

Szacowana wartość zamówienia: 1.481.481,48 zł netto, tj. 343.596 euro (kurs euro wynosił 4,3117 euro). Szacunkowa wartość zamówienia uwzględnia zamówienia uzupełniające w wysokości 0% wartości zamówienia podstawowego.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	17.05.2018 r.
		Wysłanie ogłoszenia do Dz. Urz. UE	Nie dotyczy
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	17.05.2018 r.
2	Termin składania ofert	Miejsce składania ofert Urząd Gminy Stary Targ pokój nr 5	06.06.2018 r. 09:00
4.	Termin otwarcia ofert	Urząd Gminy Stary Targ pokój nr 3A	06.06.2018 r. 09:15
5.	Liczba ofert	Liczba złożonych w wyznaczonym terminie ofert	2
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX	
9.	Cena wybranej oferty	1.481.400,00 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr RG.I.271.3.2018.GP z 29.06.2018r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 28.09.2019 r. pod numerem .510205761-N-2019	
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneksów nie zawierano	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych: 560076-N-2018 z dnia 17.05.2018 r. Zamawiający zamieścił także ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej w dniu 17.05.2018 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: usługa *odbiór, transport i zagospodarowanie* całej masy odpadów komunalnych zbieranych selektywnie i nieselektywnie ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Stary Targ oraz odbiór i zagospodarowanie całej ilości odpadów komunalnych, przekazanych przez właścicieli wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Stary Targ do PSZOK. PSZOK zlokalizowany jest na terenie Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Tczewie lub jego oddziałach.

Termin wykonania zamówienia – od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2021 r.

Kryterium oceny ofert:

- Cena oferty – 60 %;
- Dostawa pojemników na zużyte baterie 10%;
- Termin płatności 30%

Termin składania ofert wyznaczono na 06.06.2018 r. godz. 09:00

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10 % ceny ofertowej

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o.
2. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX Nowy Staw

Nazwa firmy	Oferta nr 1	Oferta nr 2
Cena brutto	42.635,16 zł / m-c 1.534.865,76 zł brutto	41.150,00 zł / m-c 1.481.400,00 zł brutto
Data i godzina wpływu	06.06.2018 r., godz. 8:45	06.06.2018 r., godz. 8:55
Wypełniony formularz oferty – załącznik Nr 2 do SIWZ	tak	tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – zał. Nr 6	tak	tak
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej	tak	tak
Wykaz wykonanych usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych	tak	tak
Wykaz narzędzi i wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych	tak	tak
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień do wykonywania działalności: - zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu - zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności	tak tak	tak tak
Aktualne zaświadczenie właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego	tak	tak
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	tak	tak
Aktualne informacje z Krajowego Rejestru Karnego - art. 24 ust. 1 pkt. od 4 – 8 i pkt. 10 i 11 ustawy Pzp	tak	tak
Aktualne informacje z Krajowego Rejestru Karnego – art. 24 ust. 1 pkt. 9 ustawy Pzp	tak	nie dotyczy
Potwierdzenie zapłaty wadium w wysokości 10000,00 zł	tak	tak
Polisa ubezpieczeniowa	tak	tak

Wybrano ofertę złożoną przez: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX

Nowy Staw, która uzyskała maksymalną liczbę punktów obliczoną na podstawie kryteriów określonych w SIWZ.

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przekazano do wszystkich Wykonawców w dniu 15.06.2018 r. (forma przekazania: za pomocą poczty polskiej).

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy w dniu 29.06.2018 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 28.09.2019 r. pod numerem 510205761-N-2019

Z wybranym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Usług COMPLEX, zawarto w dniu 29.06.2018 r. umowę nr RG.I.271.3.2018.GP na okres od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2021r. podpisaną przez _____ – właściciela firmy oraz Wójta Gminy Pana Wiesława Kaźmierskiego.

Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy. Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pani Mirosławy Skrzypek.

Do umowy aneksów nie zawierano.

W dniu zawarcia umowy, Wójt posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z uchwały Rady Gminy Stary Targ XXXVI/256/2017 z dnia 28.12.2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2018 – 2026. Na dzień zawarcia umowy tj. na 29.06.2018 r, w budżecie gminy na zabezpieczenie powyższego zadania plan finansowy w rozdziale 90002 wynosił 380.000 zł, natomiast wykonanie – 94.991,95 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że pierwotna *Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia* zawierała sprzeczne zapisy dotyczące zakresu odbierania, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych – różnice dotyczyły odbioru z terenu nieruchomości niezamieszkałych. Nieścisłości te zostały poprawione w czasie postępowania przetargowego na etapie odpowiadania przez zamawiającego na pytania zadane przez wykonawców. Na skutek powyższego poprawioną *Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia* zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej. Przedmiot zamówienia został sprecyzowany do odbioru odpadów komunalnych jedynie z nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy.

Ponadto, stwierdzono istnienie różnic, pomiędzy treścią poprawionej *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ z 16 maja 2018 r* i treścią ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 510205761-N-2019 z dnia 28.09.2018 r., o brzmieniu:

„Przedmiotem zamówienia jest: *odbiór, transport i zagospodarowanie* całej masy odpadów komunalnych zbieranych selektywnie i nieselektywnie ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Stary Targ oraz odbiór i zagospodarowanie całej ilości odpadów

komunalnych, przekazanych przez właścicieli wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Stary Targ do PSZOK. PSZOK zlokalizowany jest na terenie Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Tczewie lub jego oddziałach w okresie od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2021 r.,

A treścią punktu II. 1 Szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, stanowiącego Zał. Nr 1 do SIWZ, o brzmieniu:

„Przedmiotem zamówienia jest odbieranie i zagospodarowanie wskazanych w opisie przedmiotu zamówienia odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy

W dniu 16.10.2019 roku, skierowano pismo do Pana Wójta w sprawie złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie oraz o sporządzenie kserokopii powyższej dokumentacji.

Ze złożonych wyjaśnień, wynika że:

Informuję, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przedmiotowego postępowania wkradł się błąd pisarski. Przez co SIWZ nie zgadzał się ze szczegółowym opisem zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ. Zostało to rozstrzygnięte w odpowiedziach na pytania, które zostały zadane przez oferenta (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem pytań i odpowiedzi na pytania w załączeniu). Ponadto na stronie Zamawiającego zostały umieszczone poprawione dokumenty tj.: SIWZ, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, umowa, formularz ofertowy, wykaz wykonanych usług, wykaz narzędzi (kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem tych dokumentów w załączeniu).

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, na etapie postępowania przetargowego, Wykonawca firma Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX realizuje umowę jedynie w zakresie odbierania, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy. Realizacja usługi odbioru odpadów komunalnych z budynków lub miejsc użyteczności publicznej, stanowiącej własność Gminy Stary Targ, jest wykonywana odrębną umową podpisaną z firmą ZGKiM Malbork. Usługa odbioru odpadów komunalnych z pozostałych miejsc niezamieszkałych stanowi obowiązek właściciela tej nieruchomości.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię:

- umowy nr RG.I.271.2018.GP z dnia 29.06.2018 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych COMPLEX w Nowym Stawie ul. Wiejska 6 wraz z kompletem załączników;

- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na Odbiór, transport i Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ z 16 maja 2018 r.,

oraz pism:

- ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 560076-N-2018 z dnia 17.05.2018 r.

- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 510205761-N-2019 z dnia 28.09.2018 r.,

↳ korespondencji (pytań oferentów i udzielonych odpowiedzi)

- umowy nr 3242 z dnia 01.10.2018 r. zawartej z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na wywóz nieczystości stałych z gminnych obiektów użyteczności publicznej

ujęto w Poz. Nr 22 Zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w ramach zawartej umowy z

Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych COMPLEX

w Nowym Stawie, poniesiono

wydatki w kwocie 351.150,00 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie płatności	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Rok 2017									
1	Październik 2017	1/10/2017	02.10.2017	27 500,00	06.10.2017	21.12.2017	09.01.2018 16.01.2018	20.12.2017	19.01.2018
2	Listopad 2017	9/11/2017	03.11.2017	27 500,00	09.11.2017	22.01.2018	09.02.2018 12.02.2018 15.02.2018	22.01.2018	16.02.2018
3	Grudzień 2017	5/12/2017	04.12.2017	27 500,00	11.12.2017	21.02.2018	05.03.2018 13.03.2018 15.03.2018	20.02.2018	16.03.2018
Rok 2018									
1	Styczeń	1/01/2018	02.01.2018	27 500,00	05.01.2018	23.03.2018	11.04.2018 16.04.2018 18.04.2018	20.03.2018	20.04.2018
2	luty	4/02/2018	01.02.2018	27 500,00	09.02.2018	21.04.2018	11.05.2018 16.05.2018	10.04.2018	18.05.2018
3	marzec	2/03/2018	01.03.2018	27 500,00	09.03.2018	20.05.2018	08.06.2018 13.06.2018 15.06.2018	18.05.2018	18.06.2018
4	kwiecień	6/04/2018	04.04.2018	27 500,00	27.04.2018	23.06.2018	09.07.2018 13.07.2018 18.07.2018	18.06.2018	18.07.2018
5	maj	2/05/2018	02.05.2018	27 500,00	10.05.2018	21.07.2018	08.08.2018 14.08.2018	18.07.2018	18.08.2018
6	czerwiec	6/06/2018	04.06.2018	27 500,00	06.06.2018	23.08.2018	31.08.2018 11.09.2018 17.09.2018	17.08.2018	18.09.2018
7	lipiec	15/07/2018	03.07.2018	27 500,00	06.07.2018	21.09.2018	18.10.2018 22.10.2018 31.10.2018	17.09.2018	06.11.2018
8	sierpień	8/08/2018	06.08.2018	41 150,00	08.08.2018	05.09.2018	20.09.2018 10.10.2018 15.10.2018 06.11.2018	05.09.2018	14.11.2018
9	wrzesień	13/09/2018	04.09.2018	35 000,00 (częściowa zapłata)	07.09.2018	04.10.2018	15.11.2018 06.12.2018 17.12.2018	04.10.2018	02.01.2019
RAZEM:				351.150,00zł					

* Faktury zestawione poniżej są zobowiązaniami roku 2018, zapłacone w roku 2019r.

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie płatności	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
10	Wrzesień 2018	13/09/2018	04.09.2018	6 150,00 (końcowa zapłata)	07.09.2018	04.10.2018	02.01.2019	04.10.2018	02.01.2019
11	Październik 2018	4/10/2018	02.10.2018	41 150,00	08.10.2018	01.11.2018	11.01.2019 04.02.2019 07.02.2019	24.10.2018	09.02.2019
12	Listopad 2018	12/11/2018	05.11.2018	41 150,00	21.11.2018	05.12.2018	08.02.2019	04.12.2018	09.02.2019
13	Grudzień 2018	1/12/2018	03.12.2018	41 150,00	10.12.2018	02.01.2019	08.02.2019	02.01.2019	08.02.2019

Ponadto w 2018 roku realizowano umowy:

- na wywóz nieczystości stałych z gminnych obiektów użyteczności publicznej

umowę nr 3242 z dnia 20.10.2015 r. zawartą z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku z wynagrodzeniem brutto 3.627,76 zł, płatnym miesięcznie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT (§5 pkt. 6 umowy). Umowa została podpisana na okres od 20.10.2015 r. do 30.09.2018 r. Do w/w umowy zostały spisane dwa aneksy zmieniające kwotę zamówienia:

- z dnia 30.12.2016r- obowiązujący od dnia 01.01.2017 r. wynagrodzenie miesięczne brutto 3.990,54 zł
- z dnia 15.06.2018r.- obowiązujący od dnia 01.07.2018 r. wynagrodzenie miesięczne brutto 4.709,19 zł

Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie § 4 (rozeznanie cenowe) Zarządzenia Wójta Gminy Stary Targ nr 18a/2014 z dnia 14.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ Regulaminu udzielania zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego w notatce z czynności szacowania zamówienia z dnia 14.10.2015 r. na kwotę netto 99.000,00 zł.

Ponadto w dniu 01.10.2018 r. podpisano (z tym samym wykonawcą), umowę nr 4232 za wynagrodzeniem ryczałtowym 4.709,19 zł brutto/m-c., na okres od 01.10.2018 r. do 31.12.2019 r. płatnym miesięcznie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT (§5 pkt. 6 umowy

Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie §4 (rozpoznanie rynku) cyt. wyżej Zarządzenia Wójta Gminy Stary Targ nr 18a/2014 z dnia 14.05.2014 r. Wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego w notatce z czynności szacowania zamówienia z dnia 21.09.2018 r. na kwotę netto 65.410,00 zł

W 2018 roku, w wyniku realizacji powyższych umów wydatkowano kwotę 39 905,40 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

lp.	Miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do Urzędu faktury VAT	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie płatności	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	październik 2017	DK/004905/17	16.10.2017	3990,54	19.10.2017	08.11.2017	05.03.2018	08.11.2017	08.03.2018
2	listopad 2017	DK/005414/17	16.11.2017	3990,54	22.11.2017	12.12.2017	18.06.2018	12.12.2017	18.06.2018
3	grudzień 2017	DK/005920/17	14.12.2017	3990,54	18.12.2017	07.01.2018	18.06.2018	05.01.2018	18.06.2018
4	styczeń	DK/000198/18	16.01.2018	3 990,54	19.01.2018	08.02.2018	16.08.2018	08.02.2018	18.08.2018
5	luty	DK/000700/18	14.02.2018	3 990,54	19.02.2018	09.03.2018	16.08.2018	08.03.2018	18.08.2018
6	marzec	DK/001209/18	15.03.2018	3 990,54	21.03.2018	10.04.2018	16.08.2018	09.04.2018	18.08.2018
7	kwiecień	DK/001711/18	18.04.2018	3 990,54	23.04.2018	13.05.2018	04.09.2018	09.05.2018	07.09.2018
8	maj	DK/002220/18	16.05.2018	3 990,54	23.05.2018	12.06.2018	04.09.2018	08.06.2018	07.09.2018
9	czerwiec	DK/002725/18	14.06.2018	3 990,54	20.06.2018	10.07.2018	04.09.2018	09.07.2018	07.09.2018
10	lipiec	DK/003237/18	12.07.2018	3 990,54	18.07.2018	06.08.2018	04.09.2018	03.08.2018	10.09.2018
RAZEM:				39.905,40 zł					

* Faktury zestawione poniżej są zobowiązaniami roku 2018, zapłacono w roku 2019r.

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie płatności	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
11	sierpień	DK/003750/18	16.08.2018	3 990,54	23.08.2018	12.09.2018	03.01.2019		
12	wrzesień	DK/004278/18	17.09.2018	4 709,19	21.09.2018	11.10.2018	03.01.2019		
13	październik	DK/004802/18	17.10.2018	4 709,19	23.10.2018	12.11.2018	15.02.2019		
14	listopad	DK/005325/18	15.11.2018	4 709,19	27.11.2018	17.12.2018	15.02.2019	14.12.2018	20.02.2019
15	grudzień	DK/005844/18	13.12.2018	4 709,19	18.12.2018	07.01.2019	22.02.2019	04.01.2019	30.03.2019
16	Korekta do faktury DK/003237/18 z dnia 12.07.2018	DKK/000081/18	27.08.2018	718,65	30.08.2018	19.09.2018	03.01.2019		
17	Korekta do faktury DK/003750/18	DKK/000082/18	27.08.2018	718,65	30.08.2018	19.09.2018	03.01.2019		

- na prowadzenie PSZOK

W badanym okresie zawarto umowy na prowadzenie PSZOK:

- umowa nr 314232 z dnia 20.10.2015 r. zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na *prowadzenie gminnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych* za wynagrodzeniem 1.000,00 zł netto + VAT miesięcznie; a ponadto za wywóz odpadów z PSZOK za wynagrodzeniem 398,15 zł/tonę netto, plus koszty utylizacji odpadów zgodnie z obowiązującym cennikiem za przyjęcie danego odpadu w instalacji jego przetworzenia z terminem umowy obowiązywania od 1.07.2015r. do 30.06.2018r. Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie §4 (rozpoznanie rynku) cyt. wyżej Zarządzenia Wójta Gminy Stary Targ nr 18a/2014 z dnia 14.05.2014 r. Wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego w notatce z czynności szacowania zamówienia z dnia 16.10.2015 r. na kwotę netto 48.600,00 zł.

- umowa 314232 z dnia 18.06.2018 r. zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na *prowadzenie gminnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych* za wynagrodzeniem 1.178,87 zł netto + VAT miesięcznie; a ponadto za wywóz odpadów z PSZOK za wynagrodzeniem 398,15 zł/tonę netto, plus koszty utylizacji odpadów zgodnie z obowiązującym cennikiem za przyjęcie danego odpadu w instalacji jego przetworzenia, płatnym miesięcznie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT (§7 pkt. 3 umowy). Umowę zawarto na okres od 1.07.2018 r. do 30.06.2021 r.

Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie §4 (rozpoznanie rynku) cyt. wyżej Zarządzenia Wójta Gminy Stary Targ nr 18a/2014 z dnia 14.05.2014r. Zamawiający sporządził notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku, gdzie ofertę przedstawiły dwie firmy:

- ZGKiM Malbork 1.178,87 zł netto/m-c + 398,15 zł/tonę
- PUK COMPLEX Nowy Staw 1.250,00 zł netto/m-c + 398,15 zł/tonę

Wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego w notatce z czynności szacowania zamówienia z dnia 10.06.2018 r. na kwotę netto 57.600,00 zł.

W 2018 roku, w wyniku realizacji powyższych umów wydatkowano kwotę 16.515,19zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do Urzędu faktury VAT	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie terminu	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Październik 2017	DK/004665/17	29.09.2017	1 230,00zł	06.10.2017	29.10.2017	26.03.2018	27.10.2017	30.03.2018
2	Listopad 2017	DK/005200/17	31.10.2017	1 230,00zł	07.11.2017	30.11.2017	16.05.2018	27.11.2017	30.05.2018
3	Grudzień 2017	DK/005696/17	30.11.2017	1 230,00zł	06.12.2017	30.12.2017	16.05.2018	27.12.2017	30.05.2018
4	styczeń	DK/006171/17	29.12.2017	1 230,00zł	09.01.2018	28.01.2018	16.05.2018	26.01.2018	30.05.2018
5	luty	DK/000471/18	31.01.2018	1 230,00zł	05.02.2018	02.03.2018	16.05.2018	28.02.2018	30.05.2018
6	marzec	DK/000988/18	28.02.2018	1 230,00zł	05.03.2018	30.03.2018	16.05.2018	28.03.2018	30.05.2018
7	kwiecień	DK/001502/18	30.03.2017	1 230,00zł	09.04.2018	20.04.2018	16.05.2018	20.04.2018	30.05.2018
8	maj	DK/002005/18	30.04.2018	1 230,00zł	11.05.2018	30.05.2018	18.09.2018	28.05.2018	20.09.2019
9	czerwiec	DK/002501/18	30.05.2018	1 230,00zł	07.06.2018	29.06.2018	18.09.2018	27.06.2018	20.09.2018
10	lipiec	DK/003041/18	29.06.2018	1 230,00zł	11.07.2018	29.07.2018	18.09.2018	27.07.2018	20.09.2018
11	sierpień	DK/003530/18	31.07.2018	1 230,00zł	10.08.2018	30.08.2019	18.09.2018	27.08.2018	20.09.2018
12	wywóz odpadów z PSZOK	DK/004691/17	29.09.2017	1 128,27zł	06.10.2017	29.10.2017	26.03.2018	27.10.2017	29.03.2018
13	Wywóz odpadów z PSZOK	DK/006171/17	29.12.2017	580,63zł	09.01.2018	28.01.2018	16.05.2018	26.01.2018	20.05.2018
14	Wywóz odpadów z PSZOK - czerwiec	DK/003041/18	29.06.2018	1 276,29zł	11.07.2018	29.07.2018	18.09.2018	26.07.2018	20.09.2018
RAZEM:				16.515,19zł					

I.	2.	Faktura VAT			6.	7.	8.	9.	10.
		3.	4.	5.					
15	Wrzesień	DK/004054/18	31.08.2018	1 230,00zł	06.09.2018	30.09.2018	03.01.2019	brak	-
16	Październik	DK/004581/18	28.09.2018	1 230,00zł	08.10.2018	28.10.2018	03.01.2019	brak	-
17	listopad	DK/005099/18	31.10.2018	1 230,00zł	13.11.2018	30.11.2018	03.01.2019	brak	-
18	grudzień	DK/005611/18	30.11.2018	1 230,00zł	18.12.2018	30.12.2018	22.02.2019	brak	-
19	Korekta do faktury DK/003530/18 z dnia 31.07.2018	DKK/000013/19	27.02.2019	220,01zł	27.02.2019	Nie dotyczy	14.08.2019	brak	-
20	Korekta do faktury DK/004054/18 z dnia 31.08.2017	DKK/000014/19	27.02.2019	220,01zł	27.02.2019	Nie dotyczy	14.08.2019	brak	-
21	Korekta do faktury DK/004581/18 z dnia 28.09.2018	DKK/000015/19	27.02.2019	220,01zł	27.02.2019	Nie dotyczy	14.08.2019	brak	-
22	Korekta do faktury DK/005099/18 z dnia 31.10.2018	DKK/000016/19	27.02.2019	220,01zł	27.02.2019	Nie dotyczy	14.08.2019	brak	-
23	Korekta do faktury DK/005611/18 z dnia 30.11.2018	DKK/000017/19	27.02.2019	220,01zł	27.02.2019	Nie dotyczy	14.08.2019	brak	-
24	Wywóz odpadów z PSZOK - grudzień	DK/006140/18	31.12.2018	3 277,65	10.01.2019	30.01.2019	07.03.2019	28.01.2019	20.03.2019

- zlecenia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 2018 r.

I.	2.	Faktura VAT			6.	7.	8.	9.	10.
		3.	4.	5.					
1	23.10.2017	DKT/001496/17	31.10.2017	576,00zł	07.11.2017	30.11.2017	26.03.2018	28.11.2017	30.03.2018
2	21.11.2017	DKT/005698/17	30.11.2017	316,80zł	06.12.2017	30.12.2017	16.05.2018	28.12.2017	20.05.2018
3	26.11.2018	293/11/2018	27.11.2018	700,00	293/11/018	11.12.2018	31.12.2018	10.12.2018	10.01.2019
RAZEM:		1.592,80zł							

Dodatkowe zlecenia wykazane w powyższej tabeli (na wywóz i utylizację nieczystości stałych z dzikich wysypisk śmieci), zawarto analogicznie: z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (zlecenia z 23.10.2017 r i z 21.11.2017 r) oraz z Przedsiębiorstwem COMPLEX (zlecenie z 26.11.2018r).

* Faktury zestawione poniżej są zobowiązaniami na rok 2018, jednakże zapłacone były w roku 2019r.

I.	2.	Faktura VAT			6.	7.	8.	9.	10.
		3.	4.	5.					
4	10.08.2018	DKT/001258/18	31.08.2018	273,11	12.09.2018	30.09.2018	03.01.2019	brak	
5	25.10.2018	DKT/001630/18	31.10.2018	1 740,49	13.11.2018	21.11.2018	03.01.2019	brak	

6	17.10.2018 22.10.2018	DKT/001537/18	24.10.2018	8 361,51	26.10.2018	14.11.2018	15.02.2019	brak	-
---	--------------------------	---------------	------------	----------	------------	------------	------------	------	---

Dodatkowe zlecenia wykazane w powyższej tabeli (na wywóz i utylizację nieczystości stałych z dzikich wysypisk śmieci), zawarto z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (zlecenia z 10.08.2018 r, 17.10.2018 , z 25.10.2018r i 17.10.2018).

- odbiór i zagospodarowanie odpadów z cmentarza komunalnego w Dąbrówce Malborskiej

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do Urzędu faktury VAT	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie terminu	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Wrzesień 2017	DK/004666/17	29.09.2017	546,60	06.10.2017	29.10.2017	26.03.2018	20.10.2017	30.03.2018
2	Październik 2017	DK/005201/17	31.10.2017	655,92	07.11.2017	30.11.2017	26.03.2018	06.11.2017	30.03.2018
3	Listopad 2017	DK/005697/17	30.11.2017	546,60	06.12.2017	30.12.2017	16.05.2018	29.12.2017	21.05.2018
4	Grudzień 2017	DK/006172/17	29.12.2017	1093,20	09.01.2018	28.01.2018	16.05.2018	27.01.2018	18.05.2018
5	styczeń	DK/000472/18	31.01.2018	983,88	05.02.2018	02.03.2018	16.05.2018	31.01.2018	18.05.2018
6	lutym	DK/000987/18	28.02.2018	327,96	05.03.2018	21.03.2018	16.05.2018	20.03.2018	18.05.2018
7	marzec	DK/001502/18	30.03.2018	983,88	09.04.2018	20.04.2018	16.05.2018	20.04.2018	18.05.2018
8	kwiecień	DK/002006/18	30.04.2018	437,28	11.05.2018	30.05.2018	18.09.2018	25.05.2018	20.09.2018
9	maj	DK/002502/18	30.05.2018	655,92	07.06.2018	29.06.2018	18.09.2018	25.06.2018	20.09.2018
10	czerwiec	DK/003007/18	29.06.2018	765,23	11.07.2018	29.07.2018	18.09.2018	25.07.2018	20.09.2018
11	lipiec	DK/003531/18	31.07.2018	546,60	10.08.2018	30.08.2018	18.09.2018	27.08.2018	20.09.2018
RAZEM:				7.543,07zł					

*Faktury zestawione poniżej są zobowiązaniami na rok 2018, jednakże zapłacone były w roku 2019r.

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do Urzędu faktury VAT	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Data wniosku o przesunięcie terminu	Przedłużony termin płatności
		Nr	Data wystawienia	Kwota					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
12	sierpień	DK/004054/18	31.08.2018	655,92	06.09.2018	30.09.2018	03.01.2019	27.09.2018	20.01.2019
13	wrzesień	DK/004582/18	28.09.2018	546,60	08.10.2018	28.10.2018	03.01.2019	brak	-
14	październik	DK/005098/18	31.10.2018	655,92	13.11.2018	30.11.2018	03.01.2019	brak	-
15	listopad	DK/005611/18	30.11.2018	983,88	18.12.2018	30.12.2018	22.02.2019	28.12.2018	30.03.2019
16	grudzień	DK/006141/18	31.12.2018	655,92	10.01.2019	30.01.2019	07.03.2019	29.01.2019	30.03.2019

Odbiór i zagospodarowanie odpadów z cmentarza komunalnego w Dąbrówce Malborskiej, wykazany w powyższym zestawieniu, realizowano na podstawie stałego zlecenia Nr RG.II. 2600/01/23016 z dnia 21.03.2016 r zawartego z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

3.9.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

a) Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwały:

- Nr XXVII/221/2013 w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 12 sierpnia 2013r. poz. 3153). Uchwałę powyższą

w ramach nadzoru przekazano w dniu 11.04.2013 r. do Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Do w/w uchwały organ nadzoru nie wniósł uwag.

- Nr XXIII/194/2012 w sprawie określenia metody ustalania opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 15 lutego 2013r. poz. 975).

W 2018 roku, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach – stanowiła iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi i zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi 7,00 zł miesięcznie, a sposób nieselektywny – 12,00 zł miesięcznie.

- Nr XXIII/195/2012 z dnia 28.12.2012 r. w sprawie terminu, częstotliwości trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia z 15 lutego 2013r. poz. 974). Termin płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, określono – miesięcznie do dnia 15 każdego miesiąca, następującego po miesiącu, którego obowiązek opłaty dotyczy.

b) Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwały:

- Nr XXXIV/250/2017 z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości (publikacja- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2017r. poz. 4365), zmienioną Uchwałą Nr XXXV/254/2017 z dnia 8 grudnia 2017 r.(publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2017r. poz. 4471).

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierają pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Uchwałę nr XXXIV/250/2017 ramach nadzoru przekazano w dniu 22 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Do powyższej uchwały organ nadzoru nie wniósł uwag.

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych gospodarstw, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

ZESTAWIENIE 20 DEKLARACJI OBJĘTYCH KONTROLĄ

L.P. nieruchomości (nr ewidencyjny)	stawka wg URG	wpłaty w 2018r.		stan na 31.12.2018r.	nad- płaty	Uwagi / windykacja					
		data	suma								
1. PKP SA. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku 018/GO	49,00 zł/m-c	15.01.2018r	49,00zł	0,00zł	0,00zł	Deklaracja z 11.4.2013r wpłynęła 11.04.2013 r. Wysokość opłaty 49,00 zł obowiązywała od lipca 2013 roku. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 7 osób - odpady selektywne. Nieruchomość położona Szropy 42 A					
		15.02.2018r	49,00zł								
		15.03.2018r	49,00zł								
		16.04.2018r	49,00zł								
		15.05.2018r	49,00zł								
		18.06.2018r	49,00zł								
		16.07.2018r	49,00zł								
		17.09.2018r	49,00zł								
		15.10.2018r	49,00zł								
		15.11.2018r	49,00zł								
17.12.2018r	49,00zł										
2 025/GO	49,00/m-c	15.01.2018r	49,00zł	0,00	0,00	Deklaracja z 11.04.2018 r wpłynęła 11.04.2018 r Wysokość opłaty 49,00zł obowiązywała od lipca 2013r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 7 osób - odpady selektywne. Nieruchomość położona Mleczewo 11 A.					
		15.02.2018r	49,00zł								
		15.03.2018 r	49,00zł								
		16.04.2018r	49,00zł								
		15.05.2018r	49,00zł								
		18.06.2018r	49,00 zł								
		16.07.2018r	49,00zł								
		16.08.2018r	49,00zł								
		17.09.2018 r	49,00zł								
		15.10.2018r	49,00zł								
15.11.2018r	49,00zł										
17.12.2018r	49,00zł										
3 Wspólnota Mieszkaniowa Zielonki 1 M 014/GO	od stycznia do maja 196,00zł/m-c od czerwca do grudnia 189,00 zł/m-c	18.01.2018r	196,00zł	0,00	0,00	Deklaracja z dnia 16.05.2016 r wpłynęła 20.05.2016 r Wysokość opłaty 196,00zł obowiązywała do maja 2018 r. Zadeklarowane gospodarstwo składa się z 28 osób - odpady selektywne. Deklaracja dnia 15.06.2018 wpłynęła 18.06.2018r Wysokość opłaty 189,00 zł obowiązywała od czerwca 2018r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 27 osób odpady selektywne.					
		15.02.2018r	196,00zł								
		15.03.2018r	196,00zł								
		18.04.2018r	196,00zł								
		11.05.2018r	196,00zł								
		15.06.2018r	189,00zł								
		12.07.2018r.	189,00 zł								
		14.08.2018r	189,00zł								
		07.09.2018r	189,00zł								
		18.10.2018r	189,00zł								

			11.10.2018r 14.11.2018r 11.12.2018r	189,00zł 189,00zł 189,00zł			<i>Deklaracja z dnia 12.01.2015 r wypłynęła 12.01.2015r. Wysokość opłaty 35,00zł obowiązywała od stycznia 2015 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 5 osób - odpady selektywne.</i>
4	Bukowo 0001095/GO	35 zł/m-c	17.01.2018r 12.02.2018r 12.03.2018r 11.04.2018r 12.06.2018r 16.07.2018r 13.08.2018r 11.09.2018r 11.10.2018r 16.11.2018r 18.12.2018r	40,00zł 35,00zł 37,00zł 35,00zł 70,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł	13,00 zł	0,00	<i>Deklaracja z dnia 27.03.2013r. Wypłynęła 27.03.2013 r Wysokość opłaty 72,00zł obowiązywała od lipca 2013 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 6 osób – odpady nieselektywne Deklaracja z dnia 21.02.2018r. Wypłynęła 21.02.2018r. Wysokość opłaty 60,00zł obowiązywała od marca 2018 r. zadeklarowane gospodarstwo składające się z 5 osób – odpady nieselektywne.</i>
5	Bukowo 01051/GO	od stycznia do lutego 72,00 zł/m-c od marca do grudnia 60,00zł /m-c	09.01.2018r 08.02.2018r 03.06.2018r 09.04.2018r 11.05.2018r 11.06.2018r 10.07.2018r 09.08.2018r 09.08.2018r 10.09.2018r 09.10.2018r 08.11.2018r 09.12.2018r	72,00zł 72,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł 60,00zł	0,00	0,00	<i>Deklaracja z dnia 28.03.2013 r. Wypłynęła 28.03.2013r Wysokość opłaty 36,00 zł obowiązywała od lipca 2013 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 3 osoby – odpady nieselektywne. W dniu 26.04.2018 r wystawiono upomnienie nr 372/2018 za okres 1-3 /2018r należność uregulowano 04.05.2018 r. w całości (plus koszty upomnienia).</i> Deklaracja z dnia 28.03.2013r. Wypłynęła 28.03.2013r. Wysokość opłaty 42,00 zł obowiązywała od lipca 2013 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 6 osób - odpady selektywne.
6	Dąbrowka Malborska 002119 /GO	36,00zł/m-c	04.05.2018r 12.07.2018r 05.12.2018 r	180,00zł 180,00zł 180,00 zł	0,00	108,00	
7	Dąbrowka Malborska 02006/GO	42,00zł/m-c	01.02.2018r 20.02.2018r 07.03.2018r 18.04.2018 r 15.05.2018r 18.06.2018r 16.07.2018r 13.08.2018r	84,00zł 42,00zł 42,00zł 42,00zł 42,00zł 42,00zł 42,00zł 42,00zł	0,00	0,00	<i>Deklaracja z dnia 28.03.2013r. Wypłynęła 28.03.2013r. Wysokość opłaty 42,00 zł obowiązywała od lipca 2013 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 6 osób - odpady selektywne.</i>

			06.09.2018r 02.11.2018r 20.11.2018r 17.12.2018r	42,00zł 42,00zł 42,00zł 42,00zł				<i>Deklaracja z 26.06.2013r. Wpłynęła 26.06.2013r Wysokość opłaty 35,00zł obowiązywała od lipca 2013 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 5 - osób odpady selektywne .</i>
8	Jordanki 03028/GO	35,00zł/m-c	09.01.2018r 07.02.2018r 05.03.2018r 04.04.2018r 07.05.2018r 07.06.2018r 06.07.2018r 07.08.2018r 03.09.2018r 01.10.2018r 05.11.2018r 07.12.2018r.	35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł 35,00zł	35,00	0,00		<i>Deklaracja z dnia 10.04.2015r. Wpłynęło 10.04.2015 r Wysokość opłaty 14,00zł obowiązywała od kwietnia 2015 r. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 2 osoby- odpady selektywne . W dniu 26.04.2018r wystawiono upomnienie(odebrano 07.05.2018 r) za okres 2-3/2018 należność uregulowano, upomnienie z 30.08.2018r. za okres 05-07/2018, upomnienie z 30.11.2018 r za okres 05-10/2018r. Wystawiono drugi wykonalczy GO-5/0023/2019 w dniu 01.02.2019 za okres 05-10/2019r. W dniu 28.02.2019 r. należność uregulowano wraz z odsetkami i kosztami upomnienia nr 01/1789(załęgość za 2016 i 2018 r.) Wystawiono zawiadomienie do Urzędu Skarbowego o wygaśnięciu w całości wraz z kosztami upomnienia należności pieniężnej.</i>
9	Jurkowice 004072/GO	14,00zł/m-c	13.02.2018r 16.05.2018r 19.09.2018r	42,00zł 42,00zł 70,00zł	154,00	0,00		<i>Deklaracja z dnia 07.11.2016 r. Wpłynęła 07.11.2016r Wysokość opłaty 21,00zł obowiązywała od listopada 2016. Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 3 osoby -odpady selektywne . W dniu 26.04.2018r wystawiono upomnienie nr 386/2018 r za okres od 1-3 /2018, w dniu 30.08.2018r upomnienie nr 731/2018 r za okres 1-7/2018 r, w dniu 30.11.2018 r. upomnienie nr 1094/2018 r –za okres 8-10/2018 r. W dniu 29.10.2018 r wystawiono drugi wykonawczy GO-5/0164/2018 za okres od 1-7/2018, w dniu 01.02.2019 r. drugi wykonawczy nr GO-5/0016/2019r okres 8-10/2018r, kolejny drugi wykonawczy z dnia 28.05.2019 r za okres 10-12/2018 r.</i>
10	Jordanki 03009/GO	21,00zł/m-c	30.05.2018r 30.05.2018r 30.05.2018r.	182,00zł 63,00zł 21,00zł	252,00	0,00		

										Dnia 30.05.2018 r. wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego za tytuł wykonawczy GO-5/0137/2017 za okres od 12/2016 w kwocie 182,00zł kosztami upomnienia 23,20 zł plus odsetki w kwocie 14,60zł nr księgowania 01/4174 US, oraz wpłata za tytuł wykonawczy GO-5/0017/2018 za okres od września do grudnia 2017 r. w kwocie 84,00 zł wraz z kosztami upomnienia w kwocie 11,60 plus odsetki 3,20 zł Stan zadłużenia na 31.12.2018 r. wynosił 252,00zł
										Deklaracja z dnia 08.01.2018 r. Wpłynęła 09.01.2018r Wysokość opłaty 35,00 zł obowiązywała od stycznia 2018 r. Zadeklarowane gospodarstwo na 5 osób - odpady selektywne W dniu 27.04.2018 r. wystawiono upomnienie 422/2018 za okres 2-3/2018, upomnienie nr 766 2018 z dnia 31.08.2018 za okres 2-7/2018 r. zaległość uregulowana 14.09.2018 r., upomnienie nr 1127/2018 z dnia 30.11.2018 r. za okres 8-10/2018 r. zaległość uregulowano w dniu 17.12.2018r wraz z kosztami upomnienia, Stan zadłużenia na 31.12.2018 r. w kwocie 35,00 zł.
11	Kalwa 05021/GO	35,00zł/m-c	08.01.2018r 14.09.2018r 17.12.2018r	272,60zł 210,00zł 140,00zł	35,00	0,00				Deklaracja z dnia 29.08.2014r. Wpłynęła 29.08.2014 Wysokość opłaty 42,00 zł obowiązywała od marca 2014r. Zadeklarowane gospodarstwo na 6 osób odpady selektywne. Deklaracja z dnia 04.06.2018 r. Wpłynęła 04.06.2018 r Wysokość opłaty 49,00 zł obowiązywała od czerwca 2018 r. Zadeklarowane gospodarstwo na 7 osób - odpady selektywne Stan nadpłaty 28,00 zł na 31.12.2018 r.
12	Kątki 06014/GO	42,00 zł od stycznia do maja 49,00zł/m-c od czerwca	07.02.2018r 07.02.2018r 09.07.2018r 17.09.2018r	42,00zł 252,00zł 49,00zł 168,00zł	0,00	28,00				Deklaracja z 28.03.2013r. Wpłynęła 29.03.2013 r Wysokość opłaty 49,00 zł/m-c obowiązywała od lipca 2013r. Zadeklarowane gospodarstwo z 7 osób - odpady selektywne. Wystawiono upomnienie nr 789/2018 z dnia 31.08.2018 za okres lipiec 2018 należność uregulowana 07.09.2018 r.
13	Łoza 07008/GO	49,00zł/m-c	05.03.2018r 06.04.2018r 07.09.2018r 25.10.2018r	147,00zł 147,00zł 147,00zł 147,00zł	0,00	0,00				Deklaracja z dnia 26.07.2013 r. Wpłynęła 26.07.2013r Wysokość opłaty 28,00/m-c obowiązywała od sierpnia 2013 r. Zadeklarowane gospodarstwo na 4 - osoby selektywne.
14	Nowy Targ 08050/GO	28,00zł/m-c	26.04.2018r	336,00zł	0,00	0,00				Deklaracja z dnia 25.01.2017 r. Wpłynęła 25.01.2017r Wysokość opłaty 28,00zł/m-c obowiązywała od lutego 2017 r. Zadeklarowane gospodarstwo z 4 osób selektywne. W dniu 28.05.2018 wystawiono upomnienie nr 601/2018 (odebrano 04.06.2018 r.) za okres kwiecień 2018 r. należność uregulowano w sierpniu 2018 r. Kolejne upomnienie nr 888/2018 z dnia
15	Ramoty 009108/GO	28,00/m-c	11.01.2018r 12.02.2018r 14.03.2018r 12.04.2018r 15.05.2018r 11.06.2018r 18.07.2018r	28,00zł 28,00zł 28,00zł 28,00zł 28,00zł 28,00zł 28,00zł	17,00	0,00				

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stary Targ

			17.08.2018r 12.09.2018r 08.10.2018r 08.11.2018r 13.12.2018r	28,00zł 28,00zł 63,00zł 28,00zł 28,00zł			27.09.2018r (odebrane 03.10.2018 r.) za okres 08/2018 należność uregulowane w październiku 2018r. Stan zadłużenia na 31.12.2018 r. wynosi 17,00zł.
16.	Stary Targ 10096/GO	24,00zł/m-c	22.01.2018r 13.03.2018r 15.05.2018r 04.10.2018r 05.11.2018r	48,00zł 48,00zł 72,00zł 96,00zł 48,00zł	0,00	0,00	Deklaracja z dnia 28.06.2013r. Wpłynęła 28.06.2013r. Wysokość opłaty 24,00zł/m-c obowiązującej od lipca 2013r. Zadeklarowane gospodarstwo na 2 osoby nieselektywne.
17	Stary Targ 010364/GO	42,00zł/m-c	07.02.2018r 14.05.2018r	462,00zł 168,00zł	504,00zł		Deklaracja z 08.06.2015r. Wpłynęła 08.06.2015r. Wysokość opłaty 42,00zł/m-c obowiązującej od czerwca 2015 r Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 6 osób - selektywne W dniu 28.05.2018r wystawiono upomnienie nr 542/2018r za okres 01-04/2018r, upomnienie nr 938/2018 z dnia 27.09.2018r. za okres 01-08/2018 r upomnienie 1278/2018 z dnia 27.12.2018 za okres 9-11/2018 r, upomnienie nr 245/2019 z 04.02.2019 r za okres 12/2018 do 02/2019. W dniu 29.10.2018r wystawiono tytuł wykonawczy nr GO-5/0219/2018 za okres 01-08/2018 r. w dniu 01.02.2019r następnny tytuł wykonawczy nr GO-5/0182/2019 za okres 09-11/2018r. Kolejny tytuł z dnia 30.05.2019 r GO-5/0182/2019 za okres 12/2018 do 02/2019 r. W 2018 r wyegzekwowano kwotę kwotę z Urzędu Skarbowego z dnia 07.02.2018 na należność główną w kwocie 462,00 odsetki w kwocie 29,55 zł oraz koszty upomnienia 23,20 zaksięgowano za zaległość od 10/2016 do 08/2017 r. Wpłatę u Urzędu Skarbowego z dnia 14.05.2018 r. zaksięgowano na zaległość główną w kwocie 168,00 zł odsetki 5,70 zł oraz koszty upomnienia 11,60 za okres od 09/2017 r. Wpłatę z Urzędu Skarbowego z dnia 07.01.2019 r. kwotę 336,00 zł za należność główną odsetki 16,00 zł oraz koszty upomnienia w kwocie 23,20 zaksięgowano za okres 01-08/2018 r. nr 01/0126US. Wpłatę z Urzędu Skarbowego z dnia 15.03.2019 r. kwotę 126,00 zł odsetki 2,65 zł oraz koszty upomnienie 11,60 zł zaksięgowano za okres 09-11/2018 r nr 01/2502 US. Wpłatę z Urzędu Skarbowego z dnia 13.06.2019 r kwotę 141,80 zł odsetki 5,43 zł koszty upomnienia 11,60 zaksięgowano za okres 12/2018 do 02/2019 r. nr 01/7638 US Stan zaległości na 31.12.2018 r. wynosi 504,00zł.

18.	Szopy 11001/GO	36,00zł/m-c	10.01.2018r 05.02.2018r 12.02.2018r 12.03.2018r 09.04.2018r 10.05.2018r 12.06.2018r 09.07.2018r 10.08.2018r 11.09.2018r 09.10.2018r 09.11.2018r 10.12.2018r	36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł 36,00zł	0,00	0,00	Deklaracja z dnia 27.03.2013 r Wpłynęła 27.03.2013r Wysokość opłaty 36,00zł/m-c obowiązywała od lipca 2013r.Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 3 osoby - odbior nieselektywne.
19	Szopy Niziny 12007/GO	36,00zł/m-c	20.02.2018r 08.05.2018r 06.08.2018r 04.12.2018r 11.12.2018r	132,00zł 144,00zł 108,00zł 96,00zł 84,0 zł	0,00	0,00	Deklaracja z dnia 24.02.2015r Wpłynęła 24.02.2015r Wysokość opłaty 36,00zł/m-c obowiązywała od marca 2015 .Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 3 osoby - nieselektywne Dnia 30.04.2018 r. wystawiono upomnienie nr 500/2018 za okres 01-03.2018 r. Należność uregulowano w dniu 08.05.2018 r. wraz z kosztami upomnienia . W dniu 4.12.2018 r wystawiono upomnienie nr 1201/2018 za okres 08-10/2018 r. Należność uregulowano 11.12.2018 r. wraz z kosztami upomnienia .
20.	Tropy Szumskie 13010/GO	48,00zł/m-c	12.01.2018r 05.02.2018r 09.04.2018r 10.05.2018r 13.06.2018r 09.07.2018r 13.08.2018r 14.09.2018r 01.10.2018r 05.11.2018r 10.12.2018r 31.12.2018r	47,00zł 48,00zł 48,00zł 48,00zł 48,00zł 48,00zł 48,00zł 48,00zł 47,00zł 48,00zł 48,00zł 48,00zł	2,00	0,00	Deklaracja z dnia 25.03.2013r. Wpłynęła 28.03.2013 r. Wysokość opłaty 48,00zł/m-c obowiązywała od lipca 2013 r Zadeklarowane gospodarstwo składające się z 3 osoby- nieselektywne . Zaległość na dzień 31.12.2018 r. 2,00 zł.

Ston

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje zawierały informacje dotyczące: adresu nieruchomości, ilości osób w gospodarstwie domowym oraz o wysokości opłaty - zgodnie z przyjętymi stawkami, o których mowa wyżej,

- wpłaty opłat dokonywane były w terminie określonym cyt. uchwałą Rady Gminy w przypadkach wymienionych w poz.1- 5, 7-8, 12,14 i 16 i 18 powyższego zestawienia.

W przypadkach płatności po terminie (pozycje zestawienia 6, 13, 15, 19-20), nie naliczono odsetek za zwłokę z uwagi na kwotę odsetek nie przekraczającą 8,70 zł zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa. W przypadkach braku wpłat kilku rat miesięcznych (w poz.6, 9-11, 17 i 19 zestawienia) wystawiano upomnienia dotyczące kilku rat- zamiast za okresy miesięczne, podobnie w przypadku wystawienia tytułów wykonawczych (poz.9-10,17 zestawienia). W przypadku zaległości wymienionej w poz. 11 zestawienia, upomnienia nie wystawiono w ogóle. Przed wystawieniem tytułów wykonawczych, wystawiano upomnienia,

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W 2018 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniesiono wydatki w łącznej kwocie 508.756,10 zł zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach), w tym:

➤ w § 4300 – łącznie **418.433,21 zł** (zgodnie z art. 6r ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy), w tym na:

- **351.150,00 zł** z tytułu zawartej umowy z COMPLEX w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Stary Targ;

- **16.515,19 zł** z tytułu zawartej umowy z ZGKiM Malbork na prowadzenie i utrzymanie PSZOK dla Gminy Stary Targ;

- **39.905,40 zł** z tytułu zawartej umowy z ZGKiM Malbork na odbieranie odpadów komunalnych z budynków gminnych użyteczności publicznej

- **9.135,87 zł** – zakup innych usług, w tym m.in. z tytułu:

- 1.592,80 zł – wykonanie zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów wielkogabarytowych,

- 7.543,07 zł – odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z cmentarza komunalnego w Dąbrówce Malborskiej

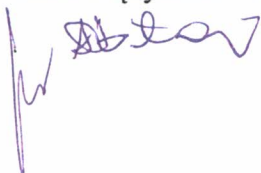
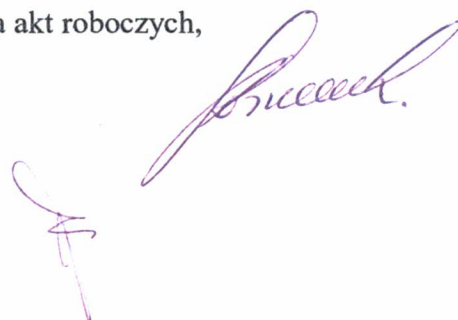
- **1.726,75 zł** obsługa informatyczna oprogramowania komputerowego (f-ra nr 44/2018 Firma GRAVIS)

- w § 4210 – łącznie 1.672,80 zł z tytułu zakupów materiałów i wyposażenia (zgodnie z art. 6r ust.2 pkt 4 cyt. ustawy) z przeznaczeniem na materiały biurowe **1.672,80 zł**
- w § 4430 – łącznie **55,92 zł** z tytułu kosztów windykacji należności;
- **88.594,17 zł** wydatki na obsługę administracyjną w tym:
 - § 4010 w kwocie 67.578,43 zł;
 - § 4040 w kwocie 4.961,96 zł;
 - § 4110 w kwocie 12.140,91 zł;
 - § 4120 w kwocie 581,46 zł;
 - § 3020 w kwocie 146,00 zł - z tytułu kosztów ekwiwalentu BHP za pranie odzieży;
 - § 4700 w kwocie 1.278,00 zł - szkolenia i delegacje;
 - § 4410 w kwocie 1.907,41 zł - podróże służbowe.

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	423.212,11
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	508.756,10
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	351.150,00
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	16.515,19
5	3) odbieranie odpadów komunalnych z budynków gminnych użyteczności publicznej	39.905,40
6	4) wykonanie zleceń	1.592,80
7	5) odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z cmentarza komunalnego w Dąbrówce Malborskiej	7.543,07
9	6) obsługi administracyjnej tego systemu	88.594,17
10	7) materiały biurowe	1672,80
11	8) inne wynikające z ustawy *koszty windykacji należności	55,92
12	9) obsługa informatyczna oprogramowania	1726,75
13	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	-85.543,99

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Pani Mirosławy Skrzypek cała kwota 88.594,17 zł (poz.9 tabeli) kwota w wysokości 88.594,17 zł. dotyczy wynagrodzeń 2 pracowników bezpośrednio zaangażowanych w obsługę systemu gospodarki odpadami komunalnymi ,oraz koszty szkoleń podróży służbowych.

Powyższe wyjaśnienie Skarbnika, ujęto w poz. Nr 23 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zakresem kontroli objęto rok 2018.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami oraz zbywanie składników majątku oraz ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt.

3.3. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego gminy w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01 2018r.	+Zwiększenia -Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
1.	Grunty	7.369.150,67	+31.726,00 -1850,00	7.399.026,67
2.	Budynki i budowle	33.019.066,97	+432.640,07 -458.417,18	32.993.289,86
3.	Prawo użytkowania wieczystego	152.403,35	0	152403,35
4.	Inne	5.409.365,11	+28.516,32 -2.900,00	5.434.981,43
	Razem	45.949.986,10		45.979.701,31

W roku 2018 gmina zwiększyła stan posiadanego majątku łącznie na kwotę 492.882,39 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

L p	Tytuł nabycia	Kwota
1.	Działka nr74/3 -Tropy Sztumskie zakup	13.270,00
2.	Działka nr 265/6 -Szropy Starostwo Pow.	18.456,00
3.	Kocioł Max pell 80k podajnik	28.516,32
4.	Bieżnia tartanowa boisko Stary Targ	146.370,00
5.	Serwer budynek Urzędu Gminy	84.846,63
6.	Droga transportu rolnego -Kalwa	128.322,46
7.	Zwiększenie wartości dach budynek Urzędu Gm	73.100,98
	Razem	492.882,39

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3. „Dochody z majątku”.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 865).

Umorzenia nieruchomości dokonywano prawidłowo, na koniec roku.

W. B. B.

[Signature]

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkuŚrodki trwałe

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
011	45.949.986,10	492.882,39	463.167,18	45.979.701,31
013	618.100,35	40.302,40	0,00	658.402,75
RAZEM	46.568.086,45	533.184,79	463.167,18	46.638.104,06

Zasady ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w polityce rachunkowości.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych dokonanych w roku 2018 znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona za pomocą komputera, w formie wydruków.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, środki trwałe, których wartość początkowa jest równa lub wyższa niż 3.500 zł wpisuje się do ksiąg inwentarzowych w podziale wg grup Klasyfikacji Środków Trwałych przypisanych do pól spisowych (miejsc), za które odpowiada osoba materialnie odpowiedzialna.

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 45.979.701,31zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczanie umorzenia i amortyzacji.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia pozostałych środków trwałych o wartości początkowej poniżej 3.500zł, niepodlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, bez względu na wartość początkową, meble, dywany, narzędzia.

O ujęciu w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500zł decyzje każdorazowo podejmuje przy dokumencie księgowym kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł były zaliczane w koszty jako zużycie materiałów. W przypadku, gdy były wydawane imiennie pracownikom, ewidencjonowano je na indywidualnych kartach pracowniczych, niezależnie od wartości środka trwałego (telefony komórkowe, radiodbiorniki, kalkulatory).

Dla pozostałych środków trwałych powyżej 500 zł do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa.

Stan konta 013 na koniec roku wynosił 658.402,75zł i był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną za pomocą komputera.

Wszystkie zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych dokonanych w roku 2018 znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta – „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860 – „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym na dobro funduszu jednostki po stronie Ma konta 800 – „Fundusz jednostki” i po stronie Wn konta 860 – „Wynik finansowy”

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały zakupione prawa autorskie oraz licencje na użytkowanie programów komputerowych.

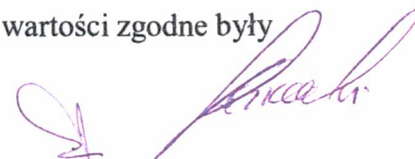
W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
020	492.542,78	0,00	0,00	492.542,78
RAZEM	492.542,78	0,00	0,00	492.542,78

Na dzień 1.01.2018r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 492.542,78zł.

W trakcie roku nie wystąpiły obroty na koncie 020.

Wykazane w ewidencji analitycznej prowadzonej techniką komputerową wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Stary Targ nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Zakresem kontroli objęto 2018 rok.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów określono w Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z 28 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Powyższa instrukcja określa:

- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- organizację i przebieg inwentaryzacji,
- ustalenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 53/2018 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 listopada 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy za 2018r rok (inwentaryzacja pełna) dokonano pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy i jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Stary Targ. W zarządzeniu określono skład zespołów spisowych, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Zastępca Wójta Gminy p. Paweł Kaszyński, w obecności Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek, przeprowadził szkolenie powołanych w/w zarządzeniem zespołów spisowych.

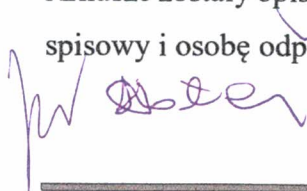
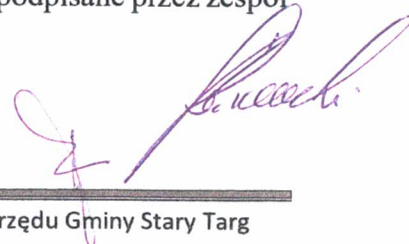
Inwentaryzację przeprowadzono:

o metodą spisu z natury:

- wartość powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów,
- środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym,
- inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, jeżeli są dostępne oglądowi i ich spis jest możliwy, pozostałe w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach,
- składniki aktywów będące własnością innych jednostek,
- druki ścisłego zarachowania.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzenia spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Z przebiegu przeprowadzonej inwentaryzacji spisu z natury składników majątkowych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przekazał Skarbnikowi Gminy sprawozdanie wraz z arkuszami spisowymi, gdzie zostały wycenione.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

° metodą potwierdzenia sald:

- środki pieniężne i papiery wartościowe zdeponowane w bankach, środki pieniężne znajdujące się w bankach na rachunkach bieżących, lokaty bankowe, złożone depozyty, zaciągnięte kredyty i pożyczki,
- należności od kontrahentów i z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, od pracowników, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących działalności gospodarczej,

° metodą weryfikacji:

- pozostałe aktywa i pasywa (w tym m.in.: prawa wieczystego użytkowania, grunty, budynki i budowle stanowiące mienie komunalne oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności sporne, wątpliwe, od pracowników oraz publiczno-prawne, należności od kontrahentów nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązania wszelkiego rodzaju, rozliczenia dochodów, wydatków, umorzenia, wartości niematerialne i prawne, środki pieniężne w drodze, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, odpisy aktualizujące należności konta „4”, „7”, „8” i „9”).

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji stanów dokonali pracownicy referatu finansowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności. Przeprowadzona inwentaryzacja udokumentowana została protokołami podpisanymi przez osoby odpowiedzialne oraz zespół spisowy.

Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych – środków trwałych i pozostałych składników majątku znajdujących się w Urzędzie Gminy w Starym Targu przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. na podstawie Zarządzenia Nr 49/11 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28.12.2011r. i była przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzonej w okresie od 23.11.2015r. do 19.02.2016r..

Jak ustalono w okresie objętym kontrolą tj. latach 2015-2019 nie dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, tj. środków trwałych (zgodnie z art. 26 ust.3 pkt 3 ustawy o rachunkowości - raz na 4 lata). Kolejną inwentaryzację pełną należało przeprowadzić na koniec 2015 roku.

Wyjaśnienie w sprawie nie przeprowadzenia inwentaryzacji złożył Pan Wójt Wiesław Kaźmierski. Z wyjaśnienia wynika, że:

dotyczy nie przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2015.

W roku 2015 nie zostało wydane zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, z powodu przeoczenia terminu.

Sytuacja zdarzyła się pierwszy raz i spowoduję że nie będzie się powtarzać w przyszłości.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię Zarządzeń Wójta za 2015 rok ujęto w poz. Nr 24 zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2018.

W roku 2018 budżet gminy, poza Urzędem realizowały 4 jednostki budżetowe: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu, Zespół Szkół w Starym Targu, Szkoła Podstawowa w Szropach i Zespół Szkolno – Przedszkolny w Waplewie Wielkim.

Rada Gminy w Starym Targu nie podjęła uchwały w sprawie zorganizowania centrum usług wspólnych na podstawie art.10a-10c ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminny.

Wszystkie jednostki działają w formie wydzielonych jednostek budżetowych, dla których obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna prowadzona jest w tych jednostkach.

We wszystkich jednostkach oświatowych głównym księgowym jest p. Katarzyna Cegłowska, zatrudniona w każdej z tych jednostek na część etatu.

Sprawozdania budżetowe i finansowe poszczególnych jednostek podpisuje główna księgowa p. Katarzyna Cegłowska oraz dyrektor danej jednostki.

Ponadto zadania gminy realizowały dwie instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu i Gminna Biblioteka Publiczna Stary Targ, które prowadziły odrębnie swoją księgowość.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Wszystkim kierownikom jednostek budżetowych udzielono pełnomocnictwa do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod **poz. Nr 25** Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Stary Targ złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie.

W. Kaźmierski

[Signature]

Budżet Gminy Stary Targ na rok 2018 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XXXVI/257/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r.

Wójt Gminy p. Wiesław Kaźmierski poinformował w dniu 17 stycznia 2018r. kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach.

Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Szkoły Podstawowej w Szropach.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego złożonym w dniu 9 stycznia 2019r. ,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego złożonym w dniu 10 stycznia 2019r.

■ W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2018:

- planowane wydatki 2.126.015,74,00 zł
- wykonane wydatki 1.932.670,63 zł
- kwota przelanych środków 1.932.683,04 zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Niewykorzystana kwota 12,41 zł zwrócona została na rachunek budżetu w dniu 31.12.2018r.

Zmian w planie finansowym dokonywał Wójt Gminy zarządzeniami na wniosek Dyrektora Szkoły.

W roku 2018 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 14.238,41zł, w tym:

w rozdziale 80101:

- §0920 kwotę 7,01 zł – z tytułu odsetek od środków finansowych

w rozdziale 80148

- §0830 – 41.231,40 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2018 zadania gminy w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W badanym okresie nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5.4 Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Zadania gminy realizują dwie instytucje kultury: Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu i Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu.

W budżecie gminy na rok 2018 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków w wysokości 186.000 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 374.000 zł.

Nie przewidziano natomiast dotacji celowej na finansowanie zadań inwestycyjnych, ani też zakupów inwestycyjnych.

W trakcie roku zmian nie dokonywano.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji po zmianach	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116 (§2480)	186.000	184.400	184.400	0	0
92109 (§2480)	374.000	362.550	362.550	0	0
Razem	440.000	440.000	440.000	0	0

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu gminy Stary Targ dla instytucji kultury określone zostały w Zarządzeniu Nr 40a/2013 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31.12.2013r.

W dniu 17 stycznia 2018r. Wójt Gminy poinformował dyrektorów instytucji kultury o ostatecznych kwotach dotacji podmiotowej przyjętej Uchwałą Nr XXXVI/257/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2018, w celu dostosowania projektu planu do uchwały budżetowej.

W załączniku Nr 1 do wyżej wymienionego Zarządzenia Nr 40a/2013 Wójta z dnia 31.12.2013r. w rozdziale II pn. „Przekazanie i rozliczenie dotacji podmiotowej i celowej przyznanej samorządowej instytucji kultury” w pkt. 1 określono, że dotacja na działalność

bieżącą jest przekazywana w transzach miesięcznych, do 30 – go każdego miesiąca w wysokości 1/12 dotacji rocznej.

Natomiast w pkt.2 określono, że w okresach zwiększonego tempa realizacji zadań, objętych dotacją, powodującego wzrost wydatków, na uzasadniony wniosek dyrektora samorządowej instytucji kultury Wójt Gminy, może zwiększyć miesięczną kwotę dotacji powyżej 1/12 dotacji rocznej, powodując zmniejszenie rat następnych.

Z przewidzianej w budżecie w rozdziale 92116 § 2480 kwoty dotacji 186.000 zł przekazano 184.400zł, tj. mniej o 1.600 zł, a w rozdziale 92109 § 2480 przekazano łącznie 362.550 zł a kwota przewidziana była 374.000zł tj. mniej o 11.400zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi miesięczna transza dla Gminnej Biblioteki Publicznej winna wynieść 1/12 wysokości rocznej 186.000 zł, tj. – 15.500 zł, a dla Gminnego Ośrodka Kultury 1/12 wysokości rocznej 374.000zł, tj. 11 rat po 31.167 zł i 1 rata - 31.163zł.

Dotacje były przekazywane niezgodnie z określonymi zasadami w cyt. Wyżej Zarządzeniu Wójta.

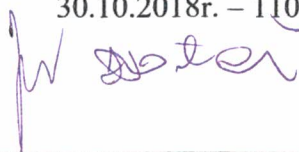
I tak w roku 2018 przekazano dla Gminnej Biblioteki Publicznej łącznie kwotę dotacji 184.000zł następująco:

- m-c I – 12.200 zł (w 3 transzach: 05.01.2018r. – 4.100zł, 16.01.2018r. – 1.400zł i 25.01.2018r. – 6.700zł),
- m – c II – 13.800zł (3 transze: 05.02.2018r. – 4.000zł, 16.02.2018r. – 2.000zł, 23.02.2018r. – 7.800zł),
- m – c III – 14.700 zł (4 transze: 05.03.2018r. – 4.800zł, 15.03.2018r. – 2.000zł, 10.03.2018r. – 900zł, 23.03.2018r. – 7.000zł),
- m – c IV – 11.800zł (3 transze: 05.04.2018r. – 3.900zł, 19.04.2018r. – 1.400zł, 25.04.2018r. – 6.500zł),
- m – c V – 22.350 zł (4 transze: 08.05.2018r. – 3.600zł, 18.05.2018r. – 2.200zł, 21.05.2018r. – 450zł, 25.05.2018r. – 16.100zł),
- m – c VI – 17.600 zł (4 transze: 05.06.2018r. – 4.800zł, 08.06.2018r. – 800zł, 19.06.2018r. – 4.500zł, 25.06.2018r. – 7.500zł),
- m – c VII – 13.900 zł (3 transze: 05.07.2018r. – 4.500zł, 18.07.2018r. – 2.600zł, 24.07.2018r. – 6.800zł),
- m – c VIII – 14.400 zł (4 transze: 03.08.2018r. – 4.100zł, 09.08.2018r. – 1.000zł, 16.08.2018r. – 2.500zł, 24.08.2018r. – 6.800zł),

- m – c IX – 14.500 zł (3 transze: 04.09.2018r. – 4.100zł, 19.09.2018r. – 2.200zł, 24.09.2018r. – 8.200zł),
- m – c X – 14.650 zł (5 transz: 05.10.2018r. – 5.500zł, 18.10.2018r. – 900zł, 24.10.2018r. – 7.400zł, 25.10.2018r. – 450zł, 30.10.2018r. – 400zł),
- m – c XI – 14.050 zł (5 transz: 05.11.2018r. – 4.100zł, 16.11.2018r. – 700zł, 19.11.2018r. – 550zł, 23.11.2018r. – 7.200zł, 30.11.2018r. – 1.500zł),
- m – c XII - 20.450 zł (6 transz: 05.12.2018r. – 4.100zł, 14.12.2018r. – 3.400zł, 18.12.2018r. – 700zł, 20.12.2018r. – 1.500zł, 20.12.2018r. – 7.880zł, 31.12.2018r. – 2.950zł).

Dla Gminnego Ośrodka Kultury przekazano łączną kwotę dotacji 362.550 zł następująco:

- m – c I – 19.500 zł (5 transz: 05.01.2018r. – 4.800zł, 16.01.2018r. – 3.900zł, 18.01.2018r. – 800zł, 25.01.2018r. – 8.800zł, 31.01.2018r. – 1.200zł)
- m – c II – 32.000 zł (8 transz: 05.02.2018r. – 4.800zł, 06.02.2018r. – 1.300zł, 09.02.2018r. – 10.000zł, 14.02.2018r. – 1.500zł, 15.02.2018r. – 3.600zł, 16.02.2018r. – 1.000zł, 23.02.2018r. – 8.900zł, 28.02.2018r. – 900zł),
- m – c III – 23.350 zł (5 transz: 05.03.2018r. – 5.400zł, 15.03.2018r. – 6.100zł, 19.03.2018r. – 900zł, 23.03.2018r. – 9.000zł, 29.03.2018r. – 1.950zł)
- m – c IV – 32.000 zł (6 transz: 05.04.2018r. – 4.600zł, 17.04.2018r. – 8.900zł, 17.04.2018r. – 8.000zł, 19.04.2018r. – 1.000zł, 25.04.2018r. – 8.700zł, 27.04.2018r. – 800zł),
- m – c V – 21.850 zł, (6 transz: 08.05.2018r. – 4.800zł, 10.05.2018r. – 1.400zł, 16.05.2018r. – 3.200zł, 18.05.2018r. – 1.000zł, 25.05.2018r. – 10.400zł, 30.05.2018r. – 1.050zł),
- m – c VI – 24.600 zł (6 transz: 05.06.2018r. – 5.700zł, 15.06.2018r. – 4.100zł, 19.06.2018r. – 2.000zł, 25.06.2018r. – 9.600zł, 29.06.2018r. – 200zł, 29.06.2018r. – 3.000zł),
- m – c VII – 23.100 zł (5 transz: 05.07.2018r. – 5.400zł, 09.07.2018r. – 2.000zł, 16.07.2018r. – 6.000zł, 18.07.2018r. – 1.100zł, 24.07.2018r. – 8.600zł),
- m – c VIII – 19.150 zł (4 transze: 03.08.2018r. – 4.700zł, 16.08.2018r. – 4.100zł, 24.08.2018r. – 8.700zł, 30.08.2018r. – 1.650zł),
- m – c IX – 67.000 zł (7 transz: 04.09.2018r. – 6.800zł, 10.09.2018r. – 20.000zł, 18.09.2018r. – 11.500zł, 19.09.2018r. – 1.300zł, 24.09.2018r. – 10.300zł, 26.09.2018r. – 16.500zł, 28.09.2018r. – 600zł),
- m – c X - 36.900 zł (7 transz: 05.10.2018r. – 6.900zł, 09.10.2018r. – 2.000zł, 15.10.2018r. – 14.000zł, 18.10.2018r. 2.500zł, 24.10.2018r. – 9.800zł, 25.10.2018r. – 600zł, 30.10.2018r. – 1100zł),




- m – c XI – 28.900 zł (5 transz: 05.11.2018r. – 4.800zł, 15.11.2018r. – 9.800zł, 16.11.2018r. – 3.300zł, 23.11.2018r. – 8.600zł, 30.11.2018r. – 2.400zł),
- m – c XII – 34.200 zł (5 transz: 05.12.2018r. – 4.800zł, 14.12.2018r. – 12.000zł, 18.12.2018r. – 700zł, 20.12.2018r. – 11.200zł, 28.12.2018r. – 5.500zł).

Dyrektorzy instytucji kultury złożyli w dniu 4.01.2019r. rozliczenia otrzymanych z budżetu gminy dotacji podmiotowych.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Wójt Gminy uznał w dniu 11.01.2019r. dotacje za rozliczone.

Na dzień 31.12.2018r. instytucje kultury złożyły sprawozdania: Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb – N o stanie należności .

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W formie samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie realizowano zadań.

W trakcie kontroli podjęto następujące czynności:

Wójt Gminy wprowadził:

Zarządzenie Nr 94/2019 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu 56/2016 z dnia 30.12.2016r w sprawie *scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Stary Targ i jej jednostkach organizacyjnych.*

Zarządzenie Nr 2/2020 z dnia 10.01.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia 40a/2012 z dnia 30.12.2013r w sprawie *zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu gminy Stary Targ dla instytucji kultury.*

W dniu 25.10.2019 r. wprowadzono do rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej Gminną Bibliotekę Publiczną w Starym Targu (pod poz. 1/92) i Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu (pod poz. 2/92).

- Wobec podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi:

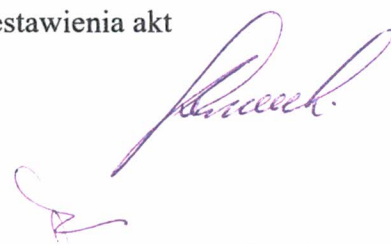
wystosowano wezwania w trybie art. 155 § 1 oraz 272 § 3 i 274a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa do uzupełnienia informacji za 2018 r., które wysłano do następujących podmiotów, tj.: AGROFARM spółka z o.o. w Jurkowicach Pierwszych, ZIELPOL spółka z o.o. w Zielonkach, PKP S.A. w Gdyni, PROFIL KRUPA spółka z o.o. w Waplewie Wielkim,

Pismo z dnia 10.01.2020r. potwierdzające przekazanie projektu protokołu w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień, ujęto w Poz. Nr 26 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik-Nr 1 – zestawienie akt roboczych





Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 17 stycznia 2020r.

Powiadomiono jednocześnie Pana Wójta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 13/2019.

Stary Targ, dnia 17 stycznia 2020 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

.....
Halina Rataj

.....
Roland Rataj

Przedstawiciele Gminy Stary Targ:

.....
mgr inż. Wiesław Kuzmierski
Wójt

.....
Skarbnik

mgr Mirosław Skrzypek

**URZĄD GMINY
STARY TARG**

ul. Główna 20
52-410 Stary Targ
tel. 55 640 5050
fax 579 15 41 745