

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2022 roku na poszczególnych kontach wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	650.314,73 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.023.356,33 zł	82.521,05
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	21.032,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	14.747,13 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	125.164,03 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	201.600,64 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	6.732,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	1.415.396,48 zł	1.869.659,62 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	5.586,17 zł
	Ogółem	2.460.231,94 zł	2.955.878,24 zł

Wymienione w tabeli konta zinwentaryzowane zostały drogą weryfikacji kont rozrachunkowych (nie występowały należności, które podlegałyby inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald). Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach 10.01.2023 r. i 12.01.2023 r., sporządzone zostały protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. w których komisja weryfikacyjna stwierdziła, że salda kont wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych, i zostały poprawnie ustalone. Protokoły weryfikacji podpisane zostały przez członków komisji oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2022 roku przez Gminę Stary Targ w wysokości 10.996.356,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 4.943.871,00 zł,
- część wyrównawcza – 5.899.081,00 zł,
- część równoważąca – 153.404,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał:

- część oświatową subwencji ogólnej, w 12 ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

3.1.2. *Dotacje.*

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2022, przez Gminę Stary Targ, opisano w punkcie 3.7. „*Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*”, niniejszego protokołu.

3.2. **Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3.2.1. *Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.*

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady uregulowane w „*Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych*” stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Stary Targ i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie GRAVIS, który obejmuje m.in.: system naliczania podatków od nieruchomości (Podatek od nieruchomości PN), rolnych (Podatek rolny PR) i leśnych (Podatek leśny PL), system naliczania podatków od środków transportowych (POJ) oraz system windykacji podatków i opłat.
- Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie GRAVIS przy użyciu systemu finansowo-księgowego księgowości budżetowej FIN.
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny,
- podatek od środków transportowych
- osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - łączne zobowiązanie pieniężne,
 - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Dochody budżetu Gminy Stary Targ w 2022 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- **w rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.433.757,58 zł, co stanowiło 94,13% planu,

- § 0320 „Podatek rolny” 427.731,00 zł, co stanowiło 76,29% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 40.415,00 zł, co stanowiło 101,04% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 1.693,00 zł, co stanowiło 99,59% planu,
- w rozdziale 75616 ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”:
- § 0310 „Podatek od nieruchomości” 957.648,95 zł, co stanowiło 59,64% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 1.369.118,80 zł, co stanowiło 87,01% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 3.075,70 zł, co stanowiło 93,20% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 44.544,65 zł, co stanowiło 115,17% planu.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2022 r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/1 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem sołtysów, poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz za pośrednictwem gońców,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (9,20 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2022 roku organ podatkowy przeprowadził 5 kontroli podatkowych. Kontrole dotyczyły pomiarów budynków mieszkalnych i garaży oraz pomiarów gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Kontrole miały na celu weryfikację danych wykazanych przez podatników w złożonych informacjach podatkowych (na podstawie których wystawione zostały decyzje) ze stanem faktycznym. Ze wszystkich przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły w których nie wykazano nieprawidłowości.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2022 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2022 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr XXX/230/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 06.12.2021 r. pod poz. 4640 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie wydruku pn. „*Rejestr przypisów i odpisów podatku od nieruchomości osób prawnych*”, ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 51 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 8 podatników o następujących numerach kont: 00004, 00007, 00022, 00024, 00050, 00063, 00073, 00093.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych przez podatników deklaracjach widnieje adnotacja organu podatkowego o sprawdzeniu z ewidencją gruntów,

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku w kontrolowanej próbie nie naliczono i nie pobierano odsetek za zwłokę, gdyż ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalono, że poniżej wymienione jednostki Gminy Stary Targ, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr XII/87/2011 Rady Gminy w Starym Targu z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, terminowo złożyły deklaracje podatkowe na 2022 rok:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny *im. Rodziny Sierakowskich* w Waplewie Wielkim,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny *im. Franciszka Jujki* w Starym Targu,
- Szkoła Podstawowa im. Feliksa Łoyki w Szropach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu,
- Ochotnicza Straż Pożarna Bukowo,
- Ochotnicza Straż Pożarna Dąbrówka Malborska,
- Ochotnicza Straż Pożarna Stary Targ,
- Ochotnicza Straż Pożarna Szropy,
- Ochotnicza Straż Pożarna Waplewo Wielkie.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie wydruku pn. „*Rejestr przypisów i odpisów*” wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 398 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych. Kontrolą objęto 16 podatników o numerach kont: 01079, 01081, 02121, 02075, 04129, 05021, 07025, 07033, 08002, 08062, 09197, 09190, 10398, 10053, 10280, 11456.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,

- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/aktów notarialnych,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku w kontrolowanej próbie nie naliczono i nie pobierano odsetek za zwłokę, gdyż ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Stary Targ w 2022 roku była obniżona cena skupu żyta w wysokości 61,40 zł za 1dt.

Rada Gminy Stary Targ Uchwałą nr XXX/228/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. obniżyła średnią cenę skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2021 r. pod poz. 951, z kwoty 61,48 zł za 1dt do kwoty 61,40 zł za 1dt, która stanowić miała podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Stary Targ w 2022 r.

Uchwała Nr XXX/228/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Stary Targ na rok 2022 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6.12.2021 r. poz. 4638.

W 2022 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 153,50 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 307,00 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów” – podatek rolny, osoby prawne, ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 32 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 podatników o numerach kont: 029, 009, 036, 037, 013, 044.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

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

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 1 podatnik na 6 objętych kontrolą, przedłożył deklarację po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333),

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
029	25.01.2022 r.	10	Deklaracja roczna	-

Ponadto 1 podatnik (nr konta 037) nie złożył deklaracji na podatek rolny. Pismem FN.III.3120.1.2022 z dnia 16.02.2022 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek rolny na 2022 rok (pismo zostało odebrane). Deklaracja nie została złożona. Ustalono, że wobec podatnika nie zostało wszczęte postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym na 2022 rok, w wyniku którego organ podatkowy wydałby decyzję określającą. Organ podatkowy wysłał do podatnika łącznie 2 upomnienia o numerach: 3/2022 z dnia 22.07.2022 r. oraz 6/2022 z dnia 07.10.2022 r., przypominające o obowiązku wpłacenia należności z tytułu podatku rolnego – rata 1, 2, 3 za 2022 r. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 13.07.2023 r. przez podinspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Milenę Roman wynika, że cyt. „*Spółka STEIN GRUNDSTUCK GMBH została wezwana do złożenia deklaracji na podatek rolny dnia 16.02.2022 r. deklaracja nie została złożona natomiast podatek był uiszczany w odpowiedniej kwocie (...). Deklaracja została złożona w 2020 r. Na podstawie deklaracji i danych ze Starostwa podatek był naliczany. Do dnia dzisiejszego deklaracja nie została złożona.*” Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **pozycją III/2 w Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu,

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,

- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki (044, 036) nieterminowej zapłaty raty podatku.

Od nieterminowej wpłaty, zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, nie naliczono i nie pobrano odsetek (wysokość odsetek była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe).

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie wydruku pn. „*Rejestr przypisów i odpisów*” wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 248 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 12 podatników ujętych pod numerami kont: 01092, 04034, 07062, 08068, 11038, 14023, 11210, 11355, 10386, 08142, 07070, 01106.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 333),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji wydanej podatnikom:
 - o numerze kart kontowych 08068, 10386, którym decyzję w sprawie wymiaru podatku rolnego (zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami p. Mileny Roman Inspektora ds. Inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych), organ podatkowy wystawił na podstawie danych zawartych w informacji z rejestru gruntów. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*. Organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia informacji,
- w pozostałych przypadkach dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w kontrolowanej próbie wystąpił 1 przypadek nieterminowej zapłaty raty podatku (podatnik o numerze 01106). Od nieterminowej wpłaty, zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji

podatkowej, nie naliczono i nie pobrano odsetek (wysokość odsetek była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe). Ponadto podatnik o numerze 07062 nie dokonał wpłaty należności z tytułu podatku rolnego za 2022 r. (decyzja nr FN.III.3123.230.2022 z dnia 21.01.2022 r.). Do podatnika wysłane zostały upomnienia: 29/2022 z dnia 28.03.2022 r., 99/2022 z dnia 07.06.2022 r., 145/2022 z dnia 06.10.2022 r., 189/2022 z dnia 09.12.2022 r., które powtórnie awizowano i które nie zostały odebrane przez podatnika. W dniu 21.07.2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW-5/0221/2022 dotyczący należności pieniężnej z tytułu I i II raty podatku rolnego za 2022 r. Do dnia 19.10.2023 r. podatnik nie dokonał wpłaty ww. zaległości.

Gmina Stary Targ odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 35.943,52 zł. Podstawą naliczenia składek za 2022 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 1.791.352,17 zł i pobranych odsetek w wysokości 5.822,83 zł – łącznie 1.797.175,80 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Razem wpływy	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	399.247,05 zł	1.297,76 zł	400.544,81 zł	8.010,89 zł	8.010,89 zł	06.04.2022 r. 1 dzień po terminie
II kwartał	339.188,16 zł	1.102,54 zł	340.290,70 zł	6.805,82 zł	6.805,82 zł	03.06.2022 r.
III kwartał	251.431,81 zł	817,28 zł	252.249,09 zł	5.044,98 zł	5.044,98 zł	05.10.2022 r.
IV kwartał (do 15.11.2022) wyrównanie	683.836,47 zł 117.648,68 zł	2.222,83 zł 382,42 zł	686.059,30 zł 118.031,10 zł	13.721,19 zł 2.360,64 zł	13.721,19 zł 2.360,64 zł	05.12.2022 r. 05.01.2023 r.
RAZEM	1.791.352,17	5.822,83	1.797.175,80	35.943,52	35.943,52	

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo, za wyjątkiem 2% wpływów z podatku rolnego za I kwartał 2022 r., które odprowadzone zostały na rachunek Pomorskiej Izby Rolniczej 1 dzień po terminie.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Stary Targ Uchwałą nr XXX/229/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. obniżyła kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. (M.P. poz. 950),

z kwoty 212,26 zł za 1m³ drewna do kwoty 204,55 zł za 1m³ drewna, która stanowić miała podstawę obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Stary Targ w 2022 r.

Uchwała Nr XXX/229/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na 2022 r. została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6.12.2021 r. pod poz. 4639.

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2022 wynosił 45,00 zł.

➤ **osoby prawne**

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów”, wygenerowanego z programu GRAVIS, ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 5 podatników podatku leśnego – osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników ujętych pod numerami kont: 03, 11, 12, 15, 18.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklarację w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888),
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-prawnym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 18, który w złożonej deklaracji na podatek leśny na rok 2022 wykazał stawkę podatku w kwocie 46,6972 zł, zamiast 45,00 zł. Kwota podatku w deklaracji wyliczona została przez podatnika w oparciu o stawkę 46,6972 zł (0,9598 ha x 46,6972 zł = 44,82 zł ≈ 45,00 zł). Pismem nr FN.III.3120.1.2022 z dnia 23.02.2022 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek leśny za 2022 r. Podatnik w dniu 15.03.2022 r. dokonał wpłaty podatku w kwocie 45,00 zł. Do dnia kontroli, tj. 12.07.2023 r. podatnik nie złożył korekty deklaracji,

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych, za wyjątkiem powyżej opisanego podatnika o numerze 18, któremu organ podatkowy dokonał przypisu podatku w kwocie 43,00 zł ($0,9598 \text{ ha} \times 45,00 \text{ zł} = 43,19 \text{ zł} \approx 43,00 \text{ zł}$),
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowej zapłaty podatku.

➤ **osoby fizyczne**

Na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. nie występowały podatnicy podatku leśnego – osoby fizyczne.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów i odpisów” wygenerowanego z programu GRAVIS ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 1261 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontrolą objęto 30 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 01039, 01054, 02132, 02112, 03022, 03033, 04064, 04026, 05054, 05013, 06081, 06036, 07060, 07041, 08048, 08052, 09189, 01030, 01001, 02073, 03029, 03004, 05004, 05025, 06009, 07070, 10116, 13034, 14031, 14051.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że:

- dla osób fizycznych, od których podatki pobiera się w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, założono i prowadzono w ewidencji szczegółowej jedno konto podatkowe. Ewidencja szczegółowa dotycząca tych podatków nie jest prowadzona dla każdego podatnika na odrębnych kartach kontowych według rodzaju podatków (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny), co uniemożliwia identyfikację stanu konta podatnika w poszczególnych podatkach,
- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:
 - w przypadku podatku rolnego - według stawki określonej w Uchwale Nr XXX/228/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Stary Targ na rok 2022,

- w przypadku podatku leśnego - według stawki określonej w Uchwale Nr XXX/229/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na 2022 r.*
 - w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Nr XXX/230/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok,*
- w przedstawionej do kontroli dokumentacji ujęte zostały złożone przez podatników informacje w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego, a ponadto złożone w latach wcześniejszych wykazy nieruchomości w których wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem:
- podatnika o numerze konta 01054, który w złożonym wykazie nieruchomości z 1998 r. wykazał m.in. 1886 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z ewidencją gruntów, i budynków, podatnik jest m.in. w ¼ współwłaścicielem działki o powierzchni 0,1314 ha (B), w 3/8 współwłaścicielem działki o pow. 0.0077 ha (B) oraz w 31/100 części współwłaścicielem działki o pow. 0,0149 ha (B). Łącznie 403,57 m² gruntów pozostałych. Organ podatkowy w wydanej w dniu 21.01.2022 r. decyzji FN.IV.3127.53.2022 na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 r., prawidłowo ustalił podstawę opodatkowania gruntów pozostałych (zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków),
 - podatnika o numerze konta 04026, który w złożonym wykazie nieruchomości z 1998 r. wykazał m.in. 937,4 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z ewidencją gruntów, i budynków, podatnik jest m.in. w 1/10 współwłaścicielem działki o powierzchni 0,1289 ha (B), w 1/2 współwłaścicielem działki o pow. 0.0619 ha (B). Łącznie 438,40 m² gruntów pozostałych. Organ podatkowy w wydanej w dniu 21.01.2022 r. decyzji FN.IV.3127.200.2022 na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 r., prawidłowo ustalił podstawę opodatkowania gruntów pozostałych (zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków),
 - podatnika o numerze konta 06036, który w złożonym wykazie nieruchomości z 1998 r. wykazał m.in. 1000,00 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z ewidencją gruntów, i budynków, podatnik jest m.in. w właścicielu działki o powierzchni 0,0185 ha (B), w 1/6 współwłaścicielem działki o pow. 0.1868 ha (B). Łącznie 496,33 m² gruntów pozostałych. Organ podatkowy w wydanej w dniu 21.01.2022 r. decyzji

FN.IV.3127.295.2022 na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 r., prawidłowo ustalił podstawę opodatkowania gruntów pozostałych (zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków),

- podatnika o numerze konta 07041, który w złożonym wykazie nieruchomości z 1998 r. wykazał m.in. 1200,00 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z ewidencją gruntów, i budynków, podatnik jest właścicielem działki o powierzchni 0,0645 ha (B). Organ podatkowy w wydanej w dniu 21.01.2022 r. decyzji FN.IV.3127.344.2022 na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 r., prawidłowo ustalił podstawę opodatkowania gruntów pozostałych (zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków),
 - podatników o numerach kont 01054, 04026, 05004, 06036, 07041, 13034, wysokość podatku rolnego w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku rolnego, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*,
 - podatników o numerach kont 10116, 13034, wysokość podatku leśnego w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku leśnego, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku leśnego*,
 - podatnika o numerze 13034, wysokość podatku od nieruchomości w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*,
- w pozostałych przypadkach, organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników/wykazów nieruchomości oraz danych w nich zawartych,
 - w decyzjach na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
 - decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
 - przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,

- w przypadku nieterminowej wpłaty – dotyczy podatnika o numerze 05025 naliczono odsetki od zaległości podatkowych. Nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 04026, któremu organ podatkowy naliczył odsetki od nieterminowo zapłaconej I raty podatku w wysokości 2,50 zł.

Ponadto kontrolą objęto - Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzone za 2022 rok, które przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 19.07.2022 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXX/230/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok,*
- nie wykazano danych dotyczących zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, na podstawie Uchwały Nr XII/87/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. *w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,*
- wykazano średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022, która wyniosła 61,48 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, pomimo tego, że Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XXX/228/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Stary Targ na rok 2022, obniżając cenę skupu żyta do wysokości 61,40 zł za 1dt,*
- wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, która wyniosła 212,26 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, pomimo tego, że Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XXX/229/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na 2022 r, obniżając cenę sprzedaży drewna do kwoty 204,55 zł za 1m³ drewna,*

– w danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2022 r.) prawidłowo wykazano:

- podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów - zgodnie z danymi ujętymi w programie GRAVIS,
- natomiast w kolumnie „Podstawa opodatkowania zwolniona z podatku nie wykazano żadnych zwolnień dotyczących podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały Nr XII/87/2011 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2011 r., którą Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości:
 - budynki lub ich części oraz grunty zajęte na biblioteki, świetlice,
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie: świadczenia pomocy społecznej oraz rozwoju i upowszechniania kultury,
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystane na działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o wydruki wygenerowane z programu GRAVIS.

Podczas trwania kontroli sporządzone zostały łącznie 2 korekty sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2022 rok:

- w dniu 13.09.2023 r. korekta nr 1 w której prawidłowo wykazano wysokość stawek (część A),
- w dniu 18.10.2023 r. korekta nr 2 w której prawidłowo wykazano dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości (część B).

3.2.6. Podatek od środków transportowych

Obowiązujące w roku 2022 stawki podatku od środków transportowych, Rada Gminy Stary Targ ustaliła w drodze Uchwały Nr XXX/233/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała została opublikowana w dniu 6.12.2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4643.

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2022 roku wyniosła 1.693,00 zł, co stanowiło 99,59 % planu, natomiast

łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2022 r., wyniosła 44.544,65 zł, co stanowiło 115,17 % planu.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

➤ **od osób prawnych**

Na podstawie „Rejestru przypisów i odpisów obejmujący rok 2022” – podatek od środków transportowych wygenerowanego z programu GRAVIS ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowany był 1 podatnik - osoba prawna o numerze konta 17017, którego objęto kontrolą.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- podatnik złożył deklarację w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożona deklaracja zawierała wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracji zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracja złożona przez podatnika nie zawierała adnotacji organu podatkowego o jej sprawdzeniu,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonano w kwocie zgodnej z kwotą wyliczoną w deklaracji podatkowej,
- podatnik dokonał wpłaty za I ratę podatku 7 dni po terminie - nie naliczono i nie pobrano odsetek gdyż ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie „Rejestru przypisów i odpisów obejmujący rok 2022” – podatek od środków transportowych wygenerowanego z programu GRAVIS ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 9 podatników - osób fizycznych. Kontrolą objęto wszystkich podatników posiadających następujące numery kont: 18051, 18070, 18061, 18073, 18067, 18027, 18074, 18057, 18075.

W wyniku kontroli, ustalono że:

100

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 4 podatników na 9 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
18070	22.04.2022 r.	66	Deklaracja roczna	Wezwanie FN.III.3124-5.2022 z dnia 30.03.2022 r.
18067	28.04.2022 r.	17	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie FN.III.3124-6.2022 z dnia 19.04.2022 r.
	28.04.2022 r.	23	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	
	08.08.2022 r.	73	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie FN.III.3124-7.2022 z dnia 13.06.2022 r.
	17.11.2022 r.	30	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie FN.III.3124-10.2022 z dnia 15.11.2022 r.
18074	24.02.2022 r.	9	Deklaracja roczna	-
18075	02.06.2022 r.	107	Deklaracja roczna	Wezwanie FN.III.3124-4.2022 z dnia 18.03.2022 r.
	26.09.2022 r.	26	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie FN.III.3124-8.2022 z dnia 18.08.2022 r.
	26.09.2022 r.	94	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	
	06.10.2022 r.	43	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie FN.III.3124-9.2022 z dnia 20.09.2022 r.
		9	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	-

- w przypadku podatnika o numerze konta 18069 deklaracja na podatek od środków transportowych na rok 2022, nie została złożona. Pismem FN.III.3124-6.2022 r. z dnia 23.02.2022 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2022 (pismo zostało doręczone w dniu 2.03.2022 r.). Deklaracja nie została złożona. Ustalono, że wobec podatnika nie zostało wszczęte postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych w wyniku którego organ podatkowy wydałby decyzję określającą. W kontrolowanym okresie organ podatkowy za pośrednictwem poczty, wysłał do podatnika upomnienie 2/2022 z dnia 22.07.2022 r., które zostało odebrane w dniu 27.07.2022 r. oraz upomnienie 4/2022 z dnia 07.10.2022 r., które zostało powtórnie awizowane i zwrócone do UG Stary Targ. Na podstawie ustnych wyjaśnień Inspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Mileny Roman, dane o posiadanych przez podatnika pojazdach, które wyszczególnione zostały w wysłanych upomnieniach, nabyto z Wydziału Komunikacji Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Sztumie. W dniu 28.11.2022 r. wystawiony został tytuł wykonawczy SW-5/0001/2022,

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje, za wyjątkiem:
 - deklaracji złożonej przez podatnika o numerze konta 18057, który w załączniku DT-1 do deklaracji, w danych szczegółowych dotyczących środka transportu o numerze rejestracyjnym GSZ X730 nie wskazał rodzaju zawieszenia przyczepy. Na podstawie ustnych wyjaśnień Inspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Mileny Roman, organ podatkowy do ustalenia prawidłowej kwoty podatku, przyjął dane dotyczące rodzaju zawieszenia ww. pojazdu, z deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2020, którą podatnik złożył w dniu 13.02.2020 r.,
 - deklaracji złożonej przez podatnika o numerze konta 18027, który w załączniku DT-1 do deklaracji, w danych szczegółowych dotyczących samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym GSZ C311 nie wskazał dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu, w związku z powyższym kontrolująca nie mogła ustalić prawidłowości opodatkowania ww. samochodu ciężarowego. W złożonej przez podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 r., również brak jest opisywanej danej. Pojazd opodatkowany został jak dla samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 15 ton i zawieszeniu pneumatycznym w kwocie 1265,00 zł,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem samochodu ciężarowego GSZC646 o dopuszczalnej masie całkowitej 15 ton, liczbie osi pojazdu - 2 i zawieszeniu pneumatycznym, stanowiącego własność podatnika o numerze konta 18057. Samochód został opodatkowany stawką podatku 1.195,00 zł (jak dla samochodu o dopuszczalnej masie całkowitej mniejszej niż 15 ton). Z Uchwały Nr XXX/233/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29.11.2021 r. *w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych* stawka przewidziana dla samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu nie mniejszej niż 15 ton, 2 osiach pojazdu i zawieszeniu pneumatycznym wynosi 1.265,00 zł (różnica 70,00 zł). Do dnia 19.10.2023 r. organ podatkowy nie wzywał podatnika, celem dokonania korekty złożonej informacji oraz dokonania dopłaty w kwocie 70,00 zł,
- ze wszystkich 24 podlegających badaniu deklaracji złożonych przez podatników, 14 zawierało adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalno-prawnym, w pozostałych 10 przypadkach brak było takiej adnotacji,

28/



- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych – dotyczy podatnika o numerze karty kontowej 18051, 18070, 18067.

3.2.7. Opłaty lokalne

3.2.7.1. Opłata miejscowa

Rada Gminy Stary Targ nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawek opłaty miejscowej i tym samym nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.2.7.2. Opłata targowa

Wysokość obowiązującej w 2022 roku stawki opłaty targowej określono w Uchwale Nr XXX/231/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w *sprawie dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz zasad poboru*. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 06.12.2021 r. pod poz. 4641 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Stary Targ nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty targowej. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „*W roku 2022 nie otrzymano dochodów z tytułu opłaty targowej. Powodem nie otrzymania dochodów jest brak odpowiednich warunków sanitarnych zgodnych z przepisami, aby udostępnić plac targowy do sprzedaży produktów.*”

Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/3 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.7.3. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XXX/232/2021 z dnia 29.11.2021 r. w *sprawie stawek opłaty od posiadania psów i terminów płatności*.

Zgodnie z podjętą uchwałą na terenie Gminy Stary Targ obowiązuje opłata od posiadania psów w wysokości 44 zł od każdego psa, która winna być uregulowana bez wezwania w terminie do 30 czerwca 2022 r.

Ustalono, że Gmina Stary Targ w 2022 roku osiągnęła dochód z tytułu opłaty od posiadania psów w łącznej wysokości 482,00 zł. Osiągnięte dochody ujęto w rozdziale 75616 § 0370.

W związku z tym, że uzyskane dochody z tytułu poboru opłaty od posiadania psów stanowiły 0,001% ogółu wykonanych dochodów Gminy w 2022 roku, odstąpiono od czynności kontrolnych.

3.2.8. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

➤ Ewidencja działalności gospodarczej

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ustalono, że w 2022 roku złożono i przetworzono łącznie 26 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 4 wnioski dotyczyły założenia działalności gospodarczej, 11 wniosków dotyczyło zmiany działalności gospodarczej, 4 wnioski dotyczyły zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 5 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem oraz 2 wnioski dotyczyły zakończenia działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano 8 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia/wznowienia działalności gospodarczej przez podmioty o następujących identyfikatorach wniosków: 879689/2022, 797709/2022, 794871/2022, 801739/2022, 657959/2022, 2390492/2022, 052935/2022, 788847/2022.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie we wszystkich 8 przypadkach wykonywana działalność gospodarcza wykonywana była poza miejscem zamieszkania, dotyczyła m.in. usług sprzętem rolniczym, robót ogólnobudowlanych, fotografii, budowy statków, mobilnej sprzedaży materiałów budowlanych. We wszystkich 8 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia o nie przeznaczaniu żadnych pomieszczeń do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Gminy Stary Targ (budynków, gruntów, budowli), które związane są z prowadzoną działalnością gospodarczą.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Stary Targ otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sztumie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2022 roku na terenie Gminy Stary Targ zakończono budowę/rozbudowę 3 obiektów budowlanych oraz udzielono 1 pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego.

Kontroli poddano wszystkie budynki ujęte w przesłanych w 2022 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zawiadomieniach o zakończeniu budowy/rozbudowy oraz pozwoleniach na użytkowanie budynków – łącznie 4 zgłoszenia. Powyższe zgłoszenia dotyczyły podatników o następujących numerach kartach kontowych: 07033, 10067, 11500, 14051. Stwierdzono, że w przypadku:

- podatników o numerach kont 07033 i 11500 – budynki zostały opodatkowane w 2023 roku podatkiem od nieruchomości,
- podatnika o numerze 14051 – rozbudowa dotyczyła budynku gospodarczego, który znajdował się w obrębie gospodarstwa rolnego o powierzchni większej niż 1 ha, w związku z powyższym podatek był zwolniony z podatku od nieruchomości,
- podatnika o numerze 10067 – nie został on opodatkowany w 2023 r. podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy Stary Targ posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Sztumie, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” oraz 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Stary Targ” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Sztumie, które przesyłano do Urzędu Gminy Stary Targ.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o otrzymane w 2022 r. informacje o zarejestrowanych pojazdach, tj. za m-cie kwiecień (informacja nr KT.5411.70.2022.ŁG z dnia 10.05.2022 r. która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 11.05.2022 r.) oraz lipiec (informacja nr KT.5411.136.2022.ŁG z dnia 04.08.2022 r. która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 08.08.2022 r.) – łącznie 11 wpisów, dotyczących zakupu/sprzedaży.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach podatnik złożył deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna

Ustalono, że Wójt Gminy Stary Targ w roku 2022 nie wydał żadnej decyzji:

- w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych ogółem w kwocie 0,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności ogółem w kwocie 0,00 zł.

Rada Gminy Stary Targ wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy – Uchwałą Nr XII/88/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.02.2016 r. pod poz. 434.

Zgodnie z ustną informacją udzieloną przez p. Joannę Liedtke inspektora ds. Inkasa i Wymiaru Podatku od Nieruchomości oraz p. Milenę Roman podinspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych, ustalono, że w 2022 roku nie wystąpiły przypadki wnioskowania o rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej.

Ulg i wynikające z Ustawy o podatku rolnym:

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, Wójt Gminy Stary Targ wydał:

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

- 13 decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- 5 decyzji w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontrolą objęto:

- 7 decyzji w **sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej** w podatku rolnym o numerach: FN.III.3123.1.2022 z dnia 17.01.2022 r., FN.III.3123.2.2022 z dnia 17.01.2022 r., FN.III.3123.3.2022 z dnia 17.03.2022 r., FN.III.3123.4.2022 z dnia 28.03.2022 r., FN.III.3123.5.2022 z dnia 20.04.2022 r., FN.III.3123.10.2022 z dnia 27.05.2022 r., FN.III.3123.11.2022 z dnia 26.07.2022 r.

Ustalono, że:

- ulga została udzielana na wniosek podatnika,
- udzielone ulgi inwestycyjne stanowiły kwotę 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, przewidzianych w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym i nie poniesionych ze środków publicznych,
- prawidłowo ustalono wysokość oraz okres przyznanej ulgi,

- 5 decyzji w **sprawie zwolnienia od podatku rolnego** gruntów nabytych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego (wszystkie wydane) o numerach: FN.III.3121.1.2022 z dnia 17.03.2022 r., FN.III.3121.2.2022 z dnia 17.03.2022 r., FN.III.3121.3.2022 z dnia 02.11.2022 r., FN.III.3121.4.2022 z dnia 02.11.2022 r., FN.III.3121.5.2022 z dnia 15.11.2022 r.

Ustalono, że:

- ulga została udzielana na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osoby fizycznej, będącej osobą obcą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- okres zwolnienia (w przypadku gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha), w przypadku decyzji FN.III.3121.1.2022 z dnia 17.03.2022 r., wynosił 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Zwolnienie od podatku rolnego zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Natomiast w przypadku pozostałych decyzji okres zwolnienia ustalony został w nieprawidłowy sposób, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Decyzja (Nr z dnia)	Wniosek (data wpływu do UG)	Data umowy sprzedaży (aktu notarialnego)	Okres zwolnienia wynikający z decyzji	Okres zwolnienia ustalony według kontrolującej	Skutek
FN.III.3121.2.2022 z dnia 17.03.2022 r.	11.03.2022 r.	03.11.2021 r.	01.04.2022 r. – 31.12.2026 r.	01.04.2022 r. – 30.11.2026 r.	Wydłużenie okresu zwolnienia o 1 m-c
FN.III.3121.3.2022 z dnia 02.11.2022 r.,	26.10.2022 r.	21.09.2022 r.	01.10.2022 r. – 30.09.2027 r.	01.11.2022 r. – 30.09.2027 r.	Wydłużenie okresu zwolnienia o 1 m-c
FN.III.3121.4.2022 z dnia 02.11.2022 r.,	02.11.2022 r.	26.10.2022 r.	01.11.2022 r. – 31.10.2027 r.	01.12.2022 r. – 31.10.2027 r.	Wydłużenie okresu zwolnienia o 1 m-c
FN.III.3121.5.2022 z dnia 15.11.2022 r.	15.11.2022 r.	31.08.2022 r.	01.12.2022 r. – 30.11.2027 r.	01.12.2022 r. – 31.08.2027 r.	Wydłużenie okresu zwolnienia o 3 m-ce

- po upływie okresu zwolnienia ustalonego w decyzji, zastosowano ulgę, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

3.2.10.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Stary Targ nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr XXX/230/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok,
- Uchwały Nr XXX/228/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Stary Targ na rok 2022,
- Uchwały Nr XXX/229/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na 2022 r.,
- Uchwały Nr XXX/233/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022, sporządzonym w dniu 21.02.2023 r. (korekta nr 1) wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **102.813,28 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** – w kwocie **0,00 zł**.

Ustalono, że zarówno w sprawozdaniu Rb-PDP jak i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzonym w dniu 23.02.2023 r. (korekta nr 2) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo tego, że Rada Gminy Stary Targ ww. uchwałą dokonała obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Stary Targ na rok 2022.

Kontrolującej przedstawiono wydruki wygenerowane z programu GRAVIS wg stanu na 31.12.2022 r. w których przedstawiono m.in. sumę: hektarów fizycznych, hektarów przeliczeniowych będących podstawą opodatkowania dla gruntów rolnych będących własnością zarówno osób fizycznych jak i prawnych.

Podczas trwania kontroli, na podstawie powyższych wydruków Inspektor ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Milena Roman sporządziła ręczne zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego wg stanu na 31.12.2022 r. w którym ujęto: podstawę opodatkowania (hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania), stawkę z uchwały dla hektarów przeliczeniowych, stawkę wg ustawy dla hektarów przeliczeniowych, podatek gospodarstw, podatek gospodarstw wg ustawy, skutek.

Na podstawie powyższych wydruków oraz ręcznie sporządzonego zestawienia skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych za 2022 r. wynoszą 734,82 zł, natomiast dla osób fizycznych 2.029,04 zł.

Podczas trwania kontroli w dniu 12.09.2023 r., jednostka sporządziła i przesłała do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S.

➤ **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **51.996,28 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki wygenerowane z programu GRAVIS wg stanu na 31.12.2022 r. pn. „Rejestr nieruchomości obejmujący rok 2022 w zakresie kodu miejscowości – ulic: od kodu 01 Bukowo do kodu 14 Tulice” w podziale na podatników: osoby prawne oraz osoby fizyczne. Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności: przedmiot opodatkowania, podstawa opodatkowania, wymiar podatku bez ulg, aktualny wymiar podatku. Na podstawie powyższych wydruków Inspektor ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Milena Roman oraz Inspektor ds. Inkasa i Wymiaru Podatku od Nieruchomości p. Joanna Liedtke sporządziły ręczne zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wg stanu na 31.12.2022 r. w których ujęto: przedmiot opodatkowania, podstawę opodatkowania, stawkę bieżącą (stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy), stawkę ustawową, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek

ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków i ręcznie sporządzonych zestawień, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 1.026,53 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 50.969,75 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane zarówno w sprawozdaniu Rb-PDP (kwota łączna) jak i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzonym w dniu 23.02.2023 r. (korekta nr 2).

Po przeprowadzeniu przez kontrolującą czynności sprawdzających ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r. w podatku od nieruchomości zostały wykazane w nieprawidłowej kwocie. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2022 w podatku od nieruchomości winna wynieść **231.155,90 zł**, z czego:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 1.026,53 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 230.129,37 zł.

Podczas trwania kontroli w dniu 12.09.2023 r., jednostka sporządziła i przesłała do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S.

➤ **Podatek leśny** – w kwocie **0,00 zł**.

Ustalono, że zarówno w sprawozdaniu Rb-PDP jak i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzonym w dniu 23.02.2023 r. (korekta nr 2) wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo tego, że Rada Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXX/229/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. dokonała obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na rok 2022.

Kontrolującej przedstawiono wydruki wygenerowane z programu GRAVIS wg stanu na 31.12.2022 r. w których przedstawiono m.in. sumę powierzchni lasów (w ha) w tym lasów powyżej 40 lat będących podstawą opodatkowania i do 40 lat stanowiących własność zarówno osób fizycznych jak i prawnych.

Podczas trwania kontroli, na podstawie powyższych wydruków Inspektor ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Milena Roman sporządziła ręczne zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatku leśnego wg stanu na 31.12.2022

r. w którym ujęto: podstawę opodatkowania, stawkę podatku leśnego z uchwały Rady Gminy, stawkę wg ustawy, podatek leśny dla gminy, podatek leśny wg ustawy, skutek.

Na podstawie powyższych wydruków oraz ręcznie sporządzonego zestawienia skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych za 2022 r. wynoszą 1.525,16 zł, natomiast dla osób fizycznych 116,29 zł.

Podczas trwania kontroli w dniu 12.09.2023 r., jednostka sporządziła i przesłała do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **50.817,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu GRAVIS, wg stanu na 31.12.2022 r. Kontrolującej przedstawiono następujące zestawienia:

„Rejestr wymiarowy – straty podatku – obejmujący rok 2022 w zakresie kodu miejscowości – ulic od kodu 18 do kodu 99 oraz od kodu 16 do kodu 17” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa (ilość środków transportowych w danej kategorii podatkowej), podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 353,00 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 50.464,00 zł,

co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. sporządzonym w dniu 21.02.2023 r. (korekta nr 1) oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku - korekta nr 2 z dnia 23.02.2023 r.

3.2.10.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2022 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **0,00 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy w Starym Targu Uchwałą Nr XII/87/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na biblioteki, świetlice,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie: świadczenia pomocy społecznej oraz rozwoju i upowszechniania kultury,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystane na działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Na podstawie sporządzonego przez kontrolującą zestawienia, którego dokonano w wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono, że kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości winna wynieść **35.798,29 zł.**

Wyniki analizy przedłożonych kontrolującej dokumentów ujęto w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Okres zwolnienia	Kwota zwolnienia	Uwagi
1.	Świetlica wiejska Nowy Targ	a) 117,60 m ²	7,83 zł/m ²	I-XII	920,81 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez Świetlicę wiejską w Nowym Targu
2.	Świetlica wiejska Bukowo	a) 214,14 m ² b) 700,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	1.676,72 zł 378,00 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez Świetlicę wiejską w Bukowie
3.	Świetlica wiejska Tropy Sztumskie	a) 186,00 m ²	7,83 zł/m ²	I-XII	1.456,38 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez Świetlicę wiejską w Tropach Sztumskich
4.	Kompleks Boisk Sportowych w Starym Targu	a) 0,00 b) 7.007,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII	3.783,78 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu
5.	Pawilon sportowy w Waplewie Wielkim	a) 82,60 m ² b) 1000,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	646,76 zł 540,00 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu
6.	Pawilon sportowy w Starym Targu	a) 139,68 m ² b) 8000,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	1.093,69 zł 4.320,00 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu
7.	Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu	a) 365,00 m ²	7,83 zł/m ²	I-XII	2.857,95 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu
8.	Świetlica wiejska w Waplewie Wielkim	a) 211,40 m ² b) 1300,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	1.655,26 zł 702,00 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez p.o. Dyrektora Gminnego

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

						Ośrodka Kultury w Starym Targu
9.	Świetlica wiejska w Kalwie	a) 74,71 m ²	7,83 zł/m ²	I-XII	584,98 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu
10.	Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu	a) 54,00 m ² b) 0,00	7,83 zł/m ²	I-XII	422,82 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez Gminną Bibliotekę Publiczną
11.	OSP Bukowo	a) 283,70 m ² b) 3500,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	2.221,37 zł 1.890,00 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez OSP Bukowo
12.	OSP Dąbrówka Malborska	a) 273,00 m ² b) 405,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	2.137,59 zł 218,70 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez OSP Dąbrówka Malborska
13.	OSP Stary Targ	a) 135,00 m ² b) 154,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	1.057,05 zł 83,16 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez OSP Stary targ
14.	OSP Szropy	a) 390,00 m ² b) 4557,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	3.053,70 zł 2.460,78 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez OSP Szropy
15.	OSP Waplewo Wielkie	a) 105,00 m ² b) 125,00 m ²	7,83 zł/m ² 0,54 zł/m ²	I-XII I-XII	822,15 zł 67,50 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez OSP Waplewo Wielkie
16.	Gminny Ośrodek Pomocy społecznej w Starym Targu	a) 95,42 m ² b) 0,00	7,83 zł/m ²	I-XII	747,14 zł	na podstawie deklaracji złożonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Stary Targ
Razem					35.798,29	

Podczas trwania kontroli w dniu 12.09.2023 r., jednostka sporządziła i przesłała do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S.

3.2.11. Opłata eksploatacyjna

W 2022 roku Gmina Stary Targ nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowanych w § 0460 w rozdziale 75618. W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Stary Targ nie działali przedsiębiorcy zajmujący się wydobywaniem kopaliny ze złoża.

3.2.12. Opłata adiacencka

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała nr XXXIV/241/2017 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej, naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej, opublikowana w dniu 07.12.2017 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 4313.

Zgodnie z zapisami w/w uchwały, stawka procentowa opłaty adiacenckiej naliczonej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości :

- w wyniku podziału nieruchomości, dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wynosi 15% różnicy wartości nieruchomości przed i po podziale,

- spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej, wybudowanych z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynosi 15% różnicy między wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń, a wartością nieruchomości przed ich wybudowaniem.

Rada Gminy Stary Targ nie ustanowiła stawki opłaty adiacenckiej z tytułu scalenia i podziału nieruchomości (art. 107 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Gmina Stary Targ w 2022 roku nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy nie wydał żadnej decyzji administracyjnej ustalającej opłatę adiacencką. Z pisemnej informacji złożonej w dniu 26.07.2023 r. przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego wynika, że w 2022 roku nie zachodziły przesłanki do ustalenia opłaty adiacenckiej. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod **pozycją III/4 w Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu.

3.2.13. Opłata planistyczna

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 roku Gmina Stary Targ nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 29.06.2023 r. kontrolująca wystosowała do Wójta Gminy Stary Targ pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2018 r. i obowiązywały w roku 2022,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2022?,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?

- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 12.07.2023 r. pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo udzielił Pan Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy Stary Targ. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- w okresie od 01.01.2018 r. weszło w życie i obowiązywało w 2022 roku 7 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Wymienione uchwały wyszczególniono w pisemnej odpowiedzi Wójta,
- w 2022 r. dokonano 1 transakcji zbycia nieruchomości z rejonów których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego. Zbycie nieruchomości dotyczyło terenu, dla którego ustalona została stawka 0% (zgodnie z zapisami planu to tereny które w poprzednim planie miały taką samą funkcję lub tereny publiczne i gminne),
- nie wystąpiły przesłanki wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie naliczenia opłaty planistycznej,
- nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym związanej ze wzrostem lub obniżeniem wartości nieruchomości,
- Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

3.2.14. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Stary Targ w 2022 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 1.782,75 zł, które ujęto w rozdziale 75023 § 0940-4 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, zamiast w rozdziale 60016 § 0690. Uzyskane dochody dotyczyły opłat za zajęcie dróg publicznych w celu przeprowadzenia robót lub umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi.

Podczas trwania kontroli, w dniu 25.07.2023 r. na podstawie dowodu PK dokonano przeksięgowania kwoty 2.100,78 zł stanowiącej jedną opłatę za zajęcie pasa drogowego jaka wpłynęła na rachunek gminy w okresie od 01.01.2023 r. do dnia 25.07.2023 r., z rozdziału 75023 § 0940 do rozdziału 60016 § 0690.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2022 roku zostały określone w drodze:

- Uchwały Nr XII/94/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Stary Targ, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 stycznia 2020 r. pod poz. 277 – obowiązywała do dnia 12 października 2022 r.,
- Uchwały Nr XXXVI/285/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych będących w zarządzie Gminy Stary Targ, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 września 2022 r. pod poz. 3541 – obowiązywała od dnia 13 października 2022 r.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami ustalono, że w 2022 r. wydano 9 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego dróg publicznych (gminnych).

Kontrolą objęto wszystkie decyzje na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (gminnych) o numerach: 4/2022 z dnia 02.06.2022 r., 6.2022 z dnia 04.07.2022 r., 7.2022 z dnia 06.07.2022 r., 8.2022 z dnia 03.08.2022 r., 9.2022 z dnia 03.08.2022 r., 14.2022 z dnia 19.10.2022 r., 12.2022 z dnia 14.10.2022 r., 13.2022 z dnia 14.10.2022 r., 15.2022 z dnia 19.10.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
 za wyjątkiem wniosku z dnia 20.05.2022 r. (wpływ do UG w dniu 24.05.2022 r.), który nie zawierał powierzchni zajętego pasa drogowego, na podstawie którego wydana została decyzja nr 4/2022 z dnia 2.06.2022 r., co zostało opisane poniżej,
- decyzje wystawiano terminowo,
- decyzje zawierały:
 - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,

- cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym oraz opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2022 rok wniesiono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna,
- podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wnioskiem z dnia 20.05.2022 r. (wpływ do UG w dniu 24.05.2022 r.) podmiot występujący o zajęcie pasa drogowego, zwrócił się o wydanie zgody na zajęcie pasa drogowego w dniu 13.06.2022 r. w celu przeprowadzenia robót (wykonanie przewiertu sterowanego). We wniosku nie wskazano powierzchni zajętego pasa drogowego. W wydanej przez Wójta Gminy Stary Targ decyzji nr 4/2022 z dnia 2.06.2022 r., zezwalającej na czasowe zajęcie pasa drogowego, celem wykonania przewiertu sterowanego, określona została opłata za czasowe umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami, natomiast nie została naliczona kwota opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w dniu 13.06.2022 r. Do ustalenia opłaty w decyzji o numerze 4/2022 z dnia 2.06.2022 r., zezwalającej na czasowe umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, przyjęto powierzchnię zajęcia pasa drogowego - 1,0 m².

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2022 roku Gmina Stary Targ uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 48.927,35 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Stary Targ określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Stary Targ w drodze Uchwały Nr XLII/309/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.

w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Stary Targ oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 2.10.2018 r. poz. 3723).

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2022 wydano 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	0
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	0
Zezwolenia jednorazowe	5

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2022 roku zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy o numerach: 1/2022 IIIA z dnia 05.08.2022 r., 2/2022 IIIA z dnia 05.08.2022 r., 3/2022 IA z dnia 09.08.2022 r., 4/2022 IIIA z dnia 09.09.2022 r., 5/2022 IIIA z dnia 04.10.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zezwolenia wydano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożony został prawidłowo i zawierał wymagane informacje,
- zezwolenie wydawane zostało przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenie wydano na okres do 2 dni,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (najpóźniej w dniu wydania),
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

W zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, kontroli poddano 7 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Starym Targu, Sklep Spożywczo-Przemysłowy „U Basi” w Starym Targu, Sklep Spożywczo-Przemysłowy „Margaretka” w Starym Targu, Sklep Spożywczo-Przemysłowy ANZAR w Waplewie Wielkim, Sklep Spożywczo-Przemysłowy ANDOR w Bukowie, Sklep Spożywczo-Przemysłowy ANTE w Mleczewie, Sklep Spożywczo-Przemysłowy „U Bożeny” w Szropach.

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2021),
- objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2022 r.,
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były terminowo.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 1.799.634,63 zł. W roku 2022 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 985 upomnień oraz wystawiono 427 tytułów wykonawczych.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Stary Targ, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/6* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2022 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Stary Targ uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale 70005 na kwotę **1.518,86 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w rozdziale 70007 na kwotę **290.325,24 zł** – w tym, z tytułu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych, czynszów za najem lokali mieszkalnych i użytkowych,

- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **552,82 zł**,
- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **63.885,10 zł**.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Stary Targ określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ Uchwałą nr XI/60/2019 z dnia 27 września 2019 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ. Uchwała została opublikowana w dniu 28.10.2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4730.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

W 2022 roku Gmina Stary Targ zbyła w drodze przetargu ograniczonego 1 nieruchomość gruntową, którą objęto kontrolą.

Działka	Nr 228 Stary Targ (0,0100 ha) teren niezabudowany z przeznaczeniem do zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej na cele powiększenia nieruchomości przyległych
Zgoda na sprzedaż nieruchomości	Uchwała Nr XXXV/278/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 228, położonej w obrębie ewidencyjnym Stary Targ
Tryb postępowania	Przetarg ustny ograniczony skierowany do właścicieli działek przyległych do nieruchomości, będącej przedmiotem przetargu na podstawie art. 40 ust 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami
Operat szacunkowy Wycena	13.06.2022 r. 1.130,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia	Ogłoszenie Wójta Gminy Stary Targ w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości gruntowej Wykaz zamieszczono w dniu 18.07.2022 r. na tablicy ogłoszeń oraz w BIP. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w dniu 22.07.2022 w gazecie Dziennik Bałtycki
Ogłoszenie	Ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym zamieszczono w dniu 31.08.2022 r. na tablicy ogłoszeń oraz w BIP Gminy Stary Targ
Ilość oferentów	1
Data i sposób podania do publicznej wiadomości listy osób zakwalifikowanych do przetargu	brak
Przetarg	04.10.2022 r. godz. 10:00
Cena wywoławcza działki	2.218,29 zł
Wadium	222,00 zł (termin wpłaty do 30.09.2022 r.) wniesiono: 14 września 2022 r.
Postąpienie nie mniej niż	22,00 zł
Przetarg/Protokół z przetargu	04.10.2022 r. /+

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

Cena osiągnięta w przetargu	2.240,29 zł
Informacja w sprawie wyniku przeprowadzonego przetargu	zamieszczono w dniu 04.10.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w dniu 05.10.2022 r. w BIP
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego)	2.240,29 zł 13.10.2022 r. – 2.018,29 zł + wadium 222,00 zł, wpłacone w dniu 14.09.2022 r.
Akt notarialny/ cena brutto	Repetitorium A nr 5654/2022 z dnia 17.10.2022 r. 2.240,29 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy Stary Targ

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości w formie ustnego przetargu ograniczonego, dokonano na podstawie art. 40 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Z uwagi na fakt, że zbywana nieruchomość ze względu na kształt i wielkość nie mogła stanowić samodzielnej działki pod zabudowę, jej sprzedaż skierowana była tylko do właścicieli nieruchomości przyległych,
- Rada Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXXV/278/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r., wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 228 w Starym Targu,
- przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa, które została powołana Zarządzeniem Nr 50/2019 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 13 sierpnia 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Targ,
- Członkowie komisji biorący udział w postępowaniu przetargowym nie składali oświadczeń o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania,
- nieruchomość przeznaczona do sprzedaży została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, o którym mowa powyżej:
 - zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni oraz zamieszczenie w BIP Gminy Stary Targ. Ponadto informację

o zamieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń UG w Starym Targu podawano do publicznej wiadomości w Dzienniku Bałtyckim,

- cena wywoławcza nieruchomości została ustalana zgodnie z zapisami art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenie o przetargu podawano do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminu, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenie o przetargu zawierało informację o:
 - wyborze formy przetargu, w przypadku przetargu ustnego ograniczonego zamieszczano uzasadnienie wyboru,
 - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczeniu nieruchomości,
 - cenie wywoławczej,
 - opisie nieruchomości i formie zbycia,
 - terminie i miejscu przetargu,
 - wysokości wadium oraz terminu jego wniesienia,
 - wysokości minimalnego postąpienia,
 - obciążeniu nieruchomości umową dzierżawy z osobą fizyczną do dnia 30.09.2022 r. z przeznaczeniem na zagospodarowanie rolnicze – uprawy rolne,
 - danych teleadresowe, pod którymi można uzyskać szczegółowe informacje,
- wadium wniesiono terminowo, w prawidłowej wysokości,
- nie podano do publicznej wiadomości listy osób zakwalifikowanych do przetargu, do czego obligują zapisy § 15 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj.: Dz. U. z 2021 r., poz. 2213),
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1% wartości nieruchomości,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół, który podpisany został przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz przez osobę wyłonioną w przetargu i zawierał wymagane informacje,
- zawiadomienie o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UG oraz w Biuletynie Informacji Publicznej - zgodnie z zapisami § 12

w/w Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań,

- nabywca spełniał warunki udziału w przetargu ustnym ograniczonym,
- zapłata ceny nieruchomości uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego (terminowo),
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, podpisanego jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego Wójta Gminy Stary Targ,
- nabywcy nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Dochody, uzyskane w 2022 roku, z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Stary Targ, ujęto w rozdziale 70005 § 0770.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W roku 2022 Gmina Stary Targ sprzedała w drodze bezprzetargowej 5 nieruchomości gruntowych niezabudowanych. Kontrolą objęto wszystkie dokonane sprzedaży, które ujęto w tabeli poniżej:



Nr działki powierzchnia	dz. nr 138/7 Jurkowice pow. 0,0093 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 266/8 Szropy pow. 0,0229 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 25/33 Stary Targ pow. 0,0196 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 25/32 Stary Targ pow. 0,0202 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 94/17 Tropy pow. 0,0108 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana
Podstawa prawna wyboru trybu sprzedaży	art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej				
Wniosek	17.12.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 138/8 w Jurkowicach)	30.12.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 98/3 w Szropach)	21.12.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 25/18 w Starym Targu)	29.12.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 25/19 w Starym Targu)	27.09.2021 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 94/12 w Tropach)
Wniosek – data wpływu	17.12.2021 r.	30.12.2021 r.	21.12.2021 r.	29.12.2021 r.	28.09.2021 r.
Operat	27.12.2021 r.	06.12.2021 r.	06.12.2021 r.	06.12.2021 r.	09.03.2022 r.
Wycena	770,00 zł netto	1.920,00 zł netto	2.810,00 zł netto	2.900,00 zł netto	960,00 zł netto
Zgoda na sprzedaż nieruchomości	Uchwała Nr XXX/239/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 138/7, położonej w obrębie ewidencyjnym Jurkowice	Uchwała Nr XXIX/223/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29.10.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 266/8, położonej w obrębie ewidencyjnym Szropy	Uchwała Nr XXIX/221/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29.10.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 25/33, położonej w obrębie ewidencyjnym Stary Targ	Uchwała Nr XXIX/222/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29.10.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 25/32, położonej w obrębie ewidencyjnym Stary Targ	Uchwała Nr XXXIV/270/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 16.05.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 94/17, położonej w obrębie ewidencyjnym Tropy
Wykaz	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono: - w dniu 17.01.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 19.01.2022 r. w BIP, - w dniu 28.01.2022 r. w Dzienniku Bałtyckim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu)	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono: - w dniu 17.12.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 21.12.2021 r. w BIP, - w dniu 23.12.2021 r. w Dzienniku Bałtyckim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu)	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono: - w dniu 14.12.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 15.12.2021 r. w BIP, - w dniu 23.12.2021 r. w Dzienniku Bałtyckim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu)	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono: - w dniu 14.12.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 15.12.2021 r. w BIP, - w dniu 23.12.2021 r. w Dzienniku Bałtyckim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu)	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono: - w dniu 19.05.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 23.05.2022 r. w BIP, - w dniu 24.06.2022 r. w Dzienniku bałtyckim (ogłoszenie o wywieszeniu wykazu)
Protokół z rokowań	03.03.2022 r.	02.02.2022 r.	02.02.2022 r.	02.02.2022 r.	08.09.2022 r.
Cena	1.521,00 zł brutto	2.709,61 zł brutto	3.384,00 zł brutto	3.474,00 zł brutto	3.543,50 zł brutto
Sposób zapłaty	na konto UG przed zawarciem umowy notarialnej	Zapłata rozłożona na 10 rat: 1 rata – 279,61 zł przed zawarciem umowy sprzedaży,	Zapłata rozłożona na 10 rat: 1 rata – 342,00 zł przed zawarciem umowy sprzedaży,	na konto UG przed zawarciem umowy notarialnej	na konto UG przed zawarciem umowy notarialnej

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

	<p>1.521,00 zł w dniu 15.03.2022 r.</p>	<p>od 2 raty do 10 raty po 270,00 zł - w terminach do ostatniego dnia miesiąca począwszy od marca 2022 r. do listopada 2022 r. - rozłożona niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP</p>	<p>od 2 raty do 10 raty po 338,00 zł - w terminach do ostatniego dnia miesiąca począwszy od marca 2022 r. do listopada 2022 r. - rozłożona niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP</p>	<p>3.474,00 zł w dniu 11.02.2022 r.</p>	<p>3.543,50 zł w dniu 14.09.2022 r.</p>
<p>Kwota i data wpłaty na konto Urzędu</p>	<p>1.521,00 zł w dniu 15.03.2022 r.</p>	<p>279,61 zł w dniu 11.02.2022 r., 270,00 zł w dniu 30.03.2022 r., 270,00 zł w dniu 28.04.2022 r., 270,00 zł w dniu 26.05.2022 r., 270,00 zł w dniu 30.06.2022 r., 270,00 zł w dniu 28.07.2022 r., 270,00 zł w dniu 29.08.2022 r., 270,00 zł w dniu 29.09.2022 r., 270,00 zł w dniu 27.10.2022 r., 270,00 zł w dniu 30.11.2022 r. Odsetki w łącznej kwocie 47,24 zł zostały naliczone i wpłacone podczas trwania kontroli w dniu 05.09.2022 r.</p>	<p>342,00 zł w dniu 21.02.2022 r., 338,00 zł w dniu 22.04.2022 r., 338,00 zł w dniu 04.05.2022 r., 338,00 zł w dniu 27.05.2022 r., 338,00 zł w dniu 20.06.2022 r., 338,00 zł w dniu 01.08.2022 r., 338,00 zł w dniu 16.08.2022 r., 338,00 zł w dniu 22.09.2022 r., 338,00 zł w dniu 13.10.2022 r., 338,00 zł w dniu 21.11.2022 r. Odsetki w łącznej kwocie 64,97 zł zostały naliczone i wpłacone podczas trwania kontroli w dniu 29.08.2022 r.</p>	<p>3.474,00 zł w dniu 11.02.2022 r.</p>	<p>3.543,50 zł w dniu 14.09.2022 r.</p>
<p>Akt notarialny</p>	<p>Repeytorium A nr 1470/2022 z dnia 21.03.2022 r.</p>	<p>Repeytorium A nr 1543/2022 z dnia 24.03.2022 r.</p>	<p>Repeytorium A nr 884/2022 z dnia 23.02.2022 r.</p>	<p>Repeytorium A nr 891/2022 z dnia 23.02.2022 r.</p>	<p>Repeytorium A nr 5338/2022 z dnia 21.09.2022 r.</p>
<p>Cena nieruchomości w akcie notarialnym</p>	<p>1.521,00 zł</p>	<p>Reszta ceny sprzedazy w kwocie 2.430,00 zł w 9 ratach po 270,00 zł płatnych do ostatniego dnia miesiąca począwszy od marca 2022 r. do listopada 2022 r. Niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP</p>	<p>Reszta ceny sprzedazy w kwocie 3.042,00 zł w 9 ratach po 338,00 zł płatnych do ostatniego dnia miesiąca począwszy od marca 2022 r. do listopada 2022 r. Niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP</p>	<p>3.474,00 zł</p>	<p>3.543,50 zł</p>
<p>Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy</p>	<p>p. Wiesław Kazmierski Wójt Gminy Stary Targ działający w imieniu Gminy Stary Targ</p>	<p>p. Wiesław Kazmierski Wójt Gminy Stary Targ działający w imieniu Gminy Stary Targ</p>	<p>p. Wiesław Kazmierski Wójt Gminy Stary Targ działający w imieniu Gminy Stary Targ</p>	<p>p. Wiesław Kazmierski Wójt Gminy Stary Targ działający w imieniu Gminy Stary Targ</p>	<p>p. Wiesław Kazmierski Wójt Gminy Stary Targ działający w imieniu Gminy Stary Targ</p>

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

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że:

- wnioski o nabycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym zostały złożone w formie papierowej,
- nieruchomości przeznaczone do sprzedaży zostały ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawierały elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Targ przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawane były do publicznej wiadomości poprzez wywieszanie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu (na okres 21 dni) i BIP gminy,
- ogłoszenie o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczano w prasie w Dzienniku Bałtyckim,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego,
- protokoły z rokowań podpisywane były przez sprzedającego – Gminę Stary Targ reprezentowaną przez p. Wiesława Kaźmierskiego Wójta Gminy Stary Targ oraz nabywcę,
- nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacili na konto Urzędu określoną w protokole z rokowań cenę sprzedaży,
- w przypadku sprzedaży działek o numerach 266/8 i 25/33 zapłata rozłożona została na 10 rat: 1 rata - płatna przed zawarciem umowy sprzedaży, reszta ceny sprzedaży płatna w 9 ratach w terminach do ostatniego dnia miesiąca począwszy marca 2022 do listopada 2022. Niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. W kontrolowanym okresie z tytułu spłaty nie naliczono odsetek. Podczas trwania kontroli pismami z dnia 24.08.2023 r. nabywcy działek zostali wezwani do uiszczenia należnego Gminie oprocentowania, wyliczonego na podstawie stopy redyskontowej. Nabywca działki 266/8 dokonał wpłaty odsetek w kwocie 47,24 zł w dniu 05.09.2023 r., natomiast nabywca działki 25/33 dokonał wpłaty odsetek w wysokości 64,97 zł w dniu 29.08.2023 r.,

- umowy sprzedaży zawierano w formie aktów notarialnych, podpisanych jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 r., Gmina Stary Targ dokonała 1 zamiany nieruchomości – działki stanowiącej własność Gminy Stary Targ.

Działka nr 38/2 o pow. 0,1200 ha położona w Dąbrówce Malborskiej - stanowiąca własność Gminy Stary Targ (operat szacunkowy z dnia 15.06.2021 r., wartość rynkowa działki – 5.920,00 zł) na działkę o nr 40/2 o pow. 0,0900 ha położoną w obrębie Dąbrówka Malborska, stanowiącą własność osoby fizycznej (operat szacunkowy z dnia 15.06.2021 r., wartość rynkowa działki – 5.880,00 zł).

Ustalono, że:

- Rada Gminy Stary Targ Uchwałą nr XXVII/194/2017 z dnia 31.03.2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Dąbrówka Malborska w gminie Stary Targ, wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości gruntowej pomiędzy Gminą, a osobą fizyczną,
- pismem RG.III.6840.18.2021.JJ z dnia 07.12.2021 r. Wójt Gminy Stary Targ, zwrócił się do właściciela działki nr 40/2 o pow. 0,09 ha z prośbą o wyrażenie pisemnej zgody na dokonanie zamiany działek,
- w odpowiedzi na powyższe pismo właściciel działki nr 40/2 położonej w Dąbrówce Malborskiej pismem z dnia 17.12.2021 r. (wpływ do UG w dniu 21.12.2021 r.) wyraził zgodę na dokonanie zamiany ww. działki na działkę gminną o nr 38/2 w Dąbrówce Malborskiej i dokonanie dopłaty na rzecz Gminy Stary Targ w wysokości 40,00 zł,
- w dniu 09.02.2022 r. sporządzony został protokół uzgodnień dotyczący warunków zamiany prawa własności nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Dąbrówka Malborska gm. Stary Targ, w którym właściciel działki nr 40/2 o pow. 0,0900 ha położonej w Dąbrówce Malborskiej wyraził zgodę na dokonanie zamiany na działkę nr 38/2 w Dąbrówce Malborskiej, stanowiącej własność Gminy Stary Targ i wpłatę na konto UG kwoty 40,00 zł stanowiącej różnicę wartości zamienianych działek. Protokół podpisany został przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego oraz Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek,

- różnica wartości zamiany nieruchomości w kwocie 40,00 zł wpłynęła na konto UG w dniu 14.02.2022 r.,
- umowa zamiany zawarta została w dniu 24.02.2022 r. – Akt notarialny Repertorium A nr 921/2022. Podczas zawierania umowy, osobą działającą w imieniu Gminy Stary Targ był pan Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy,
- nabycie na rzecz Gminy Stary Targ nieruchomości stanowiącej działkę nr 40/2 położoną w miejscowości Dąbrówka Malborska nastąpiło z przeznaczeniem na cel publiczny – pod drogę gminną.

3.3.1.4. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

3.3.1.4.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej

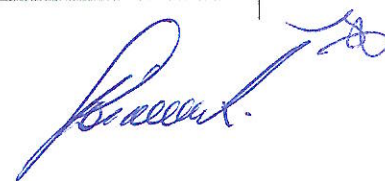
W roku 2022, w drodze bezprzetargowej, zawarto 4 umowy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Targ (lokali mieszkalnych) wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz przynależnymi do lokalu udziałami w nieruchomości wspólnej, tj.:



Opis nieruchomości	Lokal mieszkalny nr 3 o pow. użytkowej 70,19 m ² w budynku mieszkalnym wielorodzinnym nr 25 położonym w Starym Targu	Lokal mieszkalny nr 4 o pow. użytkowej 54,81 m ² położony w Młeczewie 1/4 (z pomieszczeniem przynależnym 21,62 m ²)	Lokal mieszkalny nr 1 o pow. użytkowej 82,78 m ² położony w Młeczewie 1/1 (z pomieszczeniem przynależnym 9,82 m ²)	Lokal mieszkalny nr 2 o pow. użytkowej 61,50 m ² w budynku mieszkalnym wielorodzinnym nr 2 położonym przy ul. Głównej w Starym Targu (z pomieszczeniem przynależnym – piwnica 1,66 m ² oraz pomieszczenie gospodarcze 12,53 m ²)
Działka	Nr 143 (udział 16/100 w prawie własności gruntu działki o pow. 2500 m ² oraz części wspólnych budynku) nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Starym Targu	Nr 169/37 (udział 15/100 w prawie własności gruntu działki nr 169/37 o pow. 1697 m ² oraz części wspólnych budynku) nieruchomości gruntowa zabudowana położona w Młeczewie	Nr 169/37 (udział 17/100 w prawie własności gruntu działki nr 169/37 o pow. 1697 m ² oraz części wspólnych budynku) nieruchomości gruntowa zabudowana położona w Młeczewie	Nr 267/2 (udział 20/100 w prawie własności gruntu działki o pow. 1300 m ² oraz części wspólnych budynku) nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Starym Targu
Podstawa prawna wyboru trybu sprzedaży	art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego, który posiadał zawartą umowę najmu na czas nieoznaczony.			
Wniosek	13.10.2021 r.	22.07.2022 r.	08.07.2022 r.	20.09.2021 r.
Data wpływu wniosku	18.10.2021 r.	22.07.2022 r.	08.07.2022 r.	21.09.2021 r.
Operat szacunkowy	20.05.2022 r.	15.09.2022 r.	15.09.2022 r.	08.11.2021 r.
Wycena	48.870,00 zł	53.680,00 zł, w tym wartość udziału w gruncie: 2.390,00 zł	73.290,00 zł, w tym wartość udziału w gruncie: 2.700,00 zł	42.900,00 zł
Podstawa sprzedaży nieruchomości	Uchwała Nr XII/60/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27.09.2019 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ			
Wykaz nieruchomości do sprzedaży w drodze bezpłatnej	Ogłoszenie Wójta Gminy Stary Targ w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości lokalowej (wartość nieruchomości: 48.870,00 zł) Zamieszczony 14.06.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w BIP Gminy Stary Targ w dniu 20.06.2022 r.	Ogłoszenie Wójta Gminy Stary Targ w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości lokalowej (wartość nieruchomości: 54.350,00 zł) Zamieszczony 23.09.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w BIP Gminy Stary Targ w dniu 26.09.2022 r.	Ogłoszenie Wójta Gminy Stary Targ w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości lokalowej (wartość nieruchomości: 73.960,00 zł) Zamieszczony 23.09.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w BIP Gminy Stary Targ w dniu 26.09.2022 r.	Ogłoszenie Wójta Gminy Stary Targ w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości lokalowej (wartość nieruchomości: 43.561,00 zł) Zamieszczony 14.12.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w BIP Gminy Stary Targ w dniu 15.12.2021 r.
Informacja o wywieszeniu wykazu	Dziennik Bałtycki z dnia 24.06.2022 r.	Dziennik Bałtycki z dnia 07.10.2022 r.	Dziennik Bałtycki z dnia 07.10.2022 r.	Dziennik Bałtycki z dnia 23.12.2021 r.
Protokół z rokowań/ wartość nieruchomości	05.10.2022 r./ 49.508,00 zł	28.11.2022 r./ 54.350,00 zł	28.11.2022 r./ 73.960,00 zł	01.02.2022 r./ 43.561,00 zł

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

f



§ 5 ust. 4 Uchwały Nr XI/60/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 września 2019 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ	
Podstawa udzielenia bonifikaty	§ 5 ust. 4 Uchwały Nr XI/60/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 września 2019 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ
Udzielona bonifikata	Łącznie 90%
Ostateczna cena sprzedaży	4.950,80 zł
Sposób zapłaty	na konto UG do dnia poprzedzającego dzień zawarcia aktu notarialnego
Kwota i data wpłaty na konto Urzędu	Łącznie 90% 5.435,00 zł na konto UG do dnia poprzedzającego dzień zawarcia aktu notarialnego w dniu 06.12.2022 r.
Akt notarialny	Repetytorium A nr 5647/2022 z dnia 17.10.2022 r.
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	4.950,80 zł
Osoba działająca w imieniu gminy przy zawieraniu umowy	p. Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy Stary Targ
	Łącznie 90% 7.396,00 zł na konto UG do dnia poprzedzającego dzień zawarcia aktu notarialnego w dniu 09.12.2022 r.
	Repetytorium A nr 6703/2022 z dnia 14.12.2022 r.
	7.396,00 zł w dniu 09.12.2022 r.
	Repetytorium A nr 6710/2022 z dnia 14.12.2022 r.
	5.435,00 zł
	p. Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy Stary Targ
	Łącznie 90% 4.356,10 zł na konto UG do dnia poprzedzającego dzień zawarcia aktu notarialnego w dniu 04.02.2022 r.
	Repetytorium A nr 821/2022 z dnia 22.02.2022 r.
	4.356,10 zł w dniu 04.02.2022 r.
	p. Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy Stary Targ

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- zbycie wyżej wymienionych nieruchomości (lokali mieszkalnych) nastąpiło na rzecz najemców, u których najem został nawiązany na czas nieoznaczony, w oparciu o złożone wnioski,
- sprzedaż lokali mieszkalnych nastąpiła za zgodą Rady Gminy Stary Targ wyrażoną w Uchwale Nr XI/60/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 września 2019 r. *w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ*,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń UG (na okres 21 dni) oraz w BIP Gminy Stary Targ. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczano w prasie - Dzienniku Bałtyckim,
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszczono następujące informacje:
 - położenie i numer działki, lokalu, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - wartość nieruchomości,
 - opis nieruchomości i formę zbycia,
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych,
- przed zawarciem aktu notarialnego podpisywano protokół z rokowań w którym ustalano ostateczną cenę nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty oraz sposobu jej zapłaty,
- we wszystkich przypadkach sprzedaży, udzielono bonifikaty, w łącznej wysokości 90%, zgodnie z § 5 ust. 4 Uchwały Nr XI/60/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 września 2019 r. *w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stary Targ*, zgodnie z którą Rada Gminy udzieliła 80% bonifikaty przy wykupie pojedynczych lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych oraz dodatkowej 10% bonifikaty dla emerytów i rencistów,

- we wszystkich przypadkach, zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole z rokowań i przed sporządzeniem aktu notarialnego – we wszystkich przypadkach dokonywano wpłaty jednorazowej (nie wystąpiły przypadki rozłożenia płatności na raty),
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, podpisanego jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Stary Targ – Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego.

3.3.1.4.2. Sprzedaż lokali użytkowych

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 r., Gmina Stary Targ nie dokonała żadnej sprzedaży lokali użytkowych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXXIII/260/2022 z dnia 25 marca 2022 r. przyjęła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stary Targ na lata 2022-2027, stanowiący załącznik do ww. uchwały, która została opublikowana 5 maja 2022 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 1703.

Ustalono, że w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stary Targ w 2022 roku wchodziły 72 lokale mieszkalne komunalne, 9 lokali mieszkalnych socjalnych oraz 4 lokale mieszkalne – pustostany.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Stary Targ obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

- Uchwała nr XXXIII/260/2022 z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej na terenie Gminy Stary Targ,
- Zarządzenie Nr 15/2016 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie ustalenia bazowej stawki czynszowej dla lokali mieszkalnych – obowiązywało do dnia 31 maja 2022 r.,
- Zarządzenie Nr 16/2016 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie ustalenia bazowej stawki czynszowej dla lokali socjalnych – obowiązywało do dnia 31 maja 2022 r.,
- Zarządzenie Nr 35/2022 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 09 maja 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Stary Targ, w którym ustalono stawkę bazową czynszu za najem 1m² lokalu mieszkalnego oraz lokalu socjalnego – obowiązywało od dnia 01 czerwca 2022 r.




W okresie objętym kontrolą zarządzanie zasobem mieszkaniowym gminy prowadzone było przez administratora zasobów lokalowych p. Andrzeja Petrykowskiego - Zarządzanie i Administrowanie Nieruchomościami z siedzibą w Sztumie, na podstawie umów o zarządzanie mieszkaniowym zasobem gminy:

- z dnia 01 lipca 2019 r., wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.06.2020 r., która obowiązywała do dnia 31.01.2022 r.,
- z dnia 01 lutego 2022 r. – Gmina Stary Targ reprezentowana przez Wójta p. Wiesława Kaźmierskiego zawarła umowę o zarządzanie mieszkaniowym zasobem gminy, której celem było zagwarantowanie efektywnego i profesjonalnego zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z przeznaczeniem oraz wykonywanie czynności zmierzających do utrzymania zasobu mieszkaniowego w stanie nie pogorszonym, na poziomie zapewniającym bezpieczeństwo ludzi i mienia. Zasób obejmował także lokale użytkowe, garaże i inne pomieszczenia stanowiące własność/współwłasność Gminy. Z tytułu wykonania przedmiotu umowy, ustalono miesięczne wynagrodzenie 1,30 zł + 8% VAT za 1m² powierzchni zarządzanego zasobu lokalowego. W przypadku zmniejszenia powierzchni zasobów lokalowych o cały 1% wynagrodzenie miało ulec zmianie o 0,5%. Umowa zawarta została na czas określony do dnia 30.01.2023 r. i podpisana została przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego oraz Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek. Kserokopię powyższej umowy ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/7* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy najmu podpisywane były przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego,
- dochody z tytułu czynszu najmu lokali wpływały bezpośrednio na rachunek Urzędu Gminy,
- szczegółowa ewidencja najemców lokali prowadzona była przez Zarządcę mieszkaniowego zasobu gminy,
- w ewidencji księgowej Urzędu dokonywane były przypisy ogółem z tytułu dochodów z czynszu najmu lokali mieszkalnych oraz z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych,
- lokale znajdowały się w zasobie środków trwałych gminy,
- wynagrodzenie dla Zarządcy mieszkaniowego zasobu gminy, wypłacane było w okresach miesięcznych na podstawie wystawionych faktur za usługi,
- łączna kwota wypłaconego w roku 2022 r., wynagrodzenia dla Zarządcy wyniosła

76.794,33 zł.

Dochody, uzyskane w 2022 roku przez Gminę Stary Targ, z tytułu najmu lokali mieszkalnych ujmowane były w rozdziale 70007 § 0750-3 i wyniosły 244.057,85 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

3.3.3.1. Dzierżawa gruntów rolnych i innych niż rolne

W 2022 r. na terenie Gminy Stary Targ obowiązywały stawki czynszu za dzierżawę gruntów, określone przez Wójta Gminy Stary Targ w drodze Zarządzenia Nr 44/2019 z dnia 17 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Stary Targ.

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej od p. Wiesława Kaźmierskiego Wójta Gminy Stary Targ, ustalono, że w 2022 roku nie zawierano żadnych umów dzierżawy stanowiących własność Gminy Stary Targ. Na podstawie wykazu *Zestawienie umów dzierżaw Gminy Stary Targ* ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 58 dzierżawców gruntów rolnych, z którymi zawarto umowy dzierżawy w latach ubiegłych.

Kontrolą objęto prawidłowość wpłat czynszu dzierżawnego dokonanych w 2022 roku przez dzierżawców gruntów rolnych, z którymi podpisano umowy dzierżawy w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto 8 dzierżawców ujętych w ewidencji pod numerami kont: 10021, 10021-2, 10056, 13014, 08014, 08003, 04006, 02009.

Ustalono, że:

- przypisu czynszu dzierżawnego dokonywano przed dniem jego płatności określonym w umowie,
- wysokość czynszu dzierżawnego była zgodna ze stawkami określonymi w Zarządzeniu nr 14/2019 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 17 lipca 2019 r.,
- dzierżawcy odprowadzali czynsz dzierżawny w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie.

3.3.3.2. Najem lokali użytkowych

W kontrolowanym okresie nie obowiązywały wewnętrzne uregulowania z zakresu oddania w najem lub dzierżawę lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Stary Targ.

W 2022 roku Wójt Gminy Stary Targ zawarł 1 umowę najmu lokalu użytkowego stanowiącego własność Gminy Stary Targ, którą objęto kontrolą.

Ustalono, że:

- umowa najmu lokalu użytkowego - pomieszczenia magazynowego znajdującego się w kotłowni w miejscowości Waplewo, zawarta została w dniu 11.07.2022 r., z najemcą

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

- z przeznaczeniem na cele magazynowo - składowe. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 15.07.2022 r. do dnia 30.06.2025 r. w trybie bezprzetargowym,
- umowa najmu została zawarta w oparciu o złożony w dniu 01.04.2022 r. wniosek,
 - przed zawarciem umowy sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy/najmu. Wykaz wywieszony był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej jednostki - Biuletynu Informacji Publicznej,
 - wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wysokość czynszu najmu lokalu użytkowego w kwocie 500,00 zł netto określona została w drodze Zarządzenia Nr 45/2022 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 21 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu za pomieszczenie magazynowe budynku kotłowni położonej w miejscowości Waplewo Wielkie, stanowiące własność Gminy Stary Targ,
 - przypisu czynszu najmu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,
 - wpłaty czynszu dokonano terminowo.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2022 r. kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłat za zarząd wynikających z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Gmina Stary Targ osiągnęła w 2022 r. dochody z tytułu wniesienia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 1.518,86 zł. Powyższą kwotę ujęto w rozdziale 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność”.

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Stary Targ nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Na dzień 01.01.2022 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów gminnych objętych było 12 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem terminowości oraz zgodności z zawiadomieniami dotyczącymi opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, jaka corocznie wysyłana była do użytkowników wieczystych za pośrednictwem poczty.

Kontrolą objęto 6 wybranych użytkowników wieczystych o następujących numerach kart kontowych: 11007, 11008, 13003, 01001, 01002, 10012.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono terminowo.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

W 2022 r. kontrolowana jednostka nie wydała żadnych zaświadczeń w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, uzyskała natomiast dochody w kwocie 552,82 zł z tytułu opłat za przekształcenia wynikające z zaświadczeń wydanych w latach wcześniejszych. Dochody ujęte zostały w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005.

Na dzień 01.01.2022 roku opłatą roczną za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności objętych było 9 właścicieli.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania właścicieli nieruchomości opłatami rocznymi z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pod względem terminowości oraz zgodności z zaświadczeniami. Kontrolą wszystkich byłych użytkowników wieczystych o następujących numerach kart kontowych: 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013, 014.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- opłatę roczną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wnoszono terminowo, za wyjątkiem użytkowników o numerach kart kontowych: - 008 i 010, którzy nie dokonali wpłaty opłaty rocznej. Jak wynika z ustnych wyjaśnień p. Joanny Liedtke Inspektora ds. Inkasa i Wymiaru Podatku od Nieruchomości, użytkownicy zmarli w 2022 r. W przypadku użytkownika o numerze 008 do dnia 19.10.2023 r. nie dokonano odpisu opłaty, natomiast użytkownikowi o numerze 010 dokonano odpisu w dniu 10.02.2023 r.,
- 009, który dokonał wpłaty opłaty rocznej w dniu 11.07.2023 r. Odsetki w kwocie 11,59 zł zostały naliczone i pobrane.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2022 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej.

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2022r (zł)	Liczba dłużników w	Przypis/ odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2022r (zł)	Liczba dłużników	Windykacja (2022r.)
Przekształcenie wieczystego użytkowania	354,10	5	388,67/ 0,00	567,22	189,95	4	5 wysłanych upomnień
Wieczyste użytkowanie gruntów	13.932,48	8	3.847,83/ 0,00	2.122,64	7.533,79	7	5 wysłanych upomnień
Czynsz dzierżawny gruntów	40,39	1	33.680,04/ 40,00	33.503,49	41,33	2	13 wysłanych upomnień

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Joannę Liedtkę Inspektora ds. Inkasa i Wymiaru Podatku od Nieruchomości, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/8* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2022 roku Gmina Stary Targ uzyskała dochody z usług (§ 0830) w łącznej kwocie 595.589,52 zł, które ujęte zostały w rozdziałach:

- **40001 § 0830 – 411.294,31 zł** – dochody z tytułu dostaw ciepła z kotłowni gminnej do mieszkań, lokali użytkowych oraz jednostek gminy,
- **80101 § 0830 – 1.972,60 zł** – dochody z tytułu czynszu za lokal mieszkalny znajdujący się na terenie szkoły w Starym Targu,
- **80104 § 0830 – 53.371,52 zł** – dochody z tytułu zwrotów za uczniów uczęszczających do przedszkoli na terenie innych gmin - wykazane dochody winny zostać ujęte w paragrafie 0970,
- **80148 § 0830 – 125.911,09 zł** – dochody z tytułu wpłat wnoszonych przez rodziców za wyżywienie w stołówkach szkolnych,

- **85228 § 0830 – 3.040,00 zł** – dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na mocy ustawy *o pomocy społecznej*.

3.4.2. Dochody z kar pieniężnych.

W roku 2022, Gmina Stary Targ, nie uzyskiwała wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych oraz kar i odszkodowań wynikających z umów.

3.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

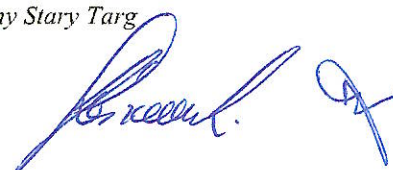
W 2022 roku Gmina Stary Targ uzyskała dochód w ramach § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w kwocie 10.000,00 zł, który ujęto w rozdziale 60016.

W dniu 10.01.2022 r. pomiędzy Gminą Stary Targ, a Spółdzielczą Mleczarnią SPOMLEK w Radzynie Podlaskim zawarto umowę darowizny pieniężnej. Przedmiotem umowy była darowizna pieniężna na rzecz Gminy w wysokości 10.000,00 zł, z przeznaczeniem na remont drogi gminnej nr 151 w miejscowości Bukowo. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego.

Ustalono, że:

- darowizna w kwocie 10.000,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 31.01.2022 r.,
- w dniu 10.05.2022 r. Gmina Stary Targ, zleciła wykonanie utwardzenia nawierzchni drogi na powierzchni 270 m² na działce nr 151 w miejscowości Bukowo, płytami żelbetonowymi wielootworowymi z korytowaniem i podbudową. Termin realizacji wyznaczono na dzień 15.06.2022 r.,
- w dniu 20.06.2022 r. sporządzony został protokół odbioru robót,
- Wykonawca - Prace Ziemne KASZUB w dniu 13.06.2022 r., wystawił fakturę nr 28/2022 na kwotę 46.673,35 zł, za remont drogi gminnej w Bukowie. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 15.07.2022 r., z czego 10.000,00 zł stanowiła kwota darowizny.

Ponadto Gmina Stary Targ uzyskała dochód w kwocie 33.774,00 zł, który został ujęty w § 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn”, rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy Stary Targ w 2022 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2022 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 17a/2020 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, do którego wniesiono łącznie 2 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 64a/2021 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 30 listopada 2021 roku.

W Regulaminie wynagradzania pracowników UG określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie umowy o pracę,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, była p. Anna Sałek zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. kadr. Listy płac sporządzane były przez Inspektora ds. księgowości budżetowej p. Mariolę Jakubowską.

W Urzędzie Gminy Stary Targ na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było 37 osób, co stanowiło 36,25 etaty.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c luty i październik 2022 r.) pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, tj.: Wójta, Sekretarza Gminy/Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, a także, wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2022 r., tj.: kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, inspektora ds. zamówień publicznych, inspektora ds. księgowości budżetowej,

podinspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych, referenta ds. obronnych i zarządzania kryzysowego, robotnika gospodarczego, sprzątaczkę. Łącznie kontrolą objęto 10 pracowników (z 37 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę, z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Wiesław Kaźmierski został wybrany na Wójta Gminy Stary Targ w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 r.,
- z Zastępcą Wójta Gminy Stary Targ p. Alicją Podlewską (pełniącą również funkcję Sekretarza Gminy) został nawiązany stosunek pracy w drodze powołania (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- Skarbnika Gminy powołała Rada Gminy w Starym Targu (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc luty: nr 2/01/2022 z dnia 25.02.2022 r. oraz za miesiąc październik: nr 10/01/2022 z dnia 21.10.2022 r.,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Stary Targ nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1533), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Stary Targ ustalone zostało Uchwałą Nr XXX/235/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Stary Targ (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 10.250,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 3.150,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 4.020,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 2.050,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i miała zastosowanie do wynagrodzenia należnego od 1 sierpnia 2021 r.,
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta w kontrolowanym okresie wykonywała p. Alicja Podlewska – Zastępca Wójta Gminy Stary Targ na podstawie Zarządzenia Nr 48a/2019 Wójta Gminy w Starym Targu z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Wójta Gminy Stary Targ do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Stary Targ określonych spraw gminy,
- na podstawie ewidencji, prowadzonej w formie karty czasu pracy pracownika, oraz ewidencji urlopów prowadzonej dla Wójta Gminy Stary Targ ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. Wójt Gminy Stary Targ posiadał 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2022 rok.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2022 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Stary Targ w 2022 roku, wyniosło łącznie 159.363,82 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

- 40001 § 4040 – Dostarczanie ciepła – 4.221,67 zł,
- 75011 § 4040 – Urzędy wojewódzkie – 5.600,00 zł,
- 75023 § 4040 – Urzędy gmin – 141.542,15 zł,

- 90002 § 4040 - Gospodarka odpadami komunalnymi – 8.000,00 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego i wypłaconego dla Sekretarza Gminy, Inspektora ds. zamówień publicznych, Podinspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych oraz Referenta ds. obronnych i zarządzania kryzysowego.

Przy ustaleniu wysokości kwoty o którą należało pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto błędny sposób wyliczenia tj. kwotę wynagrodzenia miesięcznego dzielono przez liczbę 30, a następnie mnożono przez liczbę dni przypadających na opiekę nad dzieckiem lub urlop okolicznościowy. O tak wyliczoną kwotę pomniejszono podstawę naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z przepisami przy obliczeniu podstawy trzynastki od sumy otrzymanych przez pracownika wynagrodzeń należy odjąć nieobecności usprawiedliwione płatne, z tym że, wynagrodzenie za te nieobecności oblicza się tak samo jak wynagrodzenie urlopowe (zgodnie z § 9.1. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopów wypoczynkowych - Dz. U. Nr 2 poz. 14), z tą różnicą, że stałe i zmienne składniki wynagrodzenia bierze się pod uwagę z miesiąca, w którym pracownik korzystał z wolnego (zgodnie z § 2a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.05.1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia

oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy). Prawidłowa wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. powinna wynieść:

- dla Sekretarza Gminy p. Alicji Podlewskiej - 12.016,46 zł, zamiast naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. w wysokości 12.068,98 zł (różnica 52,52 zł),
- dla Inspektora ds. zamówień publicznych p. Krzysztofy Parafiniuk - 4.221,00 zł, zamiast naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. w wysokości 4.234,70 zł (różnica 13,70 zł),
- dla Podinspektora ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych p. Mileny Roman - 3.557,36 zł, zamiast naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. w wysokości 3.566,21 zł (różnica 8,85 zł),
- dla Referenta ds. obronnych i zarządzania kryzysowego p. Agaty Zglenickiej – 3.670,97 zł, zamiast naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. w wysokości 3.684,07 zł (różnica 13,10 zł).

Osobą odpowiedzialną za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest pani Mariola Jakubowska Inspektor ds. księgowości budżetowej.

- wypłaty dokonano w dniach: 16 lutego 2023 roku oraz 9 marca 2023 (zgodnie z listami płac nr: 99/01/2023 z dnia 15.02.2023 r. oraz nr: 99/04/2023 z dnia 08.03.2023 r.),
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

3.5.3. Nagrody

Zasady tworzenia funduszu nagród, a także zasady przyznawania i rozliczania nagród z funduszu zostały określone w § 14 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Starym Targu. Zgodnie z ich zapisami, fundusz nagród obejmuje 10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników. Nagrody przyznaje się pracownikom za osiągnięcia w pracy zawodowej. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt Gminy.

Ustalono, że w 2022 roku pracownikom Urzędu Gminy Stary Targ przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe na łączną kwotę 150.595,58 zł brutto, tj.:

- 37 nagród uznaniowych wypłaconych pracownikom UG w dniu 20.05.2022 r., na podstawie zapisów § 14 ust. 5 Regulaminu wynagradzania z tytułu efektywnej pracy w I półroczu 2022 r. w łącznej wysokości 32.251,15 zł, w tym nagrodę dla Skarbnika Gminy, którą

przyznano na podstawie pisemnego wniosku Wójta Gminy Stary Targ w oparciu o zapisy art. 36 ust 6 oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższe nagrody wypłacono na podstawie list płac z dnia 16.05.2022 r. nr: 40/05/2022 oraz z dnia 13.05.2022 r. nr: 41/05/2022, 42/05/2022, 43/05/2022,

- 37 nagród uznaniowych wypłaconych pracownikom UG w dniu 15.06.2022 r., na podstawie zapisów § 14 ust. 4 pkt 3 Regulaminu wynagradzania z tytułu Dnia Pracownika Samorządowego w łącznej wysokości 32.940,00 zł, w tym nagrodę dla Skarbnika Gminy, którą przyznano w oparciu o zapisy art. 36 ust 6 oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższe nagrody wypłacono na podstawie list płac z dnia 13.06.2022 r. nr: 40/06/2022, 41/06/2022, 42/06/2022, 43/06/2022,
- 36 nagród uznaniowych wypłaconych pracownikom UG w dniu 16.09.2022 r., na podstawie zapisów § 14 ust. 5 Regulaminu wynagradzania z tytułu efektywnej pracy w II półroczu 2022 r. w łącznej wysokości 32.782,32 zł, w tym nagrodę dla Skarbnika Gminy, którą przyznano na podstawie pisemnego wniosku Wójta Gminy Stary Targ w oparciu o zapisy art. 36 ust 6 oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższe nagrody wypłacono na podstawie list płac z dnia 12.09.2022 r. nr: 40/09/2022, 41/09/2022, 42/09/2022, 43/09/2022,
- 36 nagród uznaniowych wypłaconych pracownikom UG w dniu 15.12.2022 r., na podstawie zapisów § 14 ust. 4 pkt 4 Regulaminu wynagradzania z tytułu oszczędności funduszu płac w łącznej wysokości 52.622,11 zł, w tym nagrodę dla Skarbnika Gminy, którą przyznano w oparciu o zapisy art. 36 ust 6 oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższe nagrody wypłacono na podstawie list płac z dnia 14.12.2022 r. nr: 40/12/2022, 41/12/2022, 42/12/2022, 43/12/2022.

Ustalono, że:

- nagrody uznaniowe w 2022 r. zostały wypłacone pracownikom Urzędu zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w UG, a w przypadku nagrody wypłaconej Skarbnikowi gminy – zgodnie z zapisami art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*.
Kserokopię pism przyznających nagrodę dla Skarbnika Gminy wraz z listami wypłat ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/9** w **Załączniku Nr 1** do protokołu,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2022 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 80.981,24 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2022 roku nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych, za wyjątkiem:
 - nagrody naliczonej i wypłaconej w dniu 29.09.2022 r. w kwocie 3.696,00 zł, panu [redacted] z okazji 25-lecia pracy zawodowej. W piśmie OR.III.2160.4.2022 z dnia 08.09.2022 r. Wójt Gminy przyznał p. [redacted] nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy zawodowej i wskazał datę nabycia do niej prawa na dzień 27 września 2022 r.
Z przebiegu pracy zawodowej p. [redacted] wynika, że na dzień 27.09.2022 r. p. [redacted] przepracował 29 lat 5 miesięcy i 9 dni. 30- lecie pracy zawodowej przypadało na dzień 18.04.2023 r. Podczas trwania kontroli w dniu 15.09.2023 r. dokonano wyrównania w kwocie 2.604,00 zł nagrody jubileuszowej za 30-lecie pracy zawodowej. Kserokopię: pisma przyznającego nagrodę w 2022 r., pisma o wyrównaniu nagrody jubileuszowej z dnia 07.09.2023 r. oraz listy wypłaty wyrównania, ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/10 Załącznika Nr 1* do protokołu,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo, za wyjątkiem:
 - nagrody wypłaconej w dniu 25.02.2022 r. panu [redacted] z okazji 20-lecia pracy zawodowej, która została wypłacona 30 dni później, niż to wynika z przebiegu pracy zawodowej (prawo do nagrody jubileuszowej p. [redacted] nabył z dniem 27.01.2022 r.). Kserokopię pisma przyznającego nagrodę w 2022 r. oraz kopię listy wypłaty nagrody jubileuszowej ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/11 Załącznika Nr 1* do protokołu,
 - nagrody wypłaconej w dniu 15.12.2022 r. panu [redacted] z okazji 25-lecia pracy zawodowej, która została wypłacona 96 dni później, niż to wynika z przebiegu pracy zawodowej (prawo do nagrody jubileuszowej p. [redacted] nabył z dniem 11.09.2022 r.). W piśmie OR.III.2160.7.2022 z dnia 09.09.2022 r. Wójt Gminy przyznał p. [redacted] nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy zawodowej i wskazał datę nabycia do niej prawa na dzień 11 listopada 2022 r. Kserokopię pisma przyznającego nagrodę

w 2022 r. oraz kopię listy wypłaty nagrody jubileuszowej ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/12 Załącznika Nr 1** do protokołu.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2022 roku przez Urząd Gminy Stary Targ na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych zawarto w § 15 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stary Targ, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 81/20 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31.12.2020 r. w sprawie: *wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stary Targ.*

Zarządzeniem Nr 48a/2019 Wójta Gminy w Starym Targu z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie *upoważnienia Zastępcy Wójta Gminy Stary Targ do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Stary Targ określonych spraw gminy*, Wójt Gminy upoważnił p. Alicję Podlewską – Zastępcę Wójta Gminy Stary Targ (pełniącą również funkcję Sekretarza Gminy) m.in. do:

- 1) podpisywania delegacji służbowych pracowników oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy,
- 2) zatwierdzania do wypłaty faktur i rachunków, delegacji służbowych oraz list wynagrodzeń pracowników.

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2022 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 17.556,56 zł w ramach w rozdziału 75023 w § 4410.

W Urzędzie Gminy Stary Targ prowadzony był „Rejestr delegacji” w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy oraz dyrektorów jednostek oświatowych odbyte w roku 2022 - łącznie 98 poleceń, z czego: 1 anulowane, a w tym 85 poleceń wystawionych dla pracowników Urzędu Gminy.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy Stary Targ, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: nr 10/2022 z dnia 16.03.2022 r., nr 13/2022 z dnia 30.03.2022 r., nr 18/2022 z dnia 12.04.2022 r., nr 29/2022 z dnia 31.05.2022 r., nr 48/2022 z dnia 09.08.2022 r., nr 52/2022 z dnia 26.08.2022 r., nr 58/2022 z dnia 22.09.2022 r., nr 57/2022 z dnia 21.09.2022 r., nr 66/2022 z dnia 04.10.2022 r., nr 71/2022 z dnia 10.10.2022 r. – łącznie 10 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Stary Targ lub osobę przez niego upoważnioną (Sekretarza Gminy p. Alicję Podlewską). W przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawianych dla Wójta Gminy wyjazd zlecał Sekretarz Gminy p. Alicja Podlewska,
- jeżeli wyjazd służbowy odbywał się pojazdem będącym własnością pracownika, pracownik przed odbyciem podróży służbowej składał stosowny wniosek, który zatwierdzony był przez osobę delegującą,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, wg. stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) oraz wysokości diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.),
- delegacje zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. W próbie objętej kontrolą żadna z delegacji nie została sprawdzona pod względem merytorycznym. Zgodnie z zapisami § 2 pkt 5 ppkt 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 81/20 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31.12.2020 r. cyt. „*Dowód księgowy powinien zawierać: sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu oraz na dowód sprawdzenia podpisy osób upoważnionych*”,
- żadna delegacja z próby objętej kontrolą nie posiadała dekretacji oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zgodnie z § 2 pkt 5 ppkt 6 ww. instrukcji cyt. „*Dowód księgowy powinien zawierać: stwierdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te*

wskazania.” A ponadto z § 7 pkt 1 ppkt 2 i 5 wymienionej instrukcji wynika, że cyt. „Właściwa dekretacja dowodów księgowych polega na: umieszczeniu na dowodach symboli kont syntetycznych – celem ich zakwalifikowania do księgowania w odpowiednich urządzeniach ewidencyjnych oraz podpisaniu przez osobę dokonującą dekretacji”. Kserokopię fragmentu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 81/20 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31.12.2020 r. oraz 4 przykładowe polecenia wyjazdu służbowego ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/13 Załącznika Nr 1** do protokołu,

- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W okresie objętym kontrolą wewnętrzne uregulowania dotyczące używania przez pracowników Urzędu Gminy w Starym Targu samochodów prywatnych do celów służbowych, zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 4a/2013 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14 marca 2013 r. ~~w sprawie używania przez pracowników Urzędu Gminy w Starym Targu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy oraz zwrotu kosztów z tego tytułu.~~

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r., 7 pracowników Urzędu Gminy Stary Targ posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2022 r.:

Imię i nazwisko pracownika	Krzysztofa Parafiniuk	Grzegorz Przytuła	Wiesław Kaźmierski	Alicja Podlewska	Agnieszka Orlich	Justyna Jaśtak	Jerzy Rybak
Numer umowy / Data zawarcia umowy	Umowa z dnia 1.06.2022 r.	Umowa z dnia 3.01.2022 r.	Umowa z dnia 3.01.2022 r.	Umowa z dnia 3.01.2022 r.	Umowa z dnia 3.01.2022 r.	Umowa z dnia 3.01.2022 r.	Umowa z dnia 3.01.2022 r.
Okres	od 01.06.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Pojemność silnika	1997 cm ³	1200 cm ³	1984 cm ³	1600 cm ³	999 cm ³	1896 cm ³	1197 cm ³
Limit km	100	200	300	300	100	100	200
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	11.02.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)	10.02.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	X	10.02.2022 r./ 79,78 zł (21 dni)	10.02.2022 r./ 72,18 zł (19 dni)	10.02.2022 r./ 167,16 zł (22 dni)
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	14.03.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)	14.03.2022 r./ 216,54 zł (19 dni)	X	14.03.2022 r./ 83,58 zł (22 dni)	14.03.2022 r./ 79,78 zł (21 dni)	X
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	01.04.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)	11.04.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	X	07.04.2022 r./ 64,58 zł (17 dni)	08.04.2022 r./ 68,38 zł (18 dni)	08.04.2022 r./ 144,36 zł (19 dni)
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	11.05.2022 r./ 167,16 zł (22 dni)	11.05.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	X	11.04.2022 r./ 75,98 zł (20 dni)	11.04.2022 r./ 83,58 zł (22 dni)	11.05.2022 r./ 167,16 zł (22 dni)
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	X	15.06.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)	15.06.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	X	11.05.2022 r./ 72,18 zł (19 dni)	15.06.2022 r./ 75,98 zł (20 dni)	15.06.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	13.07.2022 r./ 72,18 zł (19 dni)	13.07.2022 r./ 121,56 zł (16 dni)	07.07.2022 r./ 205,14 zł (18 dni)	X	20.06.2022 r./ 20,06.2022 r.	07.07.2022 r./ 75,98 zł (20 dni)	07.07.2022 r./ 159,56 zł (21 dni)
	13.07.2022 r.	13.07.2022 r.	13.07.2022 r.	X		13.07.2022 r.	13.07.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zarówno z zapisów ww. Zarządzenia Nr 4a/2013 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14 marca 2013 r. jak i z zawartych w pracownikami umów wynika, że zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczału po uprzednim przedłożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego prywatnego samochodu do celów służbowych w danym miesiącu. Powyższe zarządzenie oraz przykładową umowę zawarła z p. Alicję Podlewską ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14 Załącznika Nr 1** do protokołu,
- wypłata ryczału następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- p. Alicja Podlewska – Sekretarz Gminy za miesiące I, III, V i VI składała pisemne informacje, z których wynika, że w wymienionych miesiącach w ramach przyznanego limitu ilość przejechanych kilometrów wynosiła 0. Poza pisemnymi informacjami pracownik nie składał oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu, za wyjątkiem ryczału dla Sekretarza Gminy p. Alicji Podlewskiej, która za m-c kwiecień 2022 r. złożyła oświadczenie w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych, z którego wynika, że w miesiącu kwietniu przejechała 80 km z przyznanego limitu wynoszącego 300 km. Ryczałt został naliczony jako iloczyn przejechanych kilometrów - 80 i stawki za 1 km przebiegu – 0,8358 zł (ryczałt naliczono i wypłacono w kwocie 68,86 zł), zamiast jako iloczyn przyznanego miesięcznego limitu kilometrów – 300 i stawki za 1 km przebiegu – 0,8358 zł, co stanowi kwotę 250,74 zł pomniejszoną o 1 dzień nieobecności w pracy w m-cu kwietniu 2022 r. – 239,34 zł. Kserokopię powyżej opisanych oświadczeń składanych przez Sekretarza Gminy p. Alicję Podlewską ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14 Załącznika Nr 1** do protokołu,
- wystąpiły przypadki składania przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego samochodu do celów służbowych po terminie określonym w zawartych umowach, tj. nie później niż do dnia 10-go następnego miesiąca, co zostało wskazane w powyższej tabeli,

- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określało ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.: dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- zarówno w wewnętrznych uregulowaniach jednostki, jak i w zawartych umowach o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika, nie wskazano terminu wypłaty ryczałtów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2022 w Gminie Stary Targ, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. **Wydatki na zakupy, dostawy i usługi**

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **75023** „Urząd Gminy” §4210, §4270, §4300 – łącznie 32 faktury.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem:
 - wydatku w wysokości 1.200,00 zł poniesionego na podstawie faktury VAT Nr F/000156/22/L z dnia 14.05.2022 r. na łączną kwotę 1.800,00 zł, za wysprzęglik centralny i sprzęgło wraz z wymianą tych części. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny ww. części w łącznej kwocie 1.200,00 zł oraz cena za wymianę tych części – 600,00 zł. Wydatek w całości (1.800,00 zł) został ujęty w §4300. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 1.200,00 zł oraz w §4300 na kwotę 600,00 zł - (75023 § 4300 poz. 2 tabeli),
 - wydatku w wysokości 850,00 zł poniesionego na podstawie faktury VAT Nr FS/000050/05/2022/SLU z dnia 23.05.2022 r. na kwotę 850,00 zł, za zakup stacji dokującej Dell WD19 130W. Wydatek (850,00 zł) został ujęty w § 4300. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 (75023 § 4300 poz. 4 tabeli),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:
 - Fa VAT 74/2022 z dnia 26.07.2022 r. (wpływ do UG 28.07.2022 r.) na kwotę 405,90 zł za usługę podnośnika specjalistycznego kosztowego, która została zapłacona w dniu 16.08.2022 r., tj. 7 dni po terminie wynikającym z faktury (09.08.2022 r.),
- w przypadku 17 faktur, na pisemne prośby UG i wyrażenie zgody przez kontrahentów, termin płatności został przesunięty,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- objęte kontrolą faktury posiadały prawidłową dekretację,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2022 rok.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Stary Targ obowiązywał Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich kwoty 130.000 zł netto, wprowadzony Zarządzeniem Nr 77/2020 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł netto.

Wykaz udzielonych w 2022 roku zamówień publicznych, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina Stary Targ, sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień jakie przewiduje przeprowadzić w 2022 roku. Powyższy plan został opublikowany w dniu 29.12.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. przed datą przyjęcia budżetu, który przyjęto Uchwałą Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022.

Postępowanie w sprawie zamówienia publicznego, przeprowadzone przez Gminę Stary Targ w 2022 roku z zakresu wydatków bieżących: „*Odbiór, transport i przekazanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ*” zostało opisane w punkcie 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych niniejszego protokołu.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

Wyjazdy służbowe krajowe

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych radnych Gminy Stary Targ.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Stary Targ poza granicami kraju.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

3.5.8.1. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w 2022 r. stanowiła Uchwała Nr XXX/237/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży przysługującym radnym za udział w pracach Rady.

Ponadto, wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Stary Targ ustalona została odrębną Uchwałą Nr VI/27/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy Stary Targ.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji w pierwszym półroczu 2022 roku, dokonanych na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Stary Targ odbytych w dniach: 28.01.2022 r., 25.03.2022 r., 16.05.2022 r., 28.06.2022 r.,

- z posiedzeń Komisji Budżetu, Finansów Publicznych i Promocji Gminy w dniach: 24.01.2022 r., 03.03.2022 r., 26.04.2022 r., 27.04.2022 r., 10.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego i Bezpieczeństwa Publicznego w dniach: 05.01.2022 r., 27.01.2022 r., 17.02.2022 r., 25.02.2022 r., 28.03.2022 r., 29.03.2022 r., 08.04.2022 r., 29.04.2022 r., 20.05.2022 r., 26.05.2022 r., 23.06.2022 r., 24.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Zdrowia i Spraw Społecznych w dniach: 04.01.2022 r., 21.01.2022 r., 11.02.2022 r., 03.03.2022 r., 08.04.2022 r., 22.04.2022 r., 13.05.2022 r., 07.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 05.01.2022 r., 24.02.2022 r., 15.03.2022 r., 21.03.2022 r., 29.04.2022 r., 25.05.2022 r., 10.06.2022 r., 13.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 09.02.2022 r., 25.04.2022 r., 15.06.2022 r.,
- wspólne posiedzenie wszystkich komisji w dniach 26.01.2022 r., 18.03.2022 r., 27.06.2022 r.

Stwierdzono, że:

- Wypłaty diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:
 - 09.02.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – diety RG za udział w posiedzeniach w m-cu 1/2022 r.” nr 67/02/2022 z dnia 07.02.2022 r. oraz „Listę płac – Ryczałt pieniężny Przewodniczącego RG za m-c 1/2022” nr 66/02/2022 z dnia 07.02.2022 r.,
 - 15.03.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – diety RG za udział w posiedzeniach w m-cu 2/2022 r.” nr 67/03/2022 z dnia 09.03.2022 r. oraz „Listę płac – Ryczałt pieniężny Przewodniczącego RG za m-c 2/2022” nr 66/03/2022 z dnia 09.03.2022 r.,
 - 08.04.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – diety RG za udział w posiedzeniach w m-cu 3/2022 r.” nr 67/04/2022 z dnia 07.04.2022 r. oraz „Listę płac – Ryczałt pieniężny Przewodniczącego RG za m-c 3/2022” nr 66/04/2022 z dnia 07.04.2022 r.,
 - 13.05.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – diety RG za udział w posiedzeniach w m-cu 4/2022 r.” nr 67/05/2022 z dnia 11.05.2022 r. oraz „Listę płac – Ryczałt pieniężny Przewodniczącego RG za m-c 4/2022” nr 66/05/2022 z dnia 11.05.2022 r.
 - 15.06.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – diety RG za udział w posiedzeniach w m-cu 5/2022 r.” nr 67/06/2022 z dnia 14.06.2022 r. oraz „Listę płac – Ryczałt pieniężny Przewodniczącego RG za m-c 5/2022” nr 66/06/2022 z dnia 14.06.2022 r.,
 - 07.07.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – diety RG za udział w posiedzeniach w m-cu 6/2022 r.” nr 67/07/2022 z dnia 07.07.2022 r. oraz „Listę płac – Ryczałt pieniężny Przewodniczącego RG za m-c 6/2022” nr 66/07/2022 z dnia 07.07.2022 r.

- Radnym oraz Przewodniczącemu Rady Gminy wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Stary Targ w ww. uchwałach w sprawie ustalenia wysokości ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz wysokości diet dla radnych,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. 2021, poz. 1974), tj. nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1533),
- w ww. uchwałach Rady Gminy nie wskazano terminu wypłaty comiesięcznych diet,
- ryczałt miesięczny dla Przewodniczącego Rady Gminy wypłacano w prawidłowej wysokości,
- diety dla radnych wypłacano w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem diety wypłaconej radnemu:
 - p. Jastrzębskiemu Bronisławowi, który był obecny w dniu 28.03.2022 r. na posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego i Bezpieczeństwa Publicznego, a któremu nie wypłacono diety w wysokości 400,00 zł, za udział w posiedzeniu w tym dniu,
 - p. Brakonieckiemu Mirosławowi, któremu wypłacono kwotę 400,00 zł, za udział w posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego i Bezpieczeństwa Publicznego w dniu 28.03.2022 r., podczas gdy radny nie był członkiem ww. komisji i nie uczestniczył w tym dniu w posiedzeniu komisji.

Podczas trwania kontroli, w dniu 10.08.2022 r. na podstawie listy płac – „Diety RG za posiedzenia w m-cu 7/2023” dokonano wyrównania diety dla p. Bronisława Jastrzębskiego w kwocie 400,00 zł oraz potrącenia kwoty 400,00 zł p. Mirosławowi Brakonieckiemu, z tytułu nienależnie wypłaconej diety za marzec 2022 r.

- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Łącznie w okresie objętym kontrolą, tj. I półrocze 2022 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych i doraźnych oraz wypłaty ryczałtu miesięcznego dla Przewodniczącego Rady, Gmina Stary Targ wydatkowała kwotę w wysokości 95.483,86 zł, która została ujęta w rozdz. 75022 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2022 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Stary Targ.

W związku z powyższym, kontrolująca w dniu 07 sierpnia 2023 r. zwróciła się do Wójta Gminy Stary Targ z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego, otrzymanej w dniu 04.09.2023 r. wynika, że jeden radny jest zatrudniony w Zespole Szkolno Przedszkolnym w Starym Targu na stanowisku nauczyciela i pobiera z tego tytułu wynagrodzenie miesięczne. Udział w pracach Rady Gminy w 2022 r. (posiedzenia sesji i komisji) wykonywał poza godzinami pracy. Do pisma załączono oświadczenie Radnego, dotyczące wykonywania w 2022 r. pracy radnego poza godzinami pracy zawodowej.

Powyższą odpowiedź wraz z załącznikiem stanowiącym oświadczenie Radnego, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/16* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.8.2. Wypłaty diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy (sołtysom)

Podstawę naliczania i wypłacania diet dla sołtysów Gminy Stary Targ w 2022 roku stanowiła Uchwała Rady Gminy Stary Targ z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Stary Targ z tytułu pełnienia funkcji sołtysa za I półrocze 2022 roku.

Wypłaty miesięcznych zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Stary Targ dokonano w dniach:

- 07.04.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – Ryczałt pieniężny za I kw. 2022 r. Sołtysi nr

- 50/04/2022” z dnia 07.04.2022 r. (dotyczy diet za I kwartał 2022 r.),
- 28.06.2022 r. – w oparciu o „Listę płac – Ryczałt pieniężny za II kw. 2022 r. Sołtysi nr 50/06/2022” z dnia 28.06.2022 r. (dotyczy diet za II kwartał 2022 r.).

Stwierdzono, że:

- sołtysom wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Stary Targ,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału) i w pełnych wysokościach (bez potrąceń),
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Łącznie w 2022 roku, tytułem wypłaty diet sołtysom, Gmina Stary Targ wydatkowała kwotę w wysokości 71.150,00 zł, która została ujęta w rozdz. 75095 § 3030.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2022 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 28/2021 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 07 czerwca 2021 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Starym Targu*, zmienionym Zarządzeniem Nr 66/2021 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14 grudnia 2021 r.

Do realizacji postanowień Regulaminu ZFŚS oraz podejmowaniu decyzji o przyznawaniu świadczeń i pomocy z Funduszu, powołana została w drodze Zarządzenia Nr 34a/2019 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 29 marca 2019 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 27/2021 z dnia 07 czerwca 2021 r. trzyosobowa komisja socjalna.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Stary Targ w 2022 roku prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko dla pracowników Urzędu,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku prowadzony był na oddzielnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Gminy Stary Targ prowadzone były następujące konta księgowe, służące dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

- bilans otwarcia ZFŚS w 2022 r. - stan konta 135 na dzień 01.01.2022 r. wynosił 0,00 zł, odpis na pracowników za 2022 rok wyniósł **67.350,25 zł**, wpływy z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych przez pracowników Urzędu wyniosły 4.458,00 zł, odsetki 50,29 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)” na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 4.554,89 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚS Urzędu Gminy na dzień 31.12.2022 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **36,54 etatu**,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 15 emerytów oraz 5,17 pracowników posiadających orzeczenie o niepełnosprawności (od stycznia do lutego 2022 r. orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym posiadało 6 pracowników Urzędu zatrudnionych w wymiarze pełnego etatu. Od marca do grudnia 2022 r. orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym posiadało 5 pracowników Urzędu zatrudnionych w wymiarze pełnego etatu),
- łącznie wysokość odpisu na 2022 rok powinna wynieść **66.355,24**, tj.: [(36,54 etatu x 1662,97 zł) + (15 emerytów x 277,16 zł) + (5,17 osób niepełnosprawnych x 277,16 zł)],
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 15 emerytów oraz 5,17 pracowników (naliczone proporcjonalnie do okresu zatrudnienia) posiadających orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym,
- odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 31.05.2022 r. (terminowo) w wysokości 50.512,70 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - 30.09.2022 r. (terminowo) w wysokości 16.837,55 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
- w dniu 28.12.2022 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2022 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, zmniejszając kwotę odpisu o 995,01 zł. Faktyczny odpis na ZFŚS wyniósł **66.355,24 zł**,
- przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r. tj. 1.662,97 zł,

- przy naliczaniu odpisu na jednego emeryta lub osobę niepełnosprawną przyjęto 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r., tj. 277,16 zł,
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 66.308,64 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Urzędzie Gminy Stary Targ, tj.:
 - dofinansowanie wypoczynku 22.190,00 zł,
 - dofinansowanie wypoczynku dzieci 1.000,00 zł,
 - dofinansowanie wydatków w okresie Świąt Wielkanocnych oraz Świąt Bożego Narodzenia 32.820,00 zł,
 - dofinansowanie dla emerytów z okazji Świąt Bożego Narodzenia 1.920,00 zł,
 - impreza choinkowa dla dzieci 1.598,64 zł,
 - pożyczki mieszkaniowe 6.000,00 zł,
 - zajęcia komornicze 780,00 zł,
- wysokość dofinansowania z funduszu uzależniano od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- stan zadłużenia pożyczek mieszkaniowych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 6.732,00 zł - saldo Wn konta 234-00 (rozrachunki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe) na dzień 31.12.2022 r.,
- ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2022 roku przedstawiała się następująco:
 - bilans otwarcia na 01.01.2022 r. – saldo Ma 19.179,13 zł,
 - odpisy na ZFŚS - saldo Ma 66.355,24 zł,
 - odsetki od środków na r-ku bankowym – saldo Ma 50,29 zł,
 - odsetki od pożyczek mieszkaniowych – saldo Ma 60,00 zł,
 - wykorzystane środki z ZFŚS (łącznie) – saldo Wn 59.878,64 zł,
 - zajęcia komornicze – saldo Wn 500,00 zł,
 - Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2022 roku wynosiło 25.266,02 zł.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Rada Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXXIV/267/2022 z dnia 16 maja 2022 r. przyjęła do realizacji Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Stary Targ na lata 2022 - 2025.

W trakcie kontroli ustalono, że zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone są przez jednostkę organizacyjną Gminy Stary Targ, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu.

Wydatki z tytułu realizacji powyższych programów ujęto w planie finansowym i wykazywano w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych GOPS w Starym Targu za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Stary Targ, uzyskała dochód: z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 48.927,35 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „podatek od małpek”) w wysokości 22.798,00 zł. Łącznie **71.725,35 zł.**

Wydatki poniesione na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wyniosły **71.725,35 zł.**

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Stary Targ funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne: Ochotnicza Straż Pożarna w Waplewie, Ochotnicza Straż Pożarna Stary Targ, Ochotnicza Straż Pożarna w Szropach, Ochotnicza Straż Pożarna w Dąbrówce Malborskiej, Ochotnicza Straż Pożarna w Bukowie.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenia zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i ich organizację określa statut.

Gmina Stary Targ na funkcjonowanie w/w jednostek OSP wydatkowała w 2022 roku (w ramach rozdziału 75412) kwotę w wysokości 818.274,18 zł, z czego:

- w § 3030 – kwotę 16.408,66 zł na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla OSP za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych,
- w § 41 10 – kwotę 3.671,38 zł na składki na ubezpieczenie społeczne,
- w § 41 70 – kwotę 56.134,86 zł na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń,

- w § 4210 – kwotę 115.310,85 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP,
- w § 4260 – kwotę 48.366,74 zł na opłaty za zużycie energii,
- w § 4270 – kwotę 25.231,96 zł na zakup usług remontowych dla OSP,
- w § 4280 – kwotę 360,00 zł na zakup usług zdrowotnych (badania profilaktyczne),
- w § 4300 – kwotę 36.496,38 zł na zakup usług pozostałych dla OSP,
- w § 4360 – kwotę 437,35 zł na zakup usług telekomunikacyjnych,
- w § 4430 – kwotę 15.865,00 zł na różne opłaty i składki (polisy ubezpieczeniowe: mienia OSP, członków OSP),
- w § 6230 – kwotę 499.991,00 zł stanowiącą dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy Stary Targ ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych:
 - Uchwałą nr XIII/95/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie: *wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę* w której ustalono ekwiwalent pieniężny za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych, ćwiczeniach ratowniczo – gaśniczych oraz zawodach sportowo-pożarniczych w wysokości 20,00 zł oraz za każdą godzinę w szkoleniu podstawowym, specjalistycznym i dowódczym strażaków ratowników OSP organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Stary Targ w wysokości 15,00 zł, tj. w wysokości nie przekraczającej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem ustalenia ekwiwalentu. Uchwała obowiązywała do 19.05.2022 r.,
 - Uchwałą nr XXXIII/258/2022 z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie *ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych Straży Pożarnych*, w której ustalono ekwiwalent pieniężny za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki OSP w czasie działania ratowniczego lub udziału w akcji ratowniczej – 20,00 zł oraz za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu lub ćwiczeniu – 15,00 zł, tj. w wysokości nie przekraczającej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem ustalenia ekwiwalentu. Uchwała obowiązywała od 20.05.2022 r.,

- Wójt Gminy Stary Targ w dniu 30 marca 2022 r. wydał Zarządzenie Nr 28a/2022 w sprawie określenia zasad oraz sposobu naliczania i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego strażakom ratownikom OSP za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu. Zgodnie z powyższym Zarządzeniem, ekwiwalent wypłacany jest z budżetu gminy w wysokości ustalonej uchwałą Rady Gminy Stary Targ, za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu do udziału w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu. Ponadto, ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach wypłacano członkom OSP Stary Targ za okres całego roku, jednakże nie wskazano terminu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i dotyczyło ekwiwalentów pieniężnych za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach, które miały miejsce począwszy od 1 stycznia 2022 r.

Kserokopię Zarządzenia Nr 28a/2022 z dnia 30 marca 2022 r., Uchwały Nr XIII/95/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. oraz Uchwały nr XXXIII/258/2022 z dnia 25 marca 2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/17 Załącznika nr 1** do protokołu.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania ekwiwalentu za udział w następujących akcjach ratowniczych OSP Bukowo oraz OSP Dąbrówka Malborska przeprowadzonych w 2022 roku w dniach:

- OSP Bukowo - 14.01.2022 r., 28.01.2022 r., 30.01.2022 r., 07.02.2022 r., 10.02.2022 r., 19.02.2022 r., 21.02.2022 r., 04.03.2022 r., 25.03.2022 r., 28.03.2022 r., 30.03.2022 r., 04.04.2022 r., 22.04.2022 r., 11.06.2022 r., 16.06.2022 r., 29.06.2022 r., 26.07.2022 r., 28.08.2022 r., 23.11.2022 r., 15.12.2022 r.,
- OSP Dąbrówka Malborska – 30.01.2022 r., 19.02.2022 r., 20.02.2022 r., 30.06.2022 r., 25.07.2022 r., 14.08.2022 r., 15.08.2022 r., 16.08.2022 r., 25.08.2022 r.

Ustalono, że:

- wypłata ekwiwalentu dla jednostki OSP następowała na podstawie „*Wniosku o wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną*”, sporządzonego przez przedstawicieli danej jednostki OSP. Wnioski sporządzane były w oparciu o potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych, zatwierdzone przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie,

- na podstawie w/w wniosków pracownik UG p. Alicja Kowalczyk Inspektor ds. Obsługi Rady Gminy, sporządzała zestawienia należnych ekwiwalentów za rok 2022 dla poszczególnej jednostki OSP, stanowiące podstawę wypłaty ekwiwalentów,
- od 01 stycznia 2022 r. do 31 maja 2022 r. ekwiwalent naliczono za każdą godzinę udziału w akcjach ratowniczych w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych,
- od 01 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 ekwiwalent dla członków OSP naliczono za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej w czasie działania ratowniczego lub udziału w akcji ratowniczej w oparciu o obowiązującą stawkę,
- dla przykładu w poniższej tabeli wskazano łączny czas działań ratowniczych oraz kwotę naliczonego i wypłaconego ekwiwalentu (naliczonego od stycznia do maja oraz od czerwca do grudnia 2022 r.) dla 2 losowo wybranych strażaków oraz prawidłowy czas działań ratowniczych i kwotę jakie winny zostać naliczone za rok 2022 r.

Strażak/Jednostka OSP	Łączny czas działań ratowniczych w 2022 r.	Kwota naliczonego i wypłaconego ekwiwalentu	Łączny czas działań ratowniczych w 2022 r., jaki powinien zostać prawidłowo naliczony	Prawidłowa kwota ekwiwalentu, jaką należało naliczyć i wypłacić	Różnica
Mirosław Kuźmiński/ OSP Bukowo	30 godzin i 45 minut	630,00 zł	37 godzin	740,00 zł	110,00 zł
Mariusz Szkurlat/ OSP Dąbrówka Malborska	16 godzin i 51 minut	337,00 zł	18 godzin	360,00 zł	23,00 zł

- strażakowi p. z OSP Bukowo, nie wypłacono należnego ekwiwalentu za rok 2022 r. w wysokości 40,00 zł, za udział w działaniu ratowniczym którego czas wynosił 1 godzinę i 7 minut,
- wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach OSP Dąbrówka Malborska dokonano w dniu 14.07.2023 r. w łącznej wysokości 2.321,33 (lista płac nr 24/05/2023 z dnia 19.05.2023 r.),
- wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach OSP Bukowo dokonano w dniu 30.08.2023 r. w łącznej wysokości 3.460,99 (lista płac nr 24/08/2023 z dnia 29.08.2023 r.),
- należny ekwiwalent za udział członków Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach ratowniczych realizowano w ramach rozdziału 75412 § 3030.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP ujęte są w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Urzędu Gminy,
 - w 2022 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Stary Targ wydatkowała m.in. kwoty w wysokości:
 - 1.131,00 zł, która stanowiła opłatę za polisę ubezpieczeniową nr GB 32932116 wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW, tytułem ubezpieczenia Gminy Stary Targ wraz z podległymi jednostkami, w tym ubezpieczenie członków OSP od następstw nieszczęśliwych wypadków. Polisa została zawarta na okres od dnia 08.01.2022 r. do dnia 07.01.2023 r.,
 - Wójt Gminy Stary Targ, działając w imieniu Gminy Stary Targ, podpisał z członkami OSP następujące umowy zlecenia, które obowiązywały w 2022 r.:
 - w dniu 01 marca 2021 r. 8 umów na m.in. utrzymanie w pełnej sprawności technicznej powierzonych pojazdów oraz innego sprzętu znajdującego się w jednostce OSP. Umowy zostały zawarte na czas określony od dnia 01.03.2021 r. do dnia 28.02.2022 r.,
 - w dniu 01 marca 2022 r. 8 umów na m.in. utrzymanie w pełnej sprawności technicznej powierzonych pojazdów oraz innego sprzętu znajdującego się w jednostce OSP. Umowy zostały zawarte na czas określony od dnia 01.03.2022 r. do dnia 28.02.2023 r.
- Na realizację w/w umów Gmina Stary Targ w 2022 roku wydatkowała łącznie 56.134,86 zł, które ujęto w rozdz. 75412 §4170.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Stary Targ w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300 – łącznie 17 dowodów księgowych. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu	
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłać		
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”													
1.	Fa VAT 1/02/2022	26.02.2022	650,18	Zakup części do pily tarczowej oraz usługa serwisowa dla OSP Stary Targ	01/0045/6 07.03.2022	+/-	+ art. 2 ust. 1 pkt	+	+	+	+	18.03.2022	401/201
2.	Fa VAT FV/2022/03/334	15.03.2022	660,00	Zakup akumulatora dla OSP Stary Targ	01/0052/20 28.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt	+	+	+	+	30.03.2022	401/201
3.	Fa VAT FS MAL/22/04/0158	29.04.2022	147,60	Naklejki - numery operacyjne na wozy bojowe dla OSP Dąbrówka Malborska	01/0090/14 17.05.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	18.05.2022	401/201
4.	Fa VAT 10/04/2022	29.04.2022	344,40	Zakup części do naprawy samochodu bojowego dla OSP Dąbrówka Malborska	01/0090/15 17.05.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	18.05.2022	401/201
5.	Fa VAT 0466490596 na łączną kwotę 4.635,77 zł	04.07.2022	1.504,10	Zakup paliwa dla OSP	01/0135/9 18.07.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	20.07.2022	401/201
6.	Fa VAT FS MAL/22/11/0094	16.11.2022	2.160,00	Zakup ubrań dla strażaków OSP Stary Targ	01/0218/28 25.11.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	29.11.2022	401/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”													
1.	Fa VAT F/000059/22	03.02.2022	19.503,53	Naprawa instalacji solarnej - budynek OSP Szropy	01/0042/37 15.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	15.03.2022	402/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”													
1.	Fa VAT FV 1694/12/2021	22.12.2021	873,30	Przeład oraz kalibracja detektora z wymianą sensora tlenu - OSP Stary Targ	01/0003/20 30.12.2021	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	12.01.2022	402/201
2.	Fa VAT FS-12/1/22	01.01.2022	110,00	Wykonanie zadań z zakresu BHP	01/0005/6 12.01.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	14.01.2022	402/201
3.	Fa VAT 02/2022	04.03.2022	10.500,00	Montaż zestawu chłodniczego w budynku OSP Bukowo	01/0069/6 10.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	15.04.2022	402/201
4.	Fa VAT 168/04/2022/S	25.04.2022	2.602,17	Przeład narzędzi hydraulicznych OSP Szropy, OSP Waplewo	01/0082/2 26.04.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	06.05.2022	402/201

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

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretycja dokumentu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłata	
5.	Fa VAT FAS/240/2022 na łączną kwotę 2.094,69 zł	05.05.2022	440,34	Wielkie, OSP Stary Targ Badania i atestacja obuwia ochronnego strażackiego	01/0092/83	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	20.05.2022	402/201
					19.05.2022							
					01/0092/92							
6.	Fa VAT 676/2022 na łączną kwotę 1.050,00 zł	26.04.2022	265,00	Abonament roczny systemu e-remiza dla OSP Stary Targ	17.05.2022	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	20.05.2022 3 dni po terminie 17.05.2022 termin zapłaty 06.05.2022 wpływ do UG	402/201
7.	Fa VAT FS-92/7/22 na łączną kwotę 3.573,15 zł	06.07.2022	714,63	Przebieg gaśnic w gminnych OSP	01/0133/8	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	18.07.2022	402/201
					15.07.2022							
8.	Fa VAT GSZ0100602/22	29.08.2022	154,00	Badanie techniczne samochodu bojowego OSP Stary Targ	01/0171/5	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	14.09.2022	402/201
					12.09.2022							
9.	Fa VAT 10232/2022/S	04.10.2022	49,20	Transport materiałów budowlanych do OSP Szropy	01/0194/29	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	18.10.2022	402/201
					19.10.2022							
10.	Fa VAT FV 48/10/2022	25.10.2022	1.000,00	Przewóz ratowników OSP na komorę dymową do Słupska	01/0206/72	+	art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	07.11.2022	402/201
					07.11.2022							

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań OSP,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem:
 - wydatku w wysokości 86,10 zł poniesionego na podstawie faktury VAT Nr 1/02/2022 z dnia 26.02.2022 r. na łączną kwotę 650,18 zł, za części do piły łańcuchowej oraz usługę serwisową. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny ww. części w łącznej kwocie 564,08 zł oraz cena za usługę serwisową – 86,10 zł. Wydatek w całości (650,18 zł) został ujęty w §4210. Prawdłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 564,08 zł oraz w §4300 na kwotę 86,10 zł - (75412 § 4210 poz. 1 tabeli),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:
 - Fa VAT 676/2022 z dnia 26.04.2022 r. (wpływ do UG 06.05.2022 r.) na kwotę 1.050,00 zł za abonament roczny systemu e-remiza, która została zapłacona w dniu 20.05.2022 r., tj. 3 dni po terminie wynikającym z faktury (17.05.2022 r.),
- w przypadku 9 faktur, na pisemne prośby UG i wyrażenie zgody przez kontrahentów, termin płatności został przesunięty,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- na fakturach objętych kontrolą prawidłowo dokonano dekretacji dowodów księgowych,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Rada Gminy Stary Targ w dniu 25 czerwca 2009 r. podjęła Uchwałę Nr XXX/276/2009 w sprawie: wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Stary Targ środków stanowiących fundusz sołecki.

Ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ funkcjonuje 14 sołectw, tj.: Bukowo, Dąbrówka Malborska, Jordanki, Jurkowice, Kalwa, Kątki, Łoza, Nowy Targ, Ramoty, Stary Targ, Szropy, Szropy – Niziny, Tropy Sztumskie, Tulice.

Wysokość funduszu sołeckiego

Rok 2022

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu jest obliczona przez gminę kwota bazowa (Kb), która stanowi iloraz kwoty dochodów gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (kwota dochodów bieżących wykonanych Gminy Stary Targ za rok 2020, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2020 r., wyniosła 31.891.247,59 zł) oraz liczby

mieszkańców gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS (stan mieszkańców Gminy Stary Targ na dzień 31 grudnia 2020 roku, ustalonej przez Prezesa GUS wyniósł 6204 osoby). W związku z powyższym kwota bazowa dla gminy wyniosła:

$$K_b = 31.891.247,59 : 6204 = 5.140,43 \text{ zł,}$$

Wysokość środków funduszu sołeckiego na 2022 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku *o funduszu sołeckim*, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2021 r. i kwoty K_b dla gminy (obliczona zgodnie z komunikatem Prezesa GUS wg. stanu na dzień 31.12.2020 – 5.140,43 zł) wyniosły:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców na dzień 30.06.2021 r.	Wysokość funduszu wyliczona według wzoru o którym mowa w art.3 ust 1 ustawy o funduszu sołeckim oraz K_b , ustalony w oparciu o komunikat Prezesa GUS o stanie mieszkańców gminy Stary Targ na dzień 31.12.2020 r., która została obliczona i przesłana w dniu 29.07.2021 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (informacja o wysokości środków przypadających na dane sołectwa w ramach FS na rok 2022 oraz kwoty bazowej)	Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego w roku 2022 ustalony przez Radę Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXXII/246/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stary Targ na 2022 rok
1.	Bukowo	498	35.880,20	35.880,20
2.	Dąbrówka Malborska	359	28.735,00	28.735,00
3.	Jordanki	78	14.290,40	14.290,40
4.	Jurkowice	343	27.912,53	27.912,53
5.	Kałwa	210	21.075,76	21.075,76
6.	Kątki	377	29.660,28	29.660,30
7.	Łoza	272	24.262,83	24.262,83
8.	Nowy Targ	425	32.127,69	32.127,69
9.	Ramoty	896	51.404,30	51.404,30
10.	Stary Targ	1145	51.404,30	51.404,30
11.	Szropy	1078	51.404,30	51.404,30
12.	Szropy-Niziny	73	14.033,37	14.033,37
13.	Tropy Sztumskie	222	21.692,61	21.692,61
14.	Tulice	103	15.575,50	15.575,50
RAZEM		19.181	419.459,09	419.459,09

Przyjęty do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego stan ludności w Gminie Stary Targ na dzień 30.06.2021 r. został określony na podstawie prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych i czasowych mieszkańców.

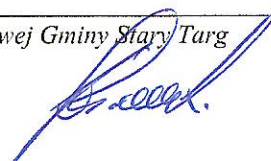
W dniu 29.07.2021 r. (terminowo) Wójt Gminy przekazał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwa w ramach funduszu sołeckiego na rok 2022 r. (łącznie 419.459,09 zł) oraz kwotę bazową (k_b 5.140,43 zł).

Rada Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXXII/246/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022, zaplanowała kwotę wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego na kwotę 419.459,09 zł.

Ponadto kontrolą objęto:

- terminowość przekazania przez Wójta Gminy informacji o wysokości funduszu sołeckiego na 2022 rok,
- terminowość złożenia przez sołectwa wniosku do Wójta Gminy w sprawie przyznania na rok 2022 środków z funduszu sołeckiego,
- kompletność złożonego wniosku, tj. czy wniosek zawiera wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w tabeli poniżej:



Informacja Wójta Gminy Stary Targ przekazana pismem sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok.		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego		Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	Pismo nr /z dnia / doręczone w dniu	Kwota (w zł)	Wniosek z dnia Zebrań Wiejskiego z	Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Bukowo	26.07.2021 r./brak daty	35.880,20	1. Wniosek z dnia 16.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 16.09.2021 r., protokoł, lista obecności	1. Imprezy promiasto-okolicznościowe dla mieszkańców, koszt 3.500,00 zł 2. Doposażenie terenu rekreacyjnego w miejscowości Bukowo, koszt 10.000,00 zł 3. Zakup płyt drogowych typu jumbo i kontynuacja remontów gminnych dróg dojazdowych, koszt 22.380,20 zł	35.880,20	23.09.2021 r.
Dąbówka Małborska	26.07.2021 r./brak daty	28.735,00	1. Wniosek z dnia 27.09.2021 r., Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego z 27.09.2021 r., protokoł, lista obecności	1. Modernizacja dróg gminnych – zakup płyt yomb, koszt 25.861,50 zł 2. Organizacja imprez, pikników, festynów sołectkich, koszt 2.873,50 zł	28.735,00	30.09.2021 r.
Jordanki	26.07.2021 r./brak daty	14.290,40	1. Wniosek z dnia 23.08.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 23.08.2021 r., protokoł, lista obecności	1. Zakup i montaż lampy hybrydowej, koszt 14.290,40 zł	14.290,40	27.08.2021 r.
Jurkowice	26.07.2021 r./brak daty	27.912,53	1. Wniosek z dnia 19.09.2021 r., Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego z 19.09.2021 r., protokoł, lista obecności	1. Urzyczenie terenów rekreacyjno-sportowych, placów zabaw, koszt 500,00 zł 2. Płyty jumbo, koszt 27.412,53 zł	27.912,53	27.09.2021 r.
Kalwa	26.07.2021 r./brak daty	21.075,76	1. Wniosek z dnia 14.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 14.09.2021 r., protokoł, lista obecności	1. piłko-chwyty za bramkę 15 m, koszt 6.000,00 zł 2. Wymiana daszków na placu zabaw 4 szt., koszt 4.075,76 zł 3. Wymiana zepsutej bujawki, koszt 1.000,00 zł 4. Droga koło placu zabaw 70m – płyty jumbo, koszt 10.000,00 zł	21.075,76	21.09.2021 r.
Kątki	26.07.2021 r./brak daty	29.660,28	1. Wniosek z dnia 30.08.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 29.08.2021 r., protokoł, lista obecności	1. Kontynuacja zadania – Adaptacja hydroform w Młeczewie na świetlicę wiejską, koszt 29.660,28 zł	29.660,28	30.08.2021 r.

Informacja Wójta Gminy Stary Targ przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok.		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego		Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	Pismo nr /z dnia / doręczone w dniu	Kwota (w zł)		Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Loza	26.07.2021 r./brak daty	24.262,83	1. Wniosek z dnia 23.09.2021 r., Uchwała Nr 1 Zebrania Wiejskiego z 17.09.2021 r., protokół, lista obecności	1. Remont drogi z miejscowości Lasy – Małewo, koszt 20.000,00 zł 2. Postawienie nowego przystanku autobusowego dla dzieci w miejscowości Loza, koszt 4.262,83 zł	24.262,83	23.09.2021 r.
Nowy Targ	26.07.2021 r./brak daty	32.127,69	1. Wniosek z dnia 26.08.2021 r., Uchwała Nr 2 Zebrania Wiejskiego z 26.08.2021 r., protokół, lista obecności	1. Zakup płyt drogowych typu jumbo, koszt 24.000,00 zł 2. Wymiana okien oraz konserwacja witły przystankowej, koszt 2.000,00 zł 3. Zakup dwóch bramek aluminiowych plus siatki o wymiarach 5x2, koszt 4.700,00 zł 4. Organizacja imprez kulturalno-sportowych, kwota 1.427,69 zł	32.127,69	27.08.2021 r.
Ramoty	26.07.2021 r./brak daty	51.404,30	1. Wniosek z dnia 17.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 17.09.2021 r., protokół, lista obecności	1. Zakup i montaż lawo-stołów z zadaszeniem w miejscowości Ramoty, koszt 4.500,00 zł 2. Zabezpieczenie figurki matki Boskiej w centrum wsi Waplewo Wielkie, koszt 14.000,00 zł 3. Doposażenie świetlicy wiejskiej w Waplewie Wielkim, koszt 2.500,00 zł 4. poprawa estetyki wsi Waplewo Wielkie, koszt 8.000,00 zł 5. Zakup mundurów bojowych dla OSP w Waplewie Wielkim, koszt 7.500,00 zł 6. Zakup odzieży sportowej dla klubu sportowego w Waplewie Wielkim, koszt 7.500,00 zł 7. Uwardzenie nawierzchni przy urządzeniach na siłowni zewnętrznej w Waplewie Wielkim, koszt 2.264,30 zł 8. Organizacja imprez okolicznościowych, koszt 5.140,00 zł	51.404,30	23.09.2021 r.
Stary Targ	26.07.2021 r./brak daty	51.404,30	1. Wniosek z dnia 25.08.2021 r., Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego z 25.08.2021 r., protokół, lista obecności 2. Wniosek o zmianę FS z dnia 16.09.2022, Uchwała Nr 2/2022 Zebrania Wiejskiego z 16.09.2022 r., protokół, lista obecności	1. Zakup kosiarzki samojezdnej – typu ciągnik wraz z kosztami eksploatacji na stadion w Starym targu, koszt 15.000,00 zł 2. Zakup progów spowalniających wraz z oznakowaniem pionowym do miejscowości Stary Targ na drogę gminną nr 219071G-1 3. Doposażenie placu zabaw w Starym targu w urzędzenia do zabawy, koszt 5.500,00 zł	51.404,30	21.09.2021 r. zm.23.09.2022 r

Informacja Wójta Gminy Stary Targ przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołeckiego na 2022 rok.		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczania funduszu sołeckiego		Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	Pismo nr /z dnia / doręczone w dniu	Kwota (w zł)		Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Szropy	26.07.2021 r./brak daty	51.404,30	1. Wniosek z dnia 15.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 15.09.2021 r., protokół, lista obecności 2. Wniosek o zmianę FS z dnia 07.09.2022, Uchwała Nr 1/2022 Zebrania Wiejskiego z 07.09.2022 r., protokół, lista obecności	4. Doposażenie OSP w starym targu w narzędzia akumulatore, koszt 10.000,00 zł 5. Doposażenie placu zabaw w Starym Targu w sprzęty i urządzenia do zabawy, koszt 15.404,30 zł 1. Zamontowanie 2 szt. drogowych lamp oświetleniowych, koszt 21.000,00 zł 2. Wymiana wiaty przystankowej, koszt 10.200,00 zł 3. Montaż 2 szt. spawalniaczy, koszt 5.000,00 zł 4. Zakup i montaż ogrodzenia przy OSP w Szropach koszt 3.500,00 zł 5. Zakup stołów i ławek na potrzeby sołectwa, koszt 6.300,00 zł 6. Zakup sprzętu ratowniczego dla OSP Szropy, koszt 5.341,00 zł	51.341,00	21.09.2021 r. zm.08.09.2022 r.
Szropy-Niziny	26.07.2021 r./brak daty	14.033,37	1. Wniosek z dnia 22.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 22.09.2021 r., protokół, lista obecności	1. Wycinka krzaków i gałęzi drzew, koszt 3.000,00 zł 2. Usunięcie zbędnego kruszywa z drogi, koszt 8.033,37 zł 3. Zebranie poboczy, koszt 3.000,00 zł	14.033,37	27.09.2021 r.
Tropy Sztumskie	26.07.2021 r./brak daty	21.692,61	1. Wniosek z dnia 24.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 24.09.2021 r., protokół, lista obecności	1. Utwardzenie części gminnego terenu placu zabaw w Tropach Sztumskich kostką brukową, koszt 14.000,00 zł 2. Zakup tarcicy drewnianej wraz z montażem i impregnatem w ramach odnowienia ławek na terenie gminnego placu zabaw, koszt 3.000,00 zł 3. Doposażenie OSP w Starym Targu w oświetlenie akumulatore, koszt 3.500,00 zł 4. Doposażenie świetlicy wiejskiej w środki i narzędzia do utrzymania porządku na terenie gminnym, koszt 1.192,61 zł	21.692,61	30.09.2021 r.
Tulice	26.07.2021 r./brak daty	15.575,50	1. Wniosek z dnia 29.09.2021 r., Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego z 29.09.2021 r., protokół, lista obecności	1. Modernizacja i remont dróg gminnych Tulice- Tulice Małe oraz Tulice-Olszak, w zakresie napraw bieżących wraz z wykaszaniem poboczy oraz wycinką i cięciem pielęgnacyjnymi drzew i krzewów, koszt 15.575,50 zł	15.575,50	30.09.2021 r.
Razem		419.459,09			419.395,77	

Ustalono, że:

- prawidłowo naliczono wysokość funduszu sołeckiego na 2022 rok,
- Wójt Gminy Stary Targ terminowo tj. do 31.07.2021 r. przekazał sołectwom informację o wysokości środków funduszu na 2022 rok,
- wnioski przekazane przez sołtysów w sprawie przyznania środków z funduszu sołeckiego na 2022 rok, wpłynęły do UG terminowo, tj. do 30.09.2021 r.,
- wnioski zawierały wskazania przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa, w ramach środków określonych dla danego sołectwa (na podstawie informacji Wójta Gminy o wysokości środków funduszu na 2022 r.) wraz z oszacowaniem jego kosztów,
- dwa sołectwa w ciągu roku 2022 wniosło o zmianę podziału funduszu sołeckiego,
- wnioski o zmianę składane były Wójtowi Gminy terminowo, tj. po uchwaleniu budżetu Gminy Stary Targ na 2022 rok jednak nie później niż do 31.10.2022 r.,
- przekazane wnioski o zmianę zostały uchwalone przez zebrania wiejskie poszczególnych sołectw,
- łącznie wydatki budżetowe poniesione w ramach funduszu sołeckiego w Gminie Stary Targ w 2022 roku wyniosły 388.410,72 zł, tj. 92,60 % kwoty planowanej.

Wydatki budżetowe gminy wykonane w ramach funduszu sołeckiego w 2022 roku wyniosły łącznie kwotę 388.410,72 zł i przedstawiały się następująco w poszczególnych rozdziałach:

- ❖ **rozdział 60016** Drogi publiczne gminne - § 4210, 4270, 4300, 6050 – 228.090,26 zł,
- ❖ **rozdział 70005** Gospodarka gruntami i nieruchomościami - § 6050 – 29.660,00 zł,
- ❖ **rozdział 75412** Ochotnicze straże pożarne - § 4210 – 21.308,43 zł,
- ❖ **rozdział 92105** Pozostałe zadania w zakresie kultury § 4170, 4210, 4300 – 17.628,23 zł,
- ❖ **rozdział 92195** Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego „Pozostała działalność” § 4210, 4300 – 23.920,27 zł,
- ❖ **rozdział 92605** Zadania w zakresie kultury fizycznej § 4210, 4270, 4300, 6060 – 67.803,53 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Stary Targ na realizację zaplanowanych przedsięwzięć (w ramach funduszu sołeckiego) pięciu wybranych Sołectw: Jordanki, Jurkowice, Kątki, Tulice, Szropy Niziny, .

Ustalono, że wszystkie objęte kontrolą wydatki (poniesione na podstawie następujących dowodów księgowych nr: 01/0241/108, 01/0172/23, 01/0192/19, 01/0218/4, 01/0242/88,

01/0091/17, 01/0122/22, 01/0122/12, 01/0189/7 zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem i do wysokości przyznanych środków na 2022 rok na dane sołectwo.

Gmina Stary Targ w dniu 30.05.2022 r. przekazała drogą elektroniczną (e-PUAP) do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego – wnioskowana kwota wyniosła 91.400,81 zł (tj. wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego 388.410,72 zł x 23,532 %).

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2022 rok.

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Gminy Stary Targ w drodze Uchwały Nr XXXIII/259/2022 z dnia 25 marca 2022 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku*. Powyższa uchwała została w dniu 5 maja 2022 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1702.

W przyjętym Programie, Rada Gminy Stary Targ, określiła m.in.: realizatorów Programu – Wójta Gminy Stary Targ, Schronisko dla zwierząt w Tczewie, prowadzone przez Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ Animals, Gabinet Weterynaryjny ANIVET w Starym Polu, organizacje społeczne których statutowym działaniem jest ochrona zwierząt.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt *Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku* został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Malborku - pismem z dnia 11.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 18.01.2022 r.,
- Towarzystwu Opieki Nad Zwierzętami w Polsce o/Kwidzyn – pismem z dnia 11.01.2022 r., które nie zostało odebrane. Przesyłka listowa została zwrócona do Urzędu Gminy,
- Wojskowemu Kołu Łowieckiemu Nr 259 „Bażant” w Malborku - pismem z dnia 11.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 18.01.2022 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Cyranka” w Sztumie - pismem z dnia 11.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 18.01.2022 r.,
- Pomorskiemu Kołu Łowieckiemu „SOKÓŁ” w Gdańsku - pismem z dnia 11.01.2022 r., które zostało doręczone w dniu 18.01.2022 r.,
- na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku nie funkcjonowały organizacje społeczne, których

statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.

Projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stary Targ został zaopiniowany pozytywnie.

Ustalono, że Gmina Stary Targ, tytułem realizacji powyższego Programu, zawarła następujące umowy:

- Umowę nr 2/2021 z dnia 31.12.2021 r. ze Stowarzyszeniem: Ogólnopolskie Towarzystwo ochrony zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojanie, której przedmiotem było określenie zasad i warunków przyjmowania bezdomnych psów i kotów z terenu Gminy Stary Targ i zapewnienia im opieki w schronisku dla zwierząt w Tczewie. Umowa obowiązywała od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Wynagrodzenie dla Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę: 1.600,00 zł netto + VAT jako częściowy koszt humanitarnego odłowienia i utrzymania w schronisku jednego psa z terenu Gminy Stary Targ, 1.000,00 zł netto + VAT, jako częściowy koszt humanitarnego odłowienia i utrzymania w schronisku jednego kota z terenu Gminy Stary Targ. Transport, kompleksową opiekę przygotowanie psa/kota do adopcji oraz pozostałe koszty utrzymania w schronisku pokrywa Wykonawca. Zapłata w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa została podpisana przez Wójta p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek.

Z tytułu realizacji powyższej umowy Gmina Stary Targ w 2022 r. wydatkowała kwotę 10.332,00 zł na podstawie 4 faktur: nr FVS/2022/03/035 z dnia 31.03.2022 r., nr FVS/2022/05/036 z dnia 31.05.2022 r., nr FVS/2022/07/050 z dnia 31.07.2022 r., nr FVS/2022/10/036 z dnia 31.10.2022 r. Zapłaty za wykonanie przedmiotu umowy dokonano terminowo. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90013 § 4300.

- Umowę nr 1/2022 z dnia 01.09.2022 r. z prowadzącym Gabinet Weterynaryjny ANIVET w Starym Polu, której przedmiotem była usługa polegająca na zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie Gminy Stary Targ, w tym udostępnianiu numeru telefonu, pod którym można zgłaszać całodobowo zdarzenia drogowe z udziałem zwierząt na terenie Gminy oraz przybycie na miejsce zdarzenia drogowego z udziałem zwierząt, niezwłocznie, nie później niż w ciągu 40 minut od wezwania, w celu udzielenia pomocy zwierzęciu. Umowa zawarto na okres od dnia 04 września 2022 r. do dnia 03 września 2023r. Wynagrodzenie dla Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy: udostępnienie całodobowo dostępnego numeru telefonu oraz zapewnienie całodobowej gotowości do wykonania przedmiotu umowy – 300 zł netto miesięcznie; wyjazd do zdarzenia

drogowego, w którym jest poszkodowane zwierzę oraz wykonanie niezbędnych zabiegów w celu ratowania życia – 90,00 zł netto; pobyt zwierzęcia w lecznicy – 45,00 zł netto/dobę; uśpienie psa do 10 kg – 45,00 zł netto, do 20 kg – 80,00 zł netto, powyżej 20 kg – 100,00 zł netto; uśpienie kota – 45,00 zł netto; sedacja do poskromienia – od 20 zł do 100 zł netto; sedacja plus zastosowanie dmuchawki – 150,00 zł netto; koszty dojazdu w przypadku sedacji – 0,8358 zł/km brutto. Wynagrodzenie nie uwzględnia kosztów leczenia zwierzęcia poszkodowanego w wypadku, których wysokość ustalana będzie indywidualnie dla każdego przypadku w zależności od skali obrażeń oraz zakresu wykonywanych zabiegów. Zapłata w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa została podpisana przez Z-cę Wójta p. Alicję Podlewską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek.

Z tytułu realizacji powyższej umowy Gmina Stary Targ w 2022 roku, wydatkowała kwotę 1.614,00 zł na podstawie 3 faktur: nr 33/WET/2022 z dnia 30.09.2022 r., nr 38/WET/2022 z dnia 31.10.2022, nr 41/WET/2022 z dnia 30.11.2022 r. Zapłaty za zrealizowane usługi dokonano terminowo. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90013 § 4300.

Ponadto w 2022 r. Gmina Stary Targ ponosiła wydatki z tytułu:

- Umowy nr 1/2021 z dnia 02.09.2021 r. z prowadzącym Gabinet
Weterynaryjny ANIVET w Starym Polu, której przedmiotem była usługa polegająca na V
zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie Gminy Stary Targ, w tym udostępnianiu numeru telefonu, pod którym można zgłaszać całodobowo zdarzenia drogowe z udziałem zwierząt na terenie Gminy oraz przybycie na miejsce zdarzenia drogowego z udziałem zwierząt, niezwłocznie, nie później niż w ciągu 40 minut od wezwania, w celu udzielenia pomocy zwierzęciu. Umowa zawarto na okres od dnia 03 września 2021 r. do dnia 03 września 2022 r. Wynagrodzenie dla Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy: udostępnienie całodobowo dostępnego numeru telefonu oraz zapewnienie całodobowej gotowości do wykonania przedmiotu umowy – 200 zł netto miesięcznie; wyjazd do zdarzenia drogowego, w którym jest poszkodowane zwierzę oraz wykonanie niezbędnych zabiegów w celu ratowania życia – 90,00 zł netto; pobyt zwierzęcia w lecznicy – 45,00 zł netto/dobę; uśpienie psa do 10 kg – 45,00 zł netto, do 20 kg – 80,00 zł netto, powyżej 20 kg – 100,00 zł netto; uśpienie kota – 45,00 zł netto; sedacja do poskromienia – od 20 zł do 100 zł netto; sedacja plus zastosowanie dmuchawki – 150,00 zł netto; koszty dojazdu w przypadku sedacji – 0,8358 zł/km brutto. Wynagrodzenie nie uwzględnia kosztów leczenia zwierzęcia

poszkodowanego w wypadku, których wysokość ustalana będzie indywidualnie dla każdego przypadku w zależności od skali obrażeń oraz zakresu wykonywanych zabiegów. Zapłata w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek.

Z tytułu realizacji powyższej umowy Gmina Stary Targ w 2022 roku, wydatkowała kwotę 5.198,00 zł na podstawie 10 faktur: nr 32/WET/2021 z dnia 30.11.2021 r., nr 35/WET/2021 z dnia 31.12.2021, nr 02/WET/2022 z dnia 31.01.2022 r., nr 06/WET/2022 z dnia 28.02.2022 r., nr 11/WET/2022 z dnia 31.03.2022 r., nr 16/WET/2022 z dnia 30.04.2022 r., nr 19/WET/2022 z dnia 31.05.2022 r., nr 22/WET/2022 z dnia 30.06.2022 r., nr 26/WET/2022 z dnia 31.07.2022 r., nr 30/WET/2022 z dnia 31.08.2022 r. Zapłaty za zrealizowane usługi dokonano terminowo. Wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 90013 § 4300.

Poza tym, Gmina Stary Targ w 2022 roku w ramach rozdz. 90013 § 4300 wydatkowała kwoty w wysokości:

- 2.038,00 zł za wykonanie sterylizacji 10 sztuk kotek oraz leczenie 3 kotów na podstawie faktury Vat nr 38/01/2022 z dnia 14.04.2022 r., wpływ do UG 21.04.2022 r., termin płatności wynikający z faktury – 28.04.2022 r., zapłaty dokonano w dniu 18.05.2022 r. - na pisemną prośbę UG i wyrażenie zgody przez kontrahenta, termin płatności został przesunięty,
- 379,00 zł za wykonanie sterylizacji, odrobaczenia, szczepienia i zaczipowania bezdomnego psa podstawie faktury Vat nr 95/01/2022 z dnia 11.08.2022 r., wpływ do UG 19.08.2022 r., termin płatności wynikający z faktury – 25.08.2022 r., zapłaty dokonano w dniu 02.09.2022 r. - na pisemną prośbę UG i wyrażenie zgody przez kontrahenta, termin płatności został przesunięty,
- 470,00 zł za wykonanie sterylizacji, odrobaczenia, szczepienia i zaczipowania bezdomnego psa, na podstawie faktury Vat nr 103/01/2022 z dnia 25.08.2022 r., zapłaty dokonano w dniu 02.09.2022 r. (terminowo),
- 167,62 zł za usuwanie odpadu pochodzenia zwierzęcego, na podstawie faktury Vat nr 1916/22/FVS z dnia 14.11.2022 r., zapłaty dokonano w dniu 28.11.2022 r. (terminowo).

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (*Wieloletnia Prognoza Finansowa*)

W badanym okresie (2020 – 2022) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022* – plan wydatków majątkowych zgodnie z Załącznikiem nr 3, a wydatki zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej zgodnie z Załącznikiem nr 3a oraz Uchwale Nr XXXII/245/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 roku *w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stary Targ na lata 2022-2028*, do której wprowadzono w 2022 roku dwie zmiany, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXVIII/289/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 października 2022 r.,
- Nr XXII/169/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 lutego 2021 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2021* – plan wydatków majątkowych zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXII/168/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 lutego 2021 roku *w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stary Targ na lata 2021-2028*, do której wprowadzono w 2021 roku dwie zmiany, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXV/196/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 maja 2021 r.,
- Nr XIII/91/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 19 grudnia 2019 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2020* – zadania inwestycyjne roczne zgodnie z Załącznikiem nr 3 zadania inwestycyjne ujęte w wykazie przedsięwzięć w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z Załącznikiem nr 3a oraz Uchwale Nr XIII/90/2019 Rady Gminy Stary Targ z dnia 19 grudnia 2019 roku *w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stary Targ na lata 2020-2028*, do której wprowadzono w 2020 roku dwie zmiany, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XVI/116/2020 Rady Gminy Stary Targ z dnia 2 kwietnia 2020 r.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Stary Targ oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej.




Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2020	6050	876 320,00 zł	874 120,74 zł	99,75%
	6058	3 903 880,85 zł	3 725 261,83 zł	95,42%
	6059	2 858 853,77 zł	2 840 937,23 zł	99,37%
	6060	49 700,00 zł	49 678,40 zł	99,96%
	suma roczna	7 688 754,62 zł	7 489 998,20 zł	
2021	6050	2 195 496,00 zł	2 134 989,33 zł	97,24%
	6060	218 613,59 zł	183 621,65 zł	83,99%
	suma roczna	2 414 109,59 zł	2 318 610,98 zł	
2022	6050	4 953 169,30 zł	4 952 748,21 zł	99,99%
	6230	500 000,00 zł	499 991,00 zł	100,00%
	6370	4 862 499,00 zł	4 862 498,99 zł	100,00%
	6057	100 952,00 zł	0,00 zł	0,00%
	6060	93 300,00 zł	93 240,85 zł	99,94%
	6067	427 500,00 zł	413 298,45 zł	96,68%
	suma roczna	10 937 420,30 zł	10 821 777,50 zł	
	Suma	21 040 284,51 zł	20 630 386,68 zł	98,05%

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Stary Targ w badanym okresie (2020-2022) został ujęty pod *pozycją III/15* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

3.6.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Stary Targ obowiązywał:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 18A/2014 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Starym targu o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro – obowiązywał do 31.12.2020 r.
- Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich kwoty 130.000 zł netto, wprowadzony Zarządzeniem Nr 77/2020 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł netto – obowiązywał od 01.01.2021 r.

Kontrolą objęto wybrane zadania oraz wydatki na ich realizację poniesione przez Gminę Stary Targ w latach 2020 – 2022 przedstawione w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2020	„Modernizacja gminnej kotłowni w miejscowości Stary Targ”	Przetarg nieograniczony	1.949.999,99
2021	„Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo”	Tryb podstawowy	344.022,70
2022	„Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły”	Tryb podstawowy	397.000,00

➤ Rok 2022

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły”

Zamawiający: Gmina Stary Targ

Nr postępowania: RG.I.271.8.2022.GP

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: 447.154,47 zł netto (100.402,93 euro),

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.07.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://gminastarytarg.czamawiajacy.pl	22.07.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	<u>Platforma zakupowa</u> https://gminastarytarg.czamawiajacy.pl	05.08.2022 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KASZUB Prace Ziemne Czernin, Os. Przytlesne 42 82-400 Sztum	
9.	Cena wybranej oferty	397.000,00 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RG.I.271.8.2022.GP z dnia 25.08.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	05.09.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.10.2022 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły” została określona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę w dniu 28.03.2022 r. na kwotę 447.154,47 zł netto w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 28.03.2022 r. przez pracownika UG - Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę, posiadającego uprawnienia budowlane Nr ewid. WAM/0142/WBKb/22).

Zarządzeniem Nr 52/2022 z dnia 22 lipca 2022 r. Wójt Gminy Stary Targ powołał stałą 8-osobową Komisję Przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość jest równa lub przekracza kwotę 130000 złotych netto. Zgodnie z powyższym zarządzeniem Komisja Przetargowa pracuje w co najmniej trzy osobowym składzie, a o wyborze osób pracujących w Komisji w konkretnym postępowaniu decyduje Przewodniczący Komisji lub V-ce Przewodniczący. Działając na podstawie w/w zarządzenia, pismem z dnia 22.07.2022 r. Przewodniczący Komisji Przetargowej p. Grzegorz Przytuła – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego wyznaczył 3-osobowy skład Komisji.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski złożyły w dniu 22.07.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 3 i 6 oraz oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust 2 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: <http://gminastarytarg.ezamawiajacy.pl>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 22.07.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00273102/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 22.07.2022 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji przedmiotu zamówienia – do 20 września 2022 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji – 40%; wadium – Zamawiający nie żądał wniesienia wadium; opis sposobu przygotowania oferty – w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem

osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy Zakupowej dostępnej pod adresem <http://gminastarytarg.ezamawiajacy.pl>; termin składania ofert – do dnia 05.08.2022 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – dnia 05.08.2022 r. o godz. 09:30; termin związania ofertą – 30 dni od dnia terminu składania ofert; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, wniesione przed zawarciem umowy.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	KASZUB Prace Ziemne Marcin Kaszubowski Oś. Przyleśne 42 82-400 Czernin	Usługi Transportowe DARIA ul. Zawadzkiego 83/1 82-440 Dzierzgoń
Cena brutto		397.000,00 zł	359.729,49 zł
Okres gwarancji		5 lat od daty odbioru końcowego	5 lat od daty odbioru końcowego
Data / godzina złożenia (do 05.08.2022 r. do godz. 09:00)		04.08.2022 r. godz. 13:15	04.08.2022 r. godz. 14:29
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+	+
Oświadczenie (o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ		+	+
Zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 SWZ		nie dotyczy	nie dotyczy
Odpis lub informacja z KRS, Centralnej Ewidencji i Informacji z Działalności Gospodarczej lub innego właściwego rejestru		+	+
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych		nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia		nie dotyczy	nie dotyczy

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 05.08.2022 r. o godz. 09:30), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 05.08.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferentów oraz ceny ofert.

Ponadto, Zamawiający w dniu 16.12.2022 r., tj. 126 dni po terminie, zgodnie z art. 81 ust

1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

W dniu 08.08.2022 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 224 ust. 1 i 2 PZP, wystosował do oferenta – Usługi Transportowe „DARIA” z siedzibą w Dzierzgoniu, wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny realizacji przedmiotu zamówienia. Zaoferowana całkowita cena oferty (359.729,49 zł) była niższa o 34,59 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek VAT, ustalonej przed wszczęciem postępowania (550.000,00 zł). Ponadto, zamawiający wezwał do złożenia wyjaśnień dotyczących dokumentu dopuszczenia do obrotu i stosowania na płyty drogowe oraz czy wszystkie elementy przedmiaru zostały ujęte w ofercie.

Ponadto w dniu 08.08.2022 r., Zamawiający wezwał oferenta – Usługi Transportowe „DARIA” z siedzibą w Dzierzgoniu, do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – doświadczenie w wykonaniu (zakończeniu) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej jednej roboty budowlanej obejmującej budowę/przebudowę lub/i wymianę nawierzchni z płyt żelbetowych pełnych o wartości minimum 350 tys. brutto wraz z referencjami oraz informacji o przynależności do grupy kapitałowej.

W dniu 10.08.2022 r. (terminowo) oferent – Usługi Transportowe „DARIA” z siedzibą w Dzierzgoniu za pośrednictwem Platformy zakupowej, złożył kosztorys ofertowy (skrótowy) oraz deklarację właściwości użytkowych płyt żelbetowych, a ponadto informację o braku przynależności go grupy kapitałowej wraz z wykazem robót zrealizowanych w latach 2017-2021 na łączną kwotę 365.500,00 zł.

W dniu 17.08.2022 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, ponownie wezwał oferenta – Usługi Transportowe „DARIA” z siedzibą w Dzierzgoniu, do złożenia dokumentów i wyjaśnień do oferty złożonej w przedmiotowym postępowaniu:

- w sprawie rażąco niskiej ceny – Zamawiający wezwał do przedstawienia kosztorysu szczegółowego, ze składnikami cenotwórczymi i zestawieniem robocizny, materiałów i sprzętu (Wykonawca złożył kosztorys skrótowy),
- w sprawie zdolności technicznej lub zawodowej – Zamawiający wezwał do przedstawienia dokumentów, które udokumentują, że przedstawione referencje dotyczą jednego zadania na kwotę minimum 350 tys. brutto (Wykonawca przedstawił referencje na kilka robót wykonanych w okresie 5 lat na wartość określoną w SWZ).

W związku z tym, że w/w Wykonawca nie złożył wymaganych dokumentów, kalkulacji,

Zamawiający działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 224 ust. 6 ustawy PZP odrzucił złożoną ofertę.

Zamawiający w dniu 22.08.2022 r. działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta KASZUB Prace Ziemne do złożenia w terminie do 26.08.2022 r. podmiotowych środków dowodowych, tj. wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane.

W dniu 22.08.2022 r. (terminowo) firma KASZUB Prace Ziemne złożyła wymagany dokument. Oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej Wykonawca złożył w dniu 09.08.2022 r. (terminowo) na wezwanie Zamawiającego z dnia 09.08.2022 r.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1 PZP oraz odrzuceniu oferty złożonej przez Usługi Transportowe „DARIA”, zamieszczono w dniu 23.08.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy – KASZUB Prace Ziemne z siedzibą w Sztumie.

Wybrany Wykonawca, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, tj. 11.910,00 zł w formie pieniężnej.

W dniu 25.08.2022 r. Gmina Stary Targ zawarła Umowę Nr RG.I.271.8.2022.GP z datą obowiązywania od dnia 31.08.2022 r. z firmą KASZUB Prace Ziemne, na wykonanie robót budowlanych pn.: „*Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kahwa – Igły*”.

W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe dla Wykonawcy - 397.000,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 20.09.2022 r.; termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury; okres gwarancji – 60 miesięcy; kary umowne oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek.

Ustalono, że na dzień podpisania umowy (25.08.2022 r.), środki na realizację zadania nie zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 – zadanie nie zostało wprowadzone do budżetu w rozdziale 01042 § 6050. Środki na realizację zadania zabezpieczono w planie finansowym w dniu 31.08.2022 r. w rozdziale 01042 § 6050 w kwocie 400.00,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „(...) Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego nastąpiło podpisanie umowy z wykonawcą w/w zadania w dniu 25.08.2022r. z mocą obowiązywania od dnia 31.08.2022r. Sesja Rady Gminy Stary Targ została zaplanowana na dzień 25.08.2022r. Jednak po otrzymaniu informacji pisemnej od Pani Przewodniczącej Rady Gminy Stary Targ sesja Rady Gminy została przesunięta z przyczyn technicznych na dzień 31.08.2022r.

W dniu 31.08.2022 r. Uchwałą nr XXXVI/282/2022 Rady Gminy Stary Targ wprowadzono do wydatków zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły” w planowanej wysokości 400 000,00 zł. Zadanie nie zostało wprowadzone do budżetu we wcześniejszym terminie.

Plac budowy został przekazany wykonawcy robót protokołem w dniu 31.08.2022r., do dnia 31.08.2022r. nie dokonano wydatku dotyczącego w/w/ zadania. Wykonawca wystawił fakturę w dniu 20.09.2022r. na kwotę 397 000,00 zł. ,która została zapłacona w dniu 29.09.2022 r. ze środków dotacyjnych otrzymanych w dniu 28.09.2022r. w kwocie 145 485,00 zł i udziale własnym gminy w kwocie 251 515,00 zł.”

Powyższe wyjaśnienie wraz z kserokopią umowy Nr RG.I.271.8.2022.GP, wydrukiem z ewidencji księgowej dotyczącym zabezpieczenia środków w planie finansowym, ujęto pod **pozycją III/18** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 05.09.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00332673/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

Ustalono, że:

- zadanie zostało wykonane terminowo, zgodnie z zawartą umową,
- w dniu 20.09.2022 r. sporządzono Protokół odbioru technicznego robót (odbior końcowy) pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły”,

- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 40/2022 z dnia 20.09.2022 r. (wpływ do UG w dniu 20.09.2022 r.) na kwotę 397.000,00 zł, tytułem realizacji inwestycji „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły”, wystawionej przez KASZUB Prace Ziemne na podstawie podpisanego protokołu odbioru i uregulowana przez Zamawiającego w dniu 29.09.2022 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § Umowy Nr RG.I.271.8.2022.GP z dnia 25.08.2022 r.,
- w dniu 10.10.2022 r. (terminowo) Zamawiający działając na podstawie art. 448 PZP umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2022/BZP 00384498/01 o wykonaniu umowy – roboty budowlane pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły”,
- w dniu 14.11.2022 r. - 25 dni po terminie, wynikającym z zapisów art. 453 ust. 1 ustawy PZP oraz § 12 ust. 6 umowy Nr RG.I.271.8.2022.GP z dnia 25.08.2022 r., Zamawiający zwrócił Wykonawcy - firmie KASZUB Prace Ziemne 70% wniesionego należytego wykonania umowy w kwocie 8.337,00 zł bez należnych odsetek, co jest niezgodne z art. 450 ust. 5 ustawy PZP.
Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „W związku z w/w zamówieniem dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu 14.11.2022r. na podstawie pisma od kierownika referatu gospodarczego zatwierdzającego merytorycznie zwrot. Oprocentowanie rachunku bankowego wynosiło 0,68 % po odjęciu kosztów obsługi rachunku przez bank kwota odsetek należna wykonawcy wynosiła 4 zł. Omyłkowo nie doliczono do kwoty zwrotu 8 377,00 zł, należnych odsetek 4 zł.” Wyjaśnienie ujęto pod *pozycją III/19* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli,
- powyższa inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dowodem OT nr 36/2022 z dnia 01.10.2022 r.

➤ **Rok 2021**

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo”

Zamawiający: Gmina Stary Targ

Nr postępowania: RG.I.271.2.2021.GP

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **280.487,80 zł netto** (65.698,78 euro),

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.08.2021 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://gminastarytarg.ezamawiający.pl	24.08.2021 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa https://gminastarytarg.ezamawiający.pl	06.09.2021 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KASZUB Prace Ziemię Marcin Kaszubowski Czermin, Os. Przyleśne 42 82-400 Sztum	
9.	Cena wybranej oferty	344.022,70 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RG.I.271.2.2021.GP z dnia 05.10.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	13.12.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	13.12.2021 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo” została określona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę w dniu 29.03.2021 r. na kwotę 280.487,80 zł netto w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 29.03.2021 r. przez pracownika UG - Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę, posiadającego uprawnienia budowlane Nr ewid. WAM/0142/WBKb/22.

Zarządzeniem Nr 78/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Wójt Gminy Stary Targ powołał stałą 9-osobową Komisję Przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie ustawy PZP. Zgodnie z powyższym zarządzeniem Komisja Przetargowa pracuje w co najmniej trzy osobowym składzie, a o wyborze osób pracujących w Komisji w konkretnym postępowaniu decyduje Przewodniczący Komisji lub V-ce Przewodniczący. Działając na podstawie w/w zarządzenia, pismem z dnia 24.08.2021 r. Przewodniczący Komisji Przetargowej p. Grzegorz Przytuła – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego wyznaczył 3-osobowy skład Komisji.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski złożyły w dniu 06.09.2021 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 3 oraz oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: <http://gminastarytarg.ezamawiający.pl>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 24.08.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00157742/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 24.08.2021 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji przedmiotu zamówienia – do 5 listopada 2021 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji – 40%; wadium – Zamawiający nie żądał wniesienia wadium; opis sposobu przygotowania oferty – w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy Zakupowej dostępnej pod adresem <http://gminastarytarg.ezamawiający.pl>; termin składania ofert – do dnia 06.09.2021 r. do godz. 09:00 i termin otwarcia ofert – dnia 06.09.2021 r. o godz. 09:30; termin związania ofertą – 30 dni od dnia terminu składania ofert; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, wniesione przed zawarciem umowy.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej wpłynęła następująca oferta:

OFERENT	KASZUB Prace Ziemne
Wymagane Dokumenty	Os. przyteśne 42 82-400 Czernin
Cena brutto	344.022,70 zł
Okres gwarancji	5 lat od daty odbioru końcowego
Data / godzina złożenia (do 06.09.2021 r. do godz. 09:00)	05.09.2021 r. godz. 19:57
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+
Oświadczenie (o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+
Zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 SWZ	nie dotyczy

Odpis lub informacja z KRS, Centralnej Ewidencji i Informacji z Działalności Gospodarczej lub innego właściwego rejestru	+
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych	nie dotyczy
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia	nie dotyczy

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 06.09.2021 r.), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 06.09.2021 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty.

Ponadto, Zamawiający w dniu 13.12.2021 r., tj. 91 dni po terminie, zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

W dokumentach przedstawionych kontrolującej znajduje się notatka służbowa z dnia 06.09.2021 r., z posiedzenia Komisji przetargowej na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy-Malewo”, która po przeanalizowaniu oferty firmy KASZUB Prace Ziemne postanowiła uznać warunek wynikający z pkt. 7.2. ppkt. 1 SWZ za spełniony. Z w/w zapisów SWZ wynika, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy wykazują się doświadczeniem w wykonaniu (zakończeniu), w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej jednej roboty budowlanej obejmującej budowę/przebudowę lub/i wymianę nawierzchni z płyt żelbetowych o wartości minimum 150 tys. zł brutto. W notatce zapisano, że cyt. „W związku z realizacją w 2020 r. zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Jurkowiec Drugie – Dąbrówka Malborska stacja kolejowa II etap” realizowaną przez Inwestora Gminę Stary Targ, którego wykonawcą była firma KASZUB na kwotę 204.999,98 zł Komisja przetargowa uznaje warunek z par. 7.2 pkt. 1 SWZ za spełniony przez przedmiotowego Wykonawcę”

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1 PZP, zamieszczono w dniu 06.09.2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy – KASZUB Prace Ziemne z siedzibą w Sztumie.

Wybrany Wykonawca, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, tj. 10.320,68 zł w formie pieniężnej.

W dniu 05.10.2021 r. Gmina Stary Targ zawarła Umowę Nr RG.I.271.2.2021.GP z firmą KASZUB Prace Ziemne, na wykonanie robót budowlanych pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo”.

W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe dla Wykonawcy - 344.022,70 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 05.11.2021 r.; termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury; okres gwarancji – 60 miesięcy; kary umowne oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek.

Na dzień podpisania umowy (05.10.2021 r.), środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 01042 § 6050. Plan finansowy wynosił 344.120,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 13.12.2021 r. (39 dni po terminie) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2021/BZP 00310900/01.

Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę wynika że, cyt. „*Informuję, że Referat Rozwoju Gospodarczego w listopadzie 2021 roku pracował w okrojonym składzie. W Referacie był wakat na stanowisku ds. zamówień publicznych oraz jeden z pracowników miał problemy zdrowotne (często przebywał na zwolnieniu lekarskim). Ponadto Gmina otrzymała dużo dofinansowań co spowodowało nawał obowiązków w referacie. Dodatkowo w dziale były dwie nowe osoby, które się uczyły. To wszystko sprawiło, niezliczoną ilość obowiązków, która spadła na mnie jako Kierownika (zastępstwo, pomoc we wdrożeniu się nowych pracowników oraz swoje obowiązki i nadzór nad inwestycjami) i doprowadziła do nieterminowego zamieszczenia przedmiotowego ogłoszenia o wyniku postępowania „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy - Malewo”.*

Powyższe wyjaśnienie wraz z kserokopią zamieszczonego ogłoszenia o wyniku postępowania oraz Umowę Nr RG.I.271.2.2021.GP z dnia 05.10.2021 r. ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20** w **Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

Ustalono, że:

- zadanie zostało wykonane terminowo, zgodnie z zawartą umową,
- w dniu 05.11.2021 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót pn. „*Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo*”,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 37/2021 z dnia 05.11.2021 r. (wpływ do UG w dniu 05.11.2021 r.) na kwotę 344.022,70 zł, tytułem realizacji inwestycji „*Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo*”, wystawionej przez KASZUB Prace Ziemne na podstawie podpisanego protokołu odbioru i uregulowana przez Zamawiającego w dniu 25.11.2021 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § Umowy Nr RG.I.271.8.2022.GP z dnia 25.08.2022 r.,
- w dniu 13.12.2021 r. (8 dni po terminie), Zamawiający działając na podstawie art. 448 PZP umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2021/BZP 00157742/01 o wykonaniu umowy – roboty budowlane pn. „*Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Lasy – Malewo*”,
- w dniu 16.12.2021 r. - 11 dni po terminie, wynikającym z zapisów art. 453 ust. 1 ustawy PZP oraz § 12 ust. 6 umowy Nr RG.I.271.2.2021.GP z dnia 05.10.2021 r., Zamawiający zwrócił Wykonawcy - firmie KASZUB Prace Ziemne 70% wniesionego należytego wykonania umowy w kwocie 7.224,28 zł bez należnych odsetek, co jest niezgodne z art. 450 ust. 5 ustawy PZP.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „*W związku z w/w zamówieniem dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu 16.12.2021r. na podstawie pisma od kierownika referatu gospodarczego zatwierdzającego merytorycznie zwrot.*”

Oprocentowanie rachunku bankowego wynosiło 0,45 % po odjęciu kosztów obsługi rachunku przez bank kwota odsetek należna wykonawcy wynosiła 1 zł. Omyłkowo nie doliczono do kwoty zwrotu 7 224,28 zł należnych odsetek 1 zł.

Wyjaśnienie ujęto pod **pozycją III/21** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,

- powyższa inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dowodem OT nr 13/2021 z dnia 31.12.2021 r.

➤ **Rok 2020**

Nazwa postępowania: „Modernizacja gminnej kotłowni w miejscowości Stary Targ”

Zamawiający: Gmina Stary Targ

Nr postępowania: RG.I.271.2.2020.GP

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: **1.138.211,38 zł netto**, tj. 266.603,75 euro,

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stary Targ Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.05.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Platforma zakupowa gminastarytarg.ezamawiający.pl lub w Urzędzie Gminy w Starym Targu (sekretariat)	10.06.2020 r. do godz. 09:00
5.	Liczba ofertów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Maciej Kasperkiewicz ul. Cmentarna 2. 87-300 Brodnica	
9.	Cena wybranej oferty/Warunki płatności/Okres gwarancji	1.699.016,57 zł brutto /60 dni/5 lat i 1 dzień	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr RG.I.271.2.2020.GP	13.07.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	04.08.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	Nie	

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Modernizacja gminnej kotłowni w miejscowości Stary Targ” w kwocie 1.138.211,38 zł netto (266.603,75 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 284.552,85 zł netto, co stanowi równowartość 66.650,94 euro, została ustalona w podstawie następujących kosztorysów inwestorskich:

- kosztorysu sporządzonego przez mgr. inż. Projektanta w specjalności instalacyjnej w dniu 11.03.2020 r. w zakresie remontu kotłowni gminnej o wartości **722.489,46 zł netto**,

- kosztorysu sporządzonego przez firmę KONSBUD Projektowanie i Nadzory
, w dniu 11.02.2020 r. w zakresie branży budowlanej dotyczącej modernizacji sieci ciepłowniczej - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT **356.110,36 zł**,
- kosztorysu sporządzonego przez Biuro projektowe El Kibort w dniu 11.03.2020 r. w zakresie modernizacji sieci ciepłowniczej na terenie miejscowości Stary Targ wraz z wymianą źródła ciepła – kotły na pellet - wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT **59.611,56 zł**.

Zarządzeniem Nr 55/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. Wójt Gminy Stary Targ powołał stałą 8-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie Ustawy o zamówieniach publicznych zgodnie z art. 21 ustawy PZP z dnia 29 stycznia 2004. Zgodnie z powyższym zarządzeniem Komisja Przetargowa pracuje w co najmniej trzy osobowym składzie, a o wyborze osób pracujących w Komisji w konkretnym postępowaniu decyduje Przewodniczący Komisji lub V-ce Przewodniczący. Działając na podstawie w/w zarządzenia, Przewodniczący Komisji Przetargowej p. Grzegorz Przytuła – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego wyznaczył 3-osobowy skład Komisji.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 21 maja 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 542256-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Starym Targu.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Wraz z ogłoszeniem Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Gminy Stary Targ Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – do 15.10.2020 r.; kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, termin płatności – 30%, okres gwarancji – 10%; wysokość wadium – 10.000,00 zł (tj. w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia); termin składania ofert – do dnia 05.06.2020 r. do godz. 09:00 (po zmianie do dnia 10.06.2020 r. do godz. 09:00), termin otwarcia ofert – dnia 05.06.2020 r. godz. 09:15 (po zmianie w dniu 10.06.2020 r. o godz. 09:15) w siedzibie Zamawiającego; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% wartości oferty, wniesione przed podpisaniem umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził p. Wiesław Kaźmierski Wójt Gminy Stary Targ.

W dniach 05-08.06.2020 r., do Zamawiającego wpłynęły pisma od jednego Wykonawcy

dotyczące zapytań w sprawie treści SIWZ. Zamawiający w dniu 09.06.2020 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej Gminy Stary Targ. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi wniosły zmiany do treści SIWZ, Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia. Modyfikacja SIWZ polegała na: doszczegółowieniu warunków udziału postępowania w zakresie zdolności technicznej Wykonawcy oraz wyznaczeniu nowego terminu składania ofert – do dnia 10.06.2020 r. do godz. 09:00 oraz terminu otwarcia ofert – w dniu 10.06.2020 r. o godz. 09:15.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 04 czerwca 2020 r. w BZP na portalu UZP pod nr 540097980-N-2020 oraz na stronie internetowej Gminy Stary Targ.

Kolejne trzy pisma w sprawie doprecyzowania zapisów w SIWZ wpłynęły do Zamawiającego w dniu 17.11.2020 r. – łącznie 5 pytań. Zamawiający w dniu 18.11.2020 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej Gminy Kartuzy. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi nie wniosły zmiany do treści SIWZ Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Starym Targu wpłynęły 3 oferty:



Wymagane Dokumenty	OFFERENT	Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Maciej Kasperkiewicz ul. Cmentarna 2 87-300 Brodnica	EKO-TERM S.J. ul. Zagłoby 30 27-400 Ostrowiec Św.	Firma „LECH-JAR” ul. Wyszyńskiego 18 14-200 Hawa
Cena brutto	1.699.016,57 zł	1.815.000,00 zł	1.949.999,99 zł	
Termin płatności	60 dni	60 dni	60 dni	
Okres gwarancji	5 lat i 1 dzień	5 lat i 2 dni	6 lat i 10 dni	
Data / godzina wpływu oferty (do 10.06.2020 r. do godz. 09:00)	10.06.2020 r. godz. 08:48	10.06.2020 r. godz. 08:50	10.06.2020 r. godz. 08:53	
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	
Powierzenie podwykonawcy wykonania części zamówienia	nie powierza	nie powierza	nie powierza	
Pełnomocnictwo w przypadku, gdy Wykonawcę reprezentuje pełnomocnik	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+	
Informacja dotycząca podmiotu, na którego zasoby powołuje się wykonawca	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	
Oświadczenie Wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 3 do SIWZ	+	+	+	
Oświadczenie podmiotu (na którego zasoby powołuje się Wykonawca) do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	
Wadium (10.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	10.000,00 zł przelew z dnia 09.06.2020	10.000,00 zł Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa z dnia 09.06.2020 r.	10.000,00 zł przelew z dnia 03.06.2020	
Zwrot wadium	20.07.2020 r.	nie zwrócono	20.07.2020 r.	

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski, złożyli w dniu 10.06.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 10.06.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Gminy Stary Targi informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.990.000,00 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: nazwy oferenta, danych adresowych, ceny oferty, warunków płatności oraz okresu gwarancji. Informacja została podpisana przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego.

Biorący udział w postępowaniu oferenci – Firma LECH-JAR oraz Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe złożyli informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP (zgodnie z wymogami SIWZ). Oferent EKO-TERM S.J. nie złożył wymaganego dokumentu.

W dniu 15.06.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał firmę Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe do złożenia w terminie do dnia 22.06.2020 r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 22.06.2020 r. (terminowo) oferent - Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe złożył wymagane dokumenty poświadczające spełnienie warunków udziału w postępowaniu, tj. wykaz robót budowlanych wykonanych w 5 ostatnich latach przed upływem terminu składania ofert wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane wraz z referencjami (załącznik nr 4 do SIWZ); wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień (załącznik nr 5 do SIWZ); odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej; oświadczenia Wykonawcy o: braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne; niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych; braku orzeczenia wobec niego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne; braku wydania prawomocnego wyroku sądu skazującego za wykroczenie na karę ograniczenia wolności lub grzywny; braku wydania wobec niego decyzji administracyjnej o naruszeniu obowiązków

wynikających z przepisów prawa pracy, prawa ochrony środowiska (załącznik nr 7 do SIWZ) oraz dane techniczne kotłów i pomp ciepła, które zostaną zamontowane na przedmiotowej inwestycji.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 06.07.2020 r. na stronie internetowej Gminy Stary Targ, tablicy informacyjnej UG oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe z siedzibą w Brodnicy, które spełniło wszystkie wymogi SIWZ i uzyskało najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

Pismem z dnia 07.07.2020 r., Zamawiający działając na podstawie art. 85 ust. 1 ustawy PZP, zwrócił się do: Firmy LECH-JAR Sp. j. oraz Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego – z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą do 60 dni od daty złożenia oferty.

Do dnia 10.07.2020 r. (terminowo) do Urzędu Gminy wpłynęły oświadczenia Wykonawców - Firmy LECH-JAR Sp. j. oraz Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego w których wyrazili oni zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą.

Zgodnie z zapisami § XV ust. 3 pkt 4 SIWZ, Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe z siedzibą w Brodnicy, przed zawarciem umowy wniosło zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad w wysokości 50.970,50 zł, tj. 3% wartości złożonej oferty (gwarancja Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. z dnia 08.07.2020 r.) oraz złożyło kosztorys ofertowy i harmonogram rzeczowo – finansowy.

Z wybranym wykonawcą w dniu 13.07.2020 r. zawarto Umowę Nr RG.I.271.2.2020.GP na wykonanie robót budowlanych pn.: „*Modernizacja gminnej kotłowni w miejscowości Stary Targ*”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 1.699.016,57 zł brutto, (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji przedmiotu zamówienia – do 15.10.2020 r. – był to termin zakończenia wykonanych robót oraz zgłoszenia gotowości do odbioru robót. Do upływu wskazanego terminu Wykonawca miał obowiązek wykonać wszystkie roboty i zgłosić je do odbioru; termin zapłaty – 60 dni od dnia doręczenia faktury; termin udzielonej przez Wykonawcę gwarancji i rękojmi – 5 lat i 1 dzień; wysokość ewentualnych kar umownych; dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego oraz Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek.

Na dzień podpisania umowy (13.07.2020 r.), środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 70005 § 605. Plan finansowy wynosił 1.920.001,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 04.08.2020 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510142775-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który w dniu 04.08.2020 r. został podpisany przez Wójta Gminy Stary Targ.

W dniu 15.10.2020 r. spisana została notatka, ze spotkania przedstawiciela Zamawiającego, Wykonawcy oraz inspektora nadzoru w sprawie realizacji opisywanego zadania inwestycyjnego, zgodnie z którą Wykonawca zgłosił gotowość odbioru i w której strony ustaliły termin odbioru końcowego na dzień 05.11.2020 r.

W dniu 05.11.2020 r. sporządzono *Protokół odbioru końcowego* inwestycji: Modernizacja gminnej kotłowni w miejscowości Stary Targ. Zadanie wykonano terminowo, zgodnie z zamówieniem.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur wystawionych przez PUH

z siedzibą w Brodnicy, na łączną kwotę **1.699.016,57 zł**, tj.:

- faktury VAT nr 600/09/2020 z dnia 02.09.2020 r. na kwotę 559.035,50 zł, wystawionej na podstawie *Protokołu odbioru częściowego robót* sporządzonego w dniu 02.09.2020 r. - wpływ do UG w dniu 04.09.2020 r., zapłacono w dniu 27.10.2020 r. (terminowo),
- faktury VAT nr 797/11/2020 z dnia 05.11.2020 r. (końcowa) na kwotę 1.139.981,07 zł, wystawionej na podstawie *Protokołu odbioru końcowego* sporządzonego w dniu 05.11.2020 r. - wpływ do UG w dniu 05.11.2020 r., zapłacono w dniu 30.12.2020 r. (terminowo).

Ustalono, że:

- faktury zostały wystawione z tytułu realizacji Umowy nr RG.I.271.2.2020.GP z dnia 13.07.2020 r., za wykonanie robót budowlanych pn. „*Modernizacja gminnej kotłowni w miejscowości Stary Targ*”,
- zapłaty dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 2 w/w Umowy nr RG.I.271.2.2020.GP z dnia 13.07.2020 r.,
- powyższe zadanie przyjęte na stan w dniu 30.11.2020 r. (terminowo) dowodami:

- OT nr 29/01 na kwotę 525.547,21 zł – Budynek kotłowni Stary Targ,
- OT nr 29/02 na kwotę 330.000,00 zł – Sieć przesyłowa kotłowni Stary Targ,
- OT nr 29/03 na kwotę 55.000,00 zł – Węzły ciepłne kotłowni Stary Targ,
- OT nr 4/2020 na kwotę 250.000,00 zł – Kocioł na pelett o mocy 300KW 2 szt.,
- OT nr 5/2020 na kwotę 355.000,00 zł – Pompy ciepła do CWU w węzłach ciepłownia Stary Targ,
- OT nr 6/2020 na kwotę 100.000,00 zł – Urządzenie pneumatyczne do podawania pelettu ciepłownia Stary Targ,
- OT nr 7/2020 na kwotę 100.000,00 zł – Zbiornik na pelett w ciepłowni Stary Targ,
- OT nr 8/2020 na kwotę 90.000,00 zł – Automatyczne urządzenie do odpopielania kotła w kotłowni Stary Targ,
- OT nr 9/2020 na kwotę 45.000,00 zł – Pompy 2 szt obiegu do kotła w ciepłowni Stary Targ.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2022 roku Gmina Stary Targ nie nabywała akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Stary Targ udzieliła z budżetu jednej dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji zakupów inwestycyjnych, która została zrealizowana w ramach **działu 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” na kwotę 499.991,00 zł.**

Na podstawie Uchwały Nr XXXIII/253/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 25 marca 2022 r. udzielono dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Szropach z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego w wysokości do kwoty 550.000,00 zł.

Zgodnie z powyższą uchwałą podstawą do udzielenia dotacji celowej z budżetu gminy jest złożenie wniosku na realizację zadania, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały oraz podpisanie stosownej umowy z OSP Szropy.

Wniosek o udzielenie dotacji złożony został przez OSP Szropy w dniu 08.03.2022 r.

W dniu 25 marca 2022 r. pomiędzy Gminą Stary Targ reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Szropach zawarto Umowę Nr 1/2022, na podstawie której Gmina Stary Targ udzieliła OSP w Szropach dotacji celowej w wysokości do 550.000,00 zł, na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego, którego parametry określono w załączniku nr 1 do umowy. Ostateczna wysokość kwoty zakupu samochodu miała zostać określona po przeprowadzeniu postępowania przetargowego przez Gminę Stary Targ w imieniu Zamawiającego – OSP w Szropach i wyłonieniu wykonawcy. Ponadto, w umowie określono: termin wykorzystania dotacji na finansowanie zadania – od 25 marca 2022 r. do dnia 20 grudnia 2022 r.; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji – 20 grudnia 2022 r.; termin i sposób rozliczenia otrzymanej dotacji – do 20 grudnia 2022 r. w postaci kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z dokumentami przelewu. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W dniu 25.11.2022 r. Gmina Stary Targ przełała kwotę 499.991,00 zł na rachunek bankowy OSP w Szropach na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego.

W dniu 19.12.2022 r. OSP w Szropach sporządziła sprawozdanie – rozliczenie zadania na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego. Do sprawozdania opisowego załączono: kopię faktury nr FVS/012/11/2022 z dnia 18.11.2022 r. za zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 899.991,00 zł, termin płatności 30 dni oraz potwierdzeniem przelewu na kwotę 899.991,00 zł, z dnia 28.11.2022 r. Dokumenty potwierdzone zostały za zgodność z oryginałem przez Prezesa OSP Szropy.

Łącznie na realizację w/w zadania OSP w Szropach pozyskała środki w wysokości:

- 400.000,00 zł z Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie, z tytułu zapewnienia gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej włączonej do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego,
- 499.991,00 zł z budżetu Gminy Stary Targ.

Dotacja w całości została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Stary Targ wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2022 r., które stanowiły Załączniki nr 6 i 7 do Uchwały

Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy Stary Targ oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Targu.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	900,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		900,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	85502/ 0640	0,00	198,00	9,90	188,10	0,00	0,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0920	0,00	127.226,60	0,00	127.226,60	1.955.164,41	1.955.164,41	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/ 0970	0,00	682,52	341,29	341,23	429.558,77	429.558,77	0,00
Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/ 0980	121.700,00	70.962,34	28.384,95	42.577,39	4.162.110,76	4.162.110,76	0,00

Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Razem		121.700,00	199.069,46	28.736,14	170.333,32	6.546.833,94	6.546.833,94	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	110,00	22,00	1,10	20,90	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny Razem		110,00	22,00	1,10	20,90	0,00	0,00	0,00
Razem		122.710,00	199.091,46	28.737,24	170.354,22	6.546.833,94	6.546.833,94	0,00

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Stary Targ (w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu). Natomiast pozostałe dochody ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu.

W sporządzonym przez Urząd Gminy w Starym Targu sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 900,00 zł
 - dochody wykonane 0,00 zł,
 - dochody przekazane 0,00 zł,
- b) w rozdz. 85502 § 0980 - plan 121.700,00 zł
 - dochody wykonane 28.736,14 zł,
 - dochody przekazane 0,00 zł,
- c) w rozdz. 85503 § 0690 - plan 110,00 zł
 - dochody wykonane 1,10 zł,
 - dochody przekazane 0,00 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy w Starym Targu i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Targu, za wyjątkiem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu

Gminy w Starym Targu dochodów wykonanych, ujętych w rozdz. 85502 § 0980 w kwocie 28.736,14 zł, które stanowiły sumę ujętych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ dochodów wykonanych potrąconych na rzecz jst. i wykazanych w rozdz. 85502 § 0970 w kwocie 341,29 zł oraz rozdz. 85502 § 0980 w kwocie 28.384,95 zł.

Podczas trwania kontroli w dniu 26.09.2023 r. kontrolowana jednostka sporządziła korektę sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Stary Targ z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	1.155.808,31	1.155.808,31	1.155.808,31	0,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	66.408,00	66.408,00	66.408,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.220,00	1.220,00	1.220,00	0,00
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników	36.101,00	35.681,04	35.681,04	419,96
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	572,00	572,00	572,00	0,00
85295	2010	Pomoc społeczna – pozostała działalność	817.020,00	623.205,73	623.205,73	193.814,27
85502	2010	Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), realizacja Programu „Wsparcie dla kobiet w ciąży i rodzin - Za Życiem” oraz fundusz alimentacyjny i zasiłek dla opiekuna	3.359.824,00	3.143.737,22	3.143.737,22	216.086,78
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	1.368,00	1.368,00	1.368,00	0,00
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	70.000,00	68.732,86	68.732,86	1.267,14
Razem			5.508.321,31	5.096.733,16	5.096.733,16	411.588,15

85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	2.350.000,00	2.287.028,50	2.287.028,50	62.971,50
Razem			2.350.000,00	2.287.028,50	2.287.028,50	62.971,50

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80153/2010	419,96	16.01.2023 r.
852/85295/2010	193.814,27	31.01.2023 r.
855/85502/2010	216.086,78	31.01.2023 r.
855/85513/2010	1.267,14	16.01.2023 r.
855/85501/2060	62.971,50	31.01.2023 r.
Razem	474.559,65	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85195, 85295, 85502, 85503, 85513 i 85501 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu,
- 80153 realizowane były przez szkoły podstawowe funkcjonujące na terenie Gminy Stary Targ.

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01095, 75011 i 75101 realizowane były w Urzędzie Gminy Stary Targ.

Kontrolą objęto wszystkie zadania realizowane przez Urząd Gminy Stary Targ:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (1.155.808,31 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.4.3.2022.JC z dnia 20.04.2022 r. zawiadomił Gminę Stary Targ, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.40.2022.MF.1166 z dnia 14.04.2022 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2022 r. w dziale 010, rozdziale 01095 §2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2022 r. W związku z powyższym przyznano Gminie Stary Targ na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 795.755,35 zł. Powtórne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane w dniu 07.10.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.4.7.2022.JCH), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr

MF/FG1.4143.3.212.2022.MF.3933 z dnia 06.10.2022 r., Gmina Stary Targ na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2022 r. otrzyma dotację w wysokości 356.992,96 zł. Kolejnym pismem Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.4.10.2022.MK z dnia 30.12.2022 r., w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na rok 2022 w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010, zwiększono dotację dla Gminy Stary Targ o kwotę 3.060,00 zł, z przeznaczeniem na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, za II okres płatniczy 2022 r.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Stary Targ w 2022 roku wyniosła 1.155.808,31 zł i została przelana na rachunek Gminy w trzech transzach: w dniu 22.04.2022 r. w kwocie 795.755,35 zł, w dniu 26.10.2022 r. w kwocie 356.992,96 zł oraz w dniu 30.12.2022 r. w kwocie 3.060,00 zł.

W dniu 30.12.2022 r. Inspektor p. Milena Roman podinspektor ds. inkasa, wymiaru podatku rolnego, leśnego i środków transportowych, sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022” oraz „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022”, które przesłano w dniu 30.12.2022 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Otrzymaną dotację wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą w kwocie 1.155.808,31 zł, z czego:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.982,96 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 294,00 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 18.300,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.045,44 zł,
- § 4430 – 1.133.145,41 zł – zwrot podatku akcyzowego,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 40,50 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 1.155.808,31 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu

Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2022 roku dokonano na podstawie 341 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Stary Targ w tej sprawie. Kontrolą objęto 12 decyzji o następujących numerach: FN.3153.125.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.122.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.141.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.175.2022 z dnia 03.03.2022 r., FN.3153.035.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.033.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.014.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.001.2022 z dnia 01.03.2022 r., FN.3153.216.2022 z dnia 24.08.2022 r., FN.3153.215.2022 z dnia 24.08.2022 r., FN.3153.209.2022 z dnia 24.08.2022 r., FN.3153.208.2022 z dnia 24.08.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20.12.2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466), za wyjątkiem wniosku z dnia 28.02.2022 r., data nadania w placówce pocztowej – 28.02.2022 r., data wpływu do UG – 01.03.2022 r. – na podstawie którego wydana została decyzja nr FN.3153.175.2022 z dnia 03.03.2022 r. o zwrocie podatku akcyzowego za okres od m-ca sierpnia 2021 r. do stycznia 2022 r.,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, za wyjątkiem powyżej opisanego wniosku do którego dołączona została faktura nr FV/2021/08/HURT/294 z dnia 31.08.2021 r.,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ...",
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów,
- średnie roczne liczby dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) były zgodne z *Informacją o liczbie DJP* wystawioną przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego jako:
 - iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu

złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 110 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, oraz

- kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 40 oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku,

- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

Kontrolą objęto również wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 1.045,44 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 1.045,44 zł, poniesiono na podstawie: Fa VAT Nr F/1485/2022 z dnia 11.03.2022 r. na łączną kwotę 2.810,51 zł, z czego 840,04 zł za zakup materiałów biurowych oraz Fa VAT Nr F/5495/2022 z dnia 22.09.2022 r. na łączną kwotę 3.430,26 zł, z czego 205,40 zł za zakup materiałów biurowych.

Ustalono, że:

- wyżej wymieniony wydatek został dokonany na potrzeby pracownika UG obsługującego wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy,
- zostały uregulowane terminowo.

Dotację celową na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę Stary Targ wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010 - (66.408,00 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 24 lutego 2022 r. nr FB-I.3111.34.6.2022.EP poinformował że, wysokość dotacji przyznanej Gminie Stary Targ na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2022 r. wynosi 65.871,00 zł, a stawka roboczogodziny za określone czynności (wg. katalogu zadań na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) wynosi 32,25 zł.

Zmianę wysokości przyznanej Gminie Stary Targ, dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich na 2022 r. dokonano na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego z dnia 18.10.2022 r. nr FB-I.3111.110.5.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 537,00 zł (łącznie 66.408,00 zł).

Dotacja przyznana Gminie Stary Targ w 2022 roku w kwocie 66.408,00 zł, została przelana na rachunek UG w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Stary Targ wykorzystała na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UG, który realizuje zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie spraw obywatelskich.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 45.100,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 5.600,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 5.850,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.357,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 5.175,06 zł,
- § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 3.325,94 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Stary Targ w 2022 roku wydatkowała kwotę w wysokości 66.408,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Wysokość wykorzystanej dotacji została ustalona w oparciu o określoną przez Wojewodę Pomorskiego stawkę roboczogodziny oraz harmonogram wykonanych czynności z uwzględnieniem czasochłonności zadań.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 66.408,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r., w rozdziale 75011.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 1.220,00 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 16 lutego 2022 r. o nr DGD-422-3/22 poinformowało Wójta Gminy Stary Targ, że w budżecie na 2022 r. została ujęta dotacja celowa dla Gminy Stary Targ w wysokości 1.220,00 zł na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców. Dotację przekazano na konto UG w miesięcznych ratach po 101,00 zł w okresie od I do XI oraz 109,00 zł w miesiącu XII – łącznie 1.220,00 zł.

Otrzymaną dotację Gmina Stary Targ wykorzystwała na wypłatę wynagrodzenia dla pracownika UG, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 175,91 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 1.028,67 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 15,42 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Stary Targ w 2022 roku wydatkowała kwotę w wysokości 1.220,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 1.220,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2022 r., w rozdziale 75101.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2022 roku Gmina Stary Targ nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2022 roku przez Gminę Stary Targ z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
75814	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Różne rozliczenia finansowe – Fundusz sołecki (zwrot)	44.336,26	44.336,26	0,00
80101		Szkoły podstawowe na realizację zadań własnych	73.200,00	73.200,00	0,00
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	26.478,00	26.478,00	0,00
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	109.062,00	109.062,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	31.000,00	30.337,28	662,72
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	64.500,00	56.655,61	7.844,39
85216		Zasiłki stałe	346.000,00	346.000,00	0,00
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	165.360,00	165.360,00	0,00
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	86.000,00	86.000,00	0,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	25.891,00	12.499,20	13.391,80
75814	2100 „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy”	Pomoc obywatelom Ukrainy	7.651,00	7.651,00	0,00
85295			45.762,65	45.762,65	0,00
85395	2180 „Środki z funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”	Dodatek węglowy	4.114.112,76	4.114.112,76	0,00
85395	2057 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	Realizacja zadania z zakresu usług społecznych – Szansa na pozytywną zmianę w Gminie Stary Targ	849.513,64	849.513,64	0,00
	2059 jak wyżej	Jak wyżej	99.942,78	99.942,78	0,00

75814	6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy”	Pokrycie części wydatków bieżących funduszu sołeckiego 2021 r.	30.803,04	30.803,04	0,00
80195	6370 Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład na inwestycję – Budowa Sali sportowej w Szkole Podstawowej w Szropach	2.249.999,99	2.249.999,99	0,00
75095	2057 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	Realizacja projektu „Cyfrowa Gmina”	186.120,00	186.120,00	0,00
75095	6207 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625”	Realizacja projektu „Cyfrowa Gmina” – zakup laptopów dla rodzin popegeerowskich	427.500,00	427.500,00	0,00
01043	6370 „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład na zapewnienie mieszkańcom dostępu do infrastruktury wodno-kanalizacyjnej	2.612.499,99	2.612.499,99	0,00
RAZEM			11.595.733,11	11.573.834,20	21.898,91

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	662,72	16.01.2023 r.
852/85214/2030	7.844,39	16.01.2023 r.
854/85415/2030	13.391,80	16.01.2023 r.
RAZEM	21.898,91	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85213, 85214, 85216, 85219, 85230 i 85415 §2030 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu,
- 80101, 80103, 80104 realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe Gminy Stary Targ.

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 75814 § 203, § 6330 (dotyczyły Funduszu sołeckiego

2021 r.), realizowane były w Urzędzie Gminy w Starym Targu.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Stary Targ na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
01042	6630 Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa - Igły	145.485,00	145.485,00	0,00
75495	2710 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek ochotniczej straży pożarnej	900,00	900,00	0,00
RAZEM:			146.385,00	146.385,00	0,00

Kontrolą objęto oba zadania ujęte w powyższej tabeli, które realizowane były przez Urząd Gminy w Starym Targu.

- **rozdz. 01042 § 6630** „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”- **Dotacja na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych** (145.485,00 zł).

Gmina Stary Targ w 2022 roku otrzymała dotację celową na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Powyższa dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 26G/WBG-OGR/2022/2 zawartej w dniu 15 lipca 2022 r. pomiędzy Województwem Pomorskim (reprezentowanym przez p. Leszka Bonnę Wicemarszałka Woj. Pom. i p. Wiesława Byczkowskiego Wicemarszałka Woj. Pom.), a Gminą Stary Targ, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Kalwa nr działki 127/2. Zgodnie z zawartą umową, Województwo Pomorskie dofinansuje powyższe zadanie maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, jednak nie więcej niż do kwoty w wysokości 145.485,00 zł. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stary Targ.

Ustalono, że:

- zadanie określone w umowie zostało wykonane terminowo,
- dotację wydatkowano na realizację zadania określonego w w/w umowie, tj.: na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Kalwa, którą zlecono firmie KASZUB Prace Ziemne z siedzibą w Sztumie, na podstawie rozstrzygniętego przetargu w trybie podstawowym, jaki został objęty kontrolą i opisany w punkcie 3.6.2.1. *Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)* niniejszego protokołu (Umowa Nr RG.I.271.8.2022.GP z dnia 25.08.2022 r.).

Na realizację powyższej umowy Gmina Stary Targ wydatkowała kwotę w wysokości 397.000,00 zł, z czego 145.485,00 zł zostało pokryte z otrzymanej od Województwa Pomorskiego dotacji. Dotację rozliczono w oparciu o fakturę wystawioną przez Firmę Kaszub Prace Ziemne - Faktura VAT nr 40/2022 z dnia 20.09.2022 r. (wpływ do UG w dniu 20.09.2022 r.) na kwotę 397.000,00 zł, tytułem realizacji inwestycji „*Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Kalwa – Igły*”, za którą Gmina Stary Targ zapłaciła w dniu 29.09.2022 r.,

- zgodnie z §3 ust. 2 w/w umowy dotowany zobowiązany był do przekazania wymaganego kompletu dokumentów (poświadczonego za zgodność z oryginałem) do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku w terminie 5 dni po zakończeniu zadania i skompletowaniu wymaganych dokumentów.

W dniu 23.09.2022 r. (terminowo) Gmina Stary Targ przekazała do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, wymagany komplet dokumentów potwierdzający realizację zadania (protokół odbioru technicznego robót z dnia 20.09.2022 r.),

- Województwo Pomorskie terminowo przekazało dotację na konto bankowe Gminy Stary Targ,
- Gmina Stary Targ terminowo (tj. w terminie 3 dni od dnia zapłaty na rzecz wykonawcy) przedłożyła do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w na dany rok” wraz z wymaganymi załącznikami,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **rozdz. 75495 § 2710** „*Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących*”- **Dotacja na**

dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek OSP z terenu Gminy Stary Targ (900,00 zł).

W 2022 r. Gmina Stary Targ otrzymała dotację celową na dofinansowanie zakupu sprzętu dla OSP. Powyższa dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 268/UM/DZ/2022 zawartej w dniu 20 lipca 2022 r. pomiędzy Województwem Pomorskim (reprezentowanym przez p. Mieczysława Struka Marszałka Woj. Pom. i p. Agnieszkę Kapałę-Sokolską Członka Zarządu Woj. Pom.), a Gminą Stary Targ, o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu: 1 kpl. munduru strażackiego, 1 kpl. munduru koszarowego dla OSP Dąbrówka Malborska oraz 1 kpl. munduru koszarowego dla OSP Szropy.

Zgodnie z zawartą umową, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, tytułem realizacji umowy, zobowiązał się do przekazania na konto Gminy dotacji w wysokości 900,00 zł. Powyższe środki należało wykorzystać, zgodnie z przeznaczeniem, do dnia 31.12.2022 r. Końcowe rozliczenie zadania należało przedłożyć Dotującemu do dnia 15 stycznia 2023 r. wraz z określoną w umowie dokumentacją. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Stary Targ.

Ustalono, że:

- w dniu 18.08.2022 r. (terminowo) na konto bankowe Gminy Stary Targ wpłynęła dotacja Urzędu Marszałkowskiego Woj. Pomorskiego w kwocie 900,00 zł,
- zadanie określone w umowie zostało wykonane terminowo,
- Gmina Stary Targ przekazała Dotującemu końcowe rozliczenie, z wykonania zadania wraz z wymaganym kompletem dokumentów potwierdzającym realizację zadania w dniu 18.01.2023 r. (3 dni po terminie wynikającym z umowy),
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Stary Targ nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono

dotacji w wysokości:

- 600.000,00 w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- 110.318,88 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2022 roku Gmina Stary Targ nie udzielała z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2022 roku Gmina Stary Targ udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2820 i 6230, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92605	2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	48.000,00	47.900,00
75412	6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	500.000,00	499.991,00
Łącznie		548.000,00	547.891,00

Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje wymienione w powyższej tabeli.

➤ § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”

W 2022 roku Gmina Stary Targ w ramach § 2820 udzieliła dotacji celowych organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego z rozdziału 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej” w łącznej wysokości 47.900,00 zł.

Powyższe dotacje zostały udzielone przez Gminę Stary Targ w drodze przeprowadzonego otwartego konkursu projektów na wsparcie rozwoju sportu na terenie gminy na podstawie art. 27 i 28 *ustawy o sporcie* oraz Uchwały Nr VI/27/2011 Rady Gminy Stary Targ z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków, w tym organizacyjnych i trybu wspierania rozwoju sportu na obszarze Gminy Stary Targ.

Ustalono, że Rada Gminy Stary Targ Uchwałą Nr XXX/234/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. (terminowo) przyjęła *Roczny program współpracy Gminy Stary Targ z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022*, w którym określono m.in. cel programu, przedmiot współpracy, priorytetowe zadania publiczne, formy współpracy, sposób realizacji

i oceny realizacji programu, okres realizacji programu, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami z organizacjami pozarządowymi przeprowadzonymi na podstawie Zarządzenia Nr 54/2021 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14.10.2021 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych odnoszących się do projektu uchwały w sprawie: uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Stary Targ z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 rok, które zostało zamieszczone w dniu 18 października 2021 r. na stronie internetowej Gminy Stary Targ, BIP oraz tablicy ogłoszeń UG w Starym Targu.

Zgodnie z postanowieniami w/w Zarządzenia termin rozpoczęcia konsultacji ustalono na dzień 19.10.2021 r., a zakończenia konsultacji na dzień 29.10.2021 r.

Żadna z organizacji, mających uprawnienia do udziału w konsultacjach nie przedstawiła opinii w sprawie będącej przedmiotem konsultacji – notatka służbowa sekretarza Gminy p. Alicji Podlewskiej z dnia 02.11.2021 r.

Przyjęty przez Radę Gminy „Roczny program współpracy Gminy Stary Targ z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022” został zamieszczony w dniu 02.12.2021 r. na stronie internetowej Gminy Stary Targ.

W dniu 12.04.2023 r. (terminowo) sporządzono „Sprawozdanie z realizacji Roczного Programu współpracy Gminy Stary Targ z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2022”, które zostało podpisane przez Wójta Gminy Stary Targ i przedłożone w dniu 25.04.2023 r. Radzie Gminy Stary Targ. Sprawozdanie zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Stary Targ w dniu 09.05.2023 r.

Łączna kwota wydatków przeznaczonych na realizację zadania publicznego w otwartym konkursie ofert wyniosła 47.900,00 zł.

W 2022 roku Wójt Gminy Stary Targ ogłosił jeden otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku – zaplanowana kwota na realizację projektów wyniosła 48.000,00 zł.

Z organizacjami pozarządowymi w 2022 roku zawarto 3 umowy w sprawie realizacji zadania publicznego na łączną kwotę 47.900,00 zł.

Podmioty realizujące zadanie wykorzystały przeznaczoną kwotę dotacji w wysokości 47.900,00 zł.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w drodze otwartego konkursu projektów na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ na 2022 r., **rozd. 92605 § 2820** na kwotę 47.900,00 zł.

Ustalenia w zakresie dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w drodze otwartego konkursu ofert:

W dniu 24.01.2022 r. Wójt Gminy Stary Targ wydał Zarządzenie Nr 4/2022 *w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu projektów na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ na rok 2022.*

Na w/w zadanie publiczne przeznaczono kwotę w wysokości 48.000,00 zł.

Ponadto w ogłoszeniu określono m.in.:

- termin i miejsce składania wniosków:
 - 04.02.2022 r. do godz. 15.00 w Sekretariacie Urzędu Gminy w Starym Targu, na druku wniosku zgodnym z Zarządzeniem Nr 2a/2011 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 23 lutego 2011 r. *w sprawie wprowadzenia wzoru wniosku o dofinansowanie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ,*
- warunki merytoryczne i finansowe, jakie powinien spełniać projekt i objęte nim przedsięwzięcie,
- miejsce i termin otwarcia wniosków:
 - 07.02.2022 r. w Urzędzie Gminy w Starym Targu,
- termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2022 r.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG Stary Targ oraz na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej – w dniu 24.01.2022 r.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania wniosków, do UG wpłynęły 3 oferty.

Komisja Konkursowa, powołana Zarządzeniem nr 61/2014 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31.12.2014 r. *w sprawie powołania stałej Komisji ds. opiniowania wniosków o udzielenie wsparcia finansowego z budżetu Gminy Stary Targ na wspieranie rozwoju sportu na obszarze Gminy Stary Targ,* zmienionym Zarządzeniem nr 8/2022 z dnia 04 lutego 2022 r., po dokonaniu

oceny złożonych wniosków z uwzględnieniem warunków określonych w treści ogłoszenia zaproponowała przyznanie 3 dotacji na wspieranie rozwoju sportu na obszarze Gminy.

W dniu 09.02.2022 r., Wójt Gminy Stary Targ Zarządzeniem Nr 9/2022 ogłosił wyniki otwartego konkursu projektów wraz z informacją o projektach wybranych na wsparcie sporządził informację o przyznaniu dotacji organizacjom pozarządowym na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ na rok 2022. Powyższe zarządzenie zamieszczono w dniu 15.02.2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej.

W wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu projektów na realizację zadania publicznego, przyznane zostały dotacje następującym podmiotom:

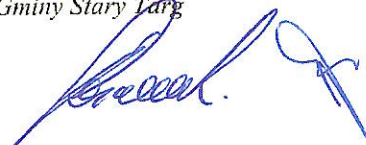
- Ludowy Klub Sportowy w Waplewie Wielkim – 18.500,00 zł,
- Gminny Klub Sportowy „Tęcza” Szropy – 12.200,00 zł,
- Gminny Klub Sportowy „Powiśle” Stary Targ – 17.200,00 zł.

Z powyższymi stowarzyszeniami zawarte zostały następujące umowy o realizację zadania publicznego :

- Umowa nr SEKR.524.1.2022 zawarta w dniu 14.02.2022 r. pomiędzy Gminą Stary Targ, a Ludowym Klubem Sportowym w Waplewie Wielkim na realizację zadania publicznego, pod nazwą „Rozwój sportu piłki nożnej realizowany na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku” w wysokości 18.500,00 zł (termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r., całkowity koszt zadania – 24.300,00 zł, kwota wykorzystana – 18.500,00 zł),
- Umowa nr SEKR.524.2.2022 zawarta w dniu 14.02.2022 r. pomiędzy Gminą Stary Targ, a Gminnym Klubem Sportowym „Tęcza” Szropy na realizację zadania publicznego, pod nazwą „Wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ na rok 2022” w wysokości 12.200,00 zł (termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r., całkowity koszt zadania – 14.000,00 zł, kwota wykorzystana – 12.200,00 zł),
- Umowa nr SEKR.524.3.2022 zawarta w dniu 14.02.2022 r. pomiędzy Gminą Stary Targ, a Gminnym Klubem Sportowym „Powiśle” Stary Targ na realizację zadania publicznego, pod nazwą „Wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ w roku 2022” w wysokości 17.200,00 zł (termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r., całkowity koszt zadania – 19.300,00 zł, kwota wykorzystana – 17.200,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otwarty konkurs projektów na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ odbył się na podstawie art. 27 i 28 *ustawy o sporcie* oraz Uchwały Nr VI/27/2011 Rady Gminy Stary Targ z dnia 22 lutego 2011 r. *w sprawie określenia warunków, w tym organizacyjnych i trybu wspierania rozwoju sportu na obszarze Gminy Stary Targ*,
- ogłoszenie o konkursie zamieszczono w BIP oraz na tablicy ogłoszeń UG w Starym Targu, zgodnie z § 2 Zarządzenia Nr 4/2022 z dnia 24 stycznia 2022 r. *w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu projektów na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ na rok 2022*,
- wnioski o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu (3 oferty) wpłynęły terminowo, na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 2a/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. *w sprawie wprowadzenia wzoru wniosku o dofinansowanie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ*,
- wnioski zawierały wszystkie wymagane dane, tj. dane dotyczące wnioskodawcy, opis projektu, w tym: cel projektu i szczegółowy opis przedsięwzięcia, termin i miejsce realizacji projektu, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji projektu, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy projekt, informację o posiadanych zasobach kadrowych, rzeczowych i finansowych zapewniających realizację projektu, planowaną wysokość środków finansowych na realizację projektu ze środków własnych (środków z innych źródeł),
- do wniosków dołączone zostały wymagane załączniki,
- wyniki otwartego konkursu projektów wraz z informacją o projektach wybranych na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ, zostały ogłoszone w Zarządzeniu nr 9/2022 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 09 lutego 2022 r. i podane do publicznej wiadomości poprzez: zamieszczenie w dniu 19.02.2021 r. na stronie internetowej Gminy Stary Targ, BIP w dniu 15.02.2022 r.,
- członkowie komisji ds. opiniowania wniosków o udzielenie wsparcia finansowego z budżetu Gminy Stary Targ na wspieranie rozwoju sportu, w dniu 07.02.2022 r. złożyli oświadczenia o braku jakichkolwiek powiązań z organizacjami, które złożyły wnioski o przyznanie dotacji,
- umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Stary Targ przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- dotacje na realizację zadań publicznych przekazywano w wysokościach i terminach określonych w umowie,



- sprawozdania końcowe - rozliczenia wniosków o przyznanie dotacji złożono terminowo tj. w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- wysokość udzielonych dotacji na realizację poszczególnych projektów nie przekroczyła 90% całkowitych kosztów danego projektu,
- rozliczenia końcowe umożliwiły pozyskanie danych o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie,
- rozliczenia końcowe złożone zostały według wzoru rozliczenia finansowego z przyznanej dotacji na sport, stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 2a/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia wzoru wniosku o dofinansowanie rozwoju sportu na terenie Gminy Stary Targ,
- wszystkie złożone rozliczenia zostały objęte analizą i zaakceptowane pozytywnie przez Sekretarza Gminy p. Alicję Podlewską,
- wszystkie dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

➤ **Dotacja udzielona w ramach rozdziału 75412 § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.**

Udzielona w 2022 roku, przez Gminę Stary Targ, dotacja celowa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Szropach, z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego, zrealizowana w ramach rozdziału 75412 § 6230, została opisana w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t. niniejszego protokołu.*

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2021, 2022.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy:

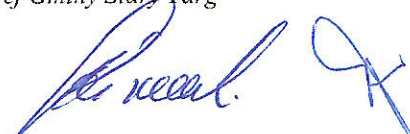
- **Budżet Gminy Stary Targ na 2021 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXII/169/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 lutego 2021 roku w sprawie: *uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2021*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 685.561,00 zł, który zostanie pokryty przychodem pochodzącym z zaciągniętego kredytu w kwocie 685.561,00 zł,

- limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych w 2021 r. na:
 - sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 685.561,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.815.969,00 zł
- upoważniono Wójta Gminy m.in., do:
 - zaciągania kredytów na:
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 685.561,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na kwotę 1.815.969,00 zł.
- **Budżet Gminy Stary Targ na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 2.645.196,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu:
 - kredytu w kwocie 1.192.000,00 zł,
 - wolnych środków z lat poprzednich o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.453.196,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych w 2022 r. na:
 - sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.192.000,00 zł,
 - upoważniono Wójta Gminy m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.192.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na kwotę 1.913.530,00 zł.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Pani Mirosławy Skrzypek Skarbnika Gminy Stary Targ, kontrolowana jednostka w latach 2021 i 2022, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/22* stanowiących *Załącznik Nr I* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2021 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 4.830.296,09 zł, na którą złożyły się:
 - 2.501.530,00 zł – kredyty,
 - 2.328.766,09 zł – wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 3.122.569,96 zł, na którą złożyły się:
 - 3.122.569,96 zł - spłaty kredytów i pożyczek.
- nadwyżka wyniosła ogółem 5.793.303,08 zł (dochody wykonane 40.637.702,22 zł – wydatki wykonane 34.844.399,14 zł).

W okresie objętym kontrolą (2021), Gmina Stary Targ nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

2022 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 6.968.896,84 zł, na którą złożyły się:
 - 1.192.000,00 zł – kredyty,
 - 5.776.896,84 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.913.529,04 zł, na którą złożyły się:
 - 1.913.529,04 zł - spłaty kredytów.
- deficyt wyniósł ogółem 3.634.632,52 zł (dochody wykonane 43.597.161,52 zł – wydatki wykonane 47.231.794,04 zł).

W okresie objętym kontrolą (2022), Gmina Stary Targ nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Stary Targ za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 i 2022 roku:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
	(po zmianach)		(po zmianach)	
Przychody Ogółem:	2021		2022	
	2 501 530,00	4 830 296,09	2 558 726,00	6 968 896,84
kredyty i pożyczki	2 501 530,00	2 501 530,00	1 192 000,00	1 192 000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	2 328 766,09	1 366 726,00	5 776 896,84
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2021		2022	
	3 122 570,00	3 122 569,96	1 913 530,00	1 913 529,04
Spłaty kredytów i pożyczek	3 122 570,00	3 122 569,96	1 913 530,00	1 913 529,04
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych*	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

*wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych przez Gminę Stary Targ wyniosła:

- w roku 2021 kwotę 3.122.596,96 zł,
- w roku 2022 kwotę 1.913.529,04 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2021	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2022
1.	S2038/KO/2015	07.07.2015	950 000,00	30.06.2024	279 411,44	167 646,68	111 764,76	111 764,76
2.	S1934/KO/2014	2.09.2014	1 266 000,00	31.12.2025	460 363,20	345 272,40	115 090,80	115 090,80
3.	86/42/ST/I/11	25.03.2011	3 500 000,00	31.12.2026	1 140 044,19	912 044,19	228 000,00	228 000,00
4.	S1732/KO/2013	15.11.2013	1 600 000,00	15.12.2021	0,00	0,00	199 999,92	0,00
5.	405/21/I/K/2012	29.06.2012	1 280 000,00	14.05.2021	0,00	0,00	59 810,00	0,00
6.	18/2959	20.07.2018	2 390 000,00	15.12.2028	1 673 000,24	1 434 000,32	238 999,92	238 999,92
7.	S2222/KO/2017	29.09.2017	788 000,00	15.12.2026	437 777,60	350 222,00	87 555,60	87 555,60
8.	497/148/O/K/2016	30.09.2016	490 000,00	15.09.2026	238 716,00	188 460,00	50 256,00	50 256,00
9.	610/2019/9-8029	25.06.2019	2 583 000,00	15.12.2028	2 008 944,00	1 721 952,00	286 992,00	286 992,00
10.	20/1783	12.05.2020	3 500 000,00	15.12.2028	3 062 500,04	2 625 000,08	437 499,96	437 499,96
11.	21/2553	3.08.2021	2 501 530,00	15.12.2028	0,00	2 144 160,00	0,00	357 370,00
12.	22/1823	28.06.2022	1 192 000,00	15.12.2028	0,00	1 192 000,00	0,00	0,00
13.	POŻYCZKA-PREFINANSOWANIE BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO PROW-07.2.2-11-00961-22	17.12.2018	1 306 601,00	29.06.2021	0,00	0,00	1 306 601,00	0,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2021 / 2022:							3.122.569,96	1.913.529,04
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					9 300 756,71	11 080 757,67		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”) na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania, tj.: kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu oraz pożyczka były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Pożyczka powinna zostać ujęta na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (2021-2022) Gmina Stary Targ nie udzielała pożyczek.

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie:

- w roku 2021 w kwocie 2.501.530,00 zł,
 - w roku 2022 w kwocie 1.192.000,00 zł,
- zgodnie z poniższym zestawieniem:

➤ 2021 rok

W 2021 r. Gmina Stary Targ uzyskała następujące przychody z tytułu zaciągniętych kredytów:

L p.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wpływu w roku 2021
1.	BGK Umowa kredytu długoterminowego Nr 21/2553	03.08.2021	2 501 530,00	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	15.12.2028	05.08.2021/1.001.530,00 11.10.2021/750.000,00 28.12.2021/750.000,00	2.501.530,00
Łączna kwota			2.501.530,00				2.501.530,00

➤ 2022 rok

W 2022 r. Gmina Stary Targ uzyskała następujące przychody z tytułu zaciągniętych kredytów:

L p.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wpływu w roku 2021
1	BGK Umowa kredytu długoterminowego	28.06.2022	1 192 000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu	15.12.2028	01.07.2022/1.192.000,00	1.192.000,00

Nr 22/1823			Gminy Stary targ w 2022 r. oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań			
Łączna kwota			1 192 000,00			1.192.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Rok 2021

Gmina Stary Targ w 2021 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy na kwotę 2.501.530,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu **03.08.2021 r.** Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski, działając w imieniu Gminy Stary Targ zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie Umowę kredytu długoterminowego Nr 21/2553 o udzielenie kredytu długoterminowego do kwoty 2.501.530,00 zł. W dniu 06.10.2021 r. do powyższej umowy zawarty został Aneks nr 1, zmieniający termin uruchomienia transz oraz termin ostatecznego wykorzystania kredytu. W umowie określono m.in.:
 - wysokość kredytu: 2.501.530,00 zł,
 - powód zawarcia umowy: na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,
 - okres na który udzielono kredytu: 03.08.2021 – 15.12.2028 r.,
 - termin przekazania kredytu: w 3 transzach do kwoty limitu kredytowego. I transza w kwocie 1.001.530,00 zł w terminie 3 dni od daty zawarcia umowy kredytu, II transza w kwocie 750.000,00 zł w terminie od 11.10.2021 r., III transza w kwocie 750.000,00 zł w terminie od 14.12.2021 r. do 30.12.2021 r.
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 30.12.2021 r.,
 - okres karencji w spłacie kredytu: do dnia 14.01.2022 r.,
 - terminy i wysokość spłaty rat kredytu: wg. harmonogramu spłat w terminach od 15.01.2022 r. do 15.06.2022 r. każdego miesiąca. Pierwsza rata w kwocie 29.790,00 zł kolejne raty po 29.780,00 zł,

- wysokość oprocentowania: ustalana w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 1M i jest równe stawce bazowej powiększonej o stałą marżę BGK w wysokości 0,80%,
- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek,
- wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne nr RG.I.271.1.2021.GP z dnia 08.07.2021 r., przeprowadzonego w trybie podstawowym wskazanym w art. 275 pkt 1 ustawy PZP pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów” oraz w związku z wyborem oferty BGK jako najkorzystniejszej, kredytu długoterminowego do kwoty 2.501.530,00 zł,
- umowę zawarto na podstawie:
 - Uchwały Nr XXIV/188/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 20 kwietnia 2021 r. *w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów z późniejszymi zmianami*, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 2.501.530,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.501.530,00 zł,
 - Uchwały Nr XXII/169/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 lutego 2021 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2021 rok*, w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2021 roku kredytu do wysokości 2.501.530,00 zł,
- umowę zawarto w oparciu o pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, o możliwości spłaty przez Gminę Stary Targ kredytu długoterminowego do wysokości 2.501.530,00 zł zawartej w Uchwale Nr 092/g275/K/III/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 czerwca 2021 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2022 r. na rachunek bankowy Gminy Stary Targ, zgodnie z zawartą umową zmienioną aneksem nr 1, wpłynęła kwota kredytu w łącznej wysokości 2.501.530,00 zł (05.08.2021 r. – 1.001.530,00 zł, 11.10.2021 r. – 750.000,00 zł oraz 28.12.2021 r. – 750.000,00 zł).

Gmina Stary Targ sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że **na dzień 31.12.2021 r.** kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 11.802.286,71 zł – kwota dotyczyła umowy Nr 21/2553 o udzielenie kredytu długoterminowego do kwoty 2.501.530,00 zł, z dnia 03.08.2021 r. opisanej powyżej oraz zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2021 r., z tytułu umów kredytów bankowych wymienionych w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody* na łączną kwotę 9.300.756,71 zł,
- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań – 0,00 zł.

Rok 2022

Gmina Stary Targ w 2022 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy na kwotę 1.192.000,00 zł. Ustalono, że:

- w **dniu 28.06.2022 r.** Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski, działając w imieniu Gminy Stary Targ zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie Umowę kredytu długoterminowego Nr 22/1823 o udzielenie kredytu długoterminowego do kwoty 1.192.000,00 zł. W umowie określono m.in.:
 - wysokość kredytu: 1.192.000,00 zł,
 - cel kredytowania: na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Stary Targ w 2022 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,
 - ostateczna data spłaty kredytu: 15.12.2028 r.,
 - termin przekazania kredytu: jednorazowo na podstawie wniosku o wypłatę środków,
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 31.08.2022 r.,
 - okres karencji w spłacie kredytu: do dnia 14.01.2023 r.,
 - terminy i wysokość spłaty rat kredytu: 72 miesięczne raty kapitałowe płatne do każdego 15-ego dnia miesiąca w kwotach: 71 rat w wysokości 16.555,56 zł począwszy od dnia 15.01.2023 r. i ostatnia rata wyrównująca w wysokości 16.555,24 zł płatna w dniu 15.12.2028 r.,
 - wysokość oprocentowania: ustalana w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M i jest równe stawce bazowej powiększonej o stałą marżę BGK w wysokości 0,55%,

- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
 - umowę podpisał Wójt Gminy Stary Targ p. Wiesław Kaźmierski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek,
 - wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne nr RG.I.271.6.2022.GP, przeprowadzonego w trybie podstawowym wskazanym w art. 275 pkt 1 ustawy PZP pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów” oraz w związku z wyborem oferty BGK jako najkorzystniejszej, kredytu długoterminowego do kwoty 1.192.000,00 zł,
 - umowę zawarto na podstawie:
 - Uchwały Nr XXXIII/256/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 25 marca 2022 r. *w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego*, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 1.192.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu,
 - Uchwały Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022 rok*, w której Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2022 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.192.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na kwotę 1.913.530,00 zł.
- W dniu 03 marca 2022 r. powyższa uchwała objęta była badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które Uchwałą Nr 058/g275/B/22 z dnia 3 marca 2022 r., stwierdziło w badanej uchwale Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022*, nieistotne naruszenia prawa polegające na:
- 1) bezprzedmiotowym udzieleniu Wójtowi Gminy Stary Targ upoważnienia w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu określonym w § 8 ust. 1 lit. a tiret pierwsze badanej uchwały,
 - 2) zbędnym ustaleniu upoważnienia dla Wójta Gminy Stary Targ do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na kwotę 1.913.530,00 zł określonym w § 8 ust. 1 lit. a tiret drugie badanej uchwały,
- umowę zawarto w oparciu o pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej gminy Stary Targ na rok 2022 oraz prawidłowości planowanej

- kwoty długu gminy Stary Targ na lata 2022 – 2028 wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, zawartej w Uchwale Nr 024/g275/D/II/22 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 24 lutego 2022 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w dniu 01.07.2022 r. na rachunek bankowy Gminy Stary Targ, zgodnie z zawartą umową, wpłynęła kwota kredytu w wysokości 1.192.000,00 zł.

Gmina Stary Targ sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że na dzień 31.12.2022 r. kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 11.080.757,67 zł – kwota dotyczyła zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2022 r., z tytułu zawartych umów kredytów bankowych wymienionych w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody*, na łączną kwotę 11.080.757,67 zł,
- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań – 0,00 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2021

Gmina Stary Targ w 2021 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

Rok 2022

Gmina Stary Targ w 2022 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2021 łączna kwota wydatków na obsługę długu Gminy wyniosła 187.792,98 zł,
 - w roku 2022 łączna kwota wydatków na obsługę długu Gminy wyniosła 557.723,78 zł,
- i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 i 2022 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych




papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Stary Targ nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Stary Targ nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2021 i 2022, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2021 - 2022 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	152.000,00	1.582.021,00	7.266.973,48	459,35 %
- ze sprzedaży majątku	150.000,00	150.000,00	137.632,27	91,75 %
2022 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	6.017.174,00	6.721.914,04	5.530.725,94	82,28 %
- ze sprzedaży majątku	150.000,00	150.000,00	63.885,10	42,59 %

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku:

- w roku 2021, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności (91,75%),
- w roku 2022, plan dochodów ze sprzedaży majątku został wykonany w 42,59%.

W sprawie nie wykonania planu budżetu w 2022 r. z tytułu sprzedaży nieruchomości wyjaśnienia złożyła p. Mirosława Skrzypek Skarbnik Gminy Stary Targ, cyt.: „*W budżecie Gminy Stary Targ na rok 2022 zaplanowano kwotę 150 000 zł, na dzień 31.12.2022r. uzyskano kwotę dochodów w wysokości 63 885,10 zł. Przy planowaniu dochodów budżetu na rok 2022 uwzględniono wpływ dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych w pałacach w Klecewie, Jodłówce i Grzymale. Pomimo wcześniejszych uzgodnień z konserwatorem zabytków nie uzyskaliśmy zgody na sprzedaż w/w lokali.*”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/23 Załącznika Nr 1** do protokołu niniejszej kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2022.

Ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ w 2022 roku, odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych (zmieszanych i selektywnie zebranych) z terenu Gminy Stary Targ zajmowało się Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych

COMPLEX

Odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy nr RG.I.271.1.2019.GP z dnia 14.06.2019 r., na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych ze wszystkich miejsc gromadzenia odpadów na obszarze Gminy Stary Targ. Umowa została zawarta na okres od dnia 15 czerwca 2019 r. do dnia 14 czerwca 2022 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot ww. umowy stanowiło kwotę 2.002.320,00 zł brutto,
- Umowy nr RG.I.271.5.2022.GP z dnia 15.06.2022 r., na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych ze wszystkich miejsc gromadzenia odpadów na obszarze Gminy Stary Targ. Umowa została zawarta na okres od dnia 15 czerwca 2022 r. do dnia 30 czerwca 2025 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot ww. umowy stanowiło kwotę 2.010.420,00 zł brutto i miało podlegać waloryzacji w okresie obowiązywania umowy w przypadku udokumentowania wzrostu cen o ponad 20%.

Przedmiotem w/w umów było:

- Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w granicach administracyjnych Gminy Stary Targ,
- Wyposażenie na czas realizacji zamówienia nieruchomości w pojemniki i urządzenia do selektywnego zbierania odpadów oraz pojemniki do zbierania odpadów zmieszanych, a także utrzymanie pojemników do zbierania odpadów według szacunkowej ilości pojemników i urządzeń potrzebnych do realizacji zamówienia wymienionych w załączniku „Opis przedmiotu zamówienia” do umowy,
- Utrzymanie urządzeń (pojemników) do selektywnego zbierania odpadów w należyтым stanie technicznym sanitarnym i porządkowym,
- Wyposażenie nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych oraz ich utrzymanie w należyтым stanie sanitarnym i technicznym,
- Kontrola obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych,

Łącznie na realizację powyższych umów, Gmina Stary Targ w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydatkowała kwotę w wysokości 1.269.503,56 zł, z czego:

- 687.116,57 zł na podstawie Umowy nr RG.I.271.1.2019.GP z dnia 14.06.2019 r.,
- 582.386,99 zł na podstawie Umowy nr RG.I.271.5.2022.GP z dnia 15.06.2022 r.

Ponadto w 2022 r. obowiązywały:

- Umowa o świadczenie usług z/2020, polegająca na odbiorze odpadów komunalnych z Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowanego w Tropach Sztumskich, zawarta w dniu 01.02.2020 r. pomiędzy Gminą Stary Targ reprezentowaną przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. Wykonawca zobowiązał się dokonywać usług na telefoniczne zgłoszenie przez Gminę Stary Targ, przy użyciu własnych pojazdów umożliwiających odbiór odpadów. Wynagrodzenie za wykonanie usługi transportu, ustalone zostało w stałej wysokości 500,00 zł od 1 tony odebranych odpadów. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Z tytułu powyższej umowy Gmina Stary Targ wydatkowała w 2022 roku kwotę 20.471,10 zł, poniesioną na podstawie: Fa VAT nr DKT/000240/22 z dnia 28.02.2022 r. na kwotę 2.197,50 zł za transport odpadów z dzikiego wysypiska oraz wywóz odpadów wielkogabarytowych oraz Fa VAT nr DKT/002118/21 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 18.273,60 zł za wywóz zużytych opon, gruzu i odpadów wielkogabarytowych.

- Umowa nr 01/05/2021 z dnia 28.05.2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Stary Targ reprezentowaną przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego, a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Teczewie.

W umowie Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. zobowiązał się do przyjęcia odpadów takich jak, m.in. opakowania z metali i tworzyw sztucznych, opony, gruz: betonowy, ceglany, ceramiczny, materiały izolacyjne, farby, kleje, leki, zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne, pochodzących z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Starym Targu i dostarczonych transportem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. Za przyjęcie i zagospodarowanie odpadów w zakresie przewidzianym umową Gmina zobowiązała się zapłacić odbiorcy wynagrodzenie, zgodnie z obowiązującym cennikiem. Rozliczenie dostaw następować miało raz w miesiącu na koniec m-ca rozliczeniowego z terminem płatności 14 dni od dnia wystawienia faktury VAT. Umowę zawarto na czas określony,

do dnia 31.12.2030 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Z tytułu powyższej umowy Gmina Stary Targ wydatkowała w 2022 roku kwotę 10.236,99 zł, poniesioną na podstawie: Fa VAT nr FVS 200/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 6.193,58 zł za zużyte opony, zmieszane odpady z betonu, gruzu ceglanego, materiały ceramiczne, Fa VAT nr FVS 98/02/2022 z dnia 28.02.2022 r. za odpady wielkogabarytowe oraz Fa VAT nr FVS 154/05/2022 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 1.324,08 zł za odpady wielkogabarytowe i zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór, transport i przekazanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ, przeprowadzone w 2022 roku.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: „Odbiór, transport i przekazanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ”

Zamawiający: Gmina Stary Targ

Nr postępowania: RG.I.271.5.2022.GP

Tryb udzielenia zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: 879.629,63 zł netto (197.509,80 euro),

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	13.05.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://gminastarytarg.ezamawiający.pl	13.05.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa https://gminastarytarg.ezamawiający.pl	27.05.2022 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX ul. Wiejska 6 82-230 Nowy Staw	
9.	Cena wybranej oferty	2.010.420,00 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RG.I.271.5.2022 z dnia 15.06.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	23.08.2022 r.

12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Brak	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Nie dotyczy (umowa zawarta na okres od 15.06.2022 r. do 30.06.2025 r.)	-

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „*Odbiór, transport i przekazanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ*” została określona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę w dniu 05.05.2022 r. na kwotę 879.629,63 zł netto. Podstawą wycenienia wartości zamówienia były ceny jednostkowe odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, jakie ponoszone były w roku 2021 przez UG Stary Targ.

Zarządzeniem Nr 78/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Wójt Gminy Stary Targ powołał stałą 9-osobową Komisję Przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Stary Targ. Zgodnie z powyższym zarządzeniem Komisja Przetargowa pracuje w co najmniej trzy osobowym składzie, a o wyborze osób pracujących w Komisji w konkretnym postępowaniu decyduje Przewodniczący Komisji lub V-ce Przewodniczący. Działając na podstawie w/w zarządzenia, pismem z dnia 12.05.2022 r. Przewodniczący Komisji Przetargowej p. Grzegorz Przytuła – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego wyznaczył 3-osobowy skład Komisji.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Wójt Gminy Stary Targ złożyli w dniu 12.05.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 3 i 6 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: <http://gminastarytarg.ezamawiający.pl>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 13.05.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00156935. Ponadto Zamawiający w dniu 13.05.2022 r. zamieścił ogłoszenie o zamówieniu pod adresem strony internetowej <https://gminastarytarg.ezamawiający.pl>.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 13.05.2022 r. zamieścił pod adresem w/w strony internetowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała

elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – od dnia 15.06.2022 r. do 30 czerwca 2025 r.; kryterium oceny ofert – cena 60%, dostawa pojemników na zużyte baterie – 10 %, termin płatności – 30%; wadium i termin jego wniesienia – 20.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; termin składania ofert – do dnia 27.05.2022 r. do godz. 10:00 i termin otwarcia ofert – dnia 27.05.2022 r. o godz. 10:30, za pośrednictwem platformy zakupowej, termin związania ofertą – 30 dni od dnia terminu składania ofert; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie.

W dniu 19.05.2022 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie udzielenia dodatkowych wyjaśnień do Specyfikacji Warunków Zamówienia – 15 pytań.

Zamawiający w dniu 24.05.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej.

W dniu 25.05.2022 r. tj. po terminie wynikającym z art. 284 ust. 2 PZP, do zamawiającego wpłynęło kolejne pismo w sprawie udzielenia wyjaśnień do treści Specyfikacji Warunków Zamówienia – 6 pytań.

Zamawiający w dniu 26.05.2022 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej.

W związku z tym, że udzielone odpowiedzi nie wniosły zmian do treści Specyfikacji Warunków Zamówienia, Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem strony <http://gminastarytarg.ezamawiający.pl> wpłynęła następująca oferta:

OFERENT	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX
Wymagane Dokumenty	ul. Wiejska 6 82-230 Nowy Staw
Cena brutto	2.010.420,00 zł
Dostawa pojemników na zużyte baterie	5 pojemników
Termin płatności faktury	30 dni
Data / godzina złożenia (do 27.05.2022 r. do godz. 10:00)	27.05.2022 r. godz. 09:36
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+
Odpis lub informacja z KRS, Centralnej Ewidencji i Informacji z Działalności Gospodarczej lub innego właściwego rejestru	+
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych	nie dotyczy
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia	nie dotyczy

Wadium (20.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	+ 20.000,00 zł przelew z dnia 26.05.2022 r.
Zwrot wadium	zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zgodnie z art. 450 ust. 4 PZP

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 27.05.2022 r. o godz. 10:30), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 27.05.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty.

Ponadto, Zamawiający w dniu 09.01.2023 r., tj. 219 dni po terminie, zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Zamawiający w dniu 30.05.2022 r. działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX do złożenia w terminie do 04.06.2022 r. podmiotowych środków dowodowych, tj. wykaz usług wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów na rzecz których usługi te zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane; wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania następującymi zasobami (wg załącznika nr 5 do SWZ).

W dniu 02.06.2022 r. (terminowo) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX złożyło wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1 PZP, zamieszczono w dniu 06.06.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie Wykonawcy, który złożył ofertę. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę złożoną przez Wykonawcę – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX z siedzibą w Nowym Stawie.

Wybrany Wykonawca, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego

wykonania umowy w wysokości 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, tj. 60.312,60 zł w formie pieniężnej.

W dniu 15.06.2022 r. Gmina Stary Targ zawarła Umowę Nr RG.I.271.5.2022.GP z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych COMPLEX, na wykonanie usługi „*Odbiór, transport i przekazanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ*”, ze wszystkich miejsc gromadzenia odpadów na obszarze Gminy Stary Targ. Przedmiot umowy obejmował swoim zakresem m.in.:

- Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w granicach administracyjnych Gminy Stary Targ,
- Wyposażenie na czas realizacji zamówienia nieruchomości w pojemniki i urządzenia do selektywnego zbierania odpadów oraz pojemniki do zbierania odpadów zmieszanych, a także utrzymanie pojemników do zbierania odpadów według szacunkowej ilości pojemników i urządzeń potrzebnych do realizacji zamówienia wymienionych w załączniku „Opis przedmiotu zamówienia” do umowy,
- Utrzymanie urządzeń (pojemników) do selektywnego zbierania odpadów w należytym stanie technicznym sanitarnym i porządkowym,
- Wyposażenie nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych oraz ich utrzymanie w należytym stanie sanitarnym i technicznym,
- Kontrola obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych,

Ponadto w umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe dla Wykonawcy - łącznie za cały okres trwania umowy 2.010.420,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą), w tym refaktura za zagospodarowanie odpadów komunalnych z RIPOK oraz innych zakładów posiadających zezwolenia na odbiór i zagospodarowanie odpadów. Wynagrodzenie podlegać będzie waloryzacji w okresie obowiązywania umowy w przypadku udokumentowania wzrostu cen o ponad 20%; termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury; termin realizacji umowy – od dnia 15.06.2022 r. do 30.06.2025 r.; kary umowne oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek.

Na dzień 15 czerwca 2022 r. plan finansowy w rozdziale 90002 § 4300, wynosił 1.242.668,00 zł, wykonanie 567.637,05 zł (pozostało 675.030,95 zł). W dniu 30.06.2022 r. na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowano środki w kwocie 1.652.400,00 zł, na realizację Umowy Nr RG.I.271.5.2022.GP z dnia 15.06.2022 r. Zaciągając zobowiązanie obciążające lata 2023 - 2025, Wójt Gminy Stary Targ działał na mocy

upoważnienia określonego w §2 tiret drugie Uchwały Nr XXXII/245/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stary Targ, w sprawie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, 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.

W dniu 23.08.2022 r. (39 dni po terminie) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00315346.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 19.10.2023 r. przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorza Przytułę wynika że, cyt. „W lipcu 2022 roku na stanowisku ds. zamówień publicznych pracowała osoba niedoświadczona, która uczyła się procedur i platformy zakupowej. Ponadto osoba ta inwentaryzowała stan energii elektrycznej na terenie Gminy Stary Targ niezbędny do przeprowadzenia postępowania przetargowego. Ponadto brała udział w wielu szkoleniach dotyczących Prawa Zamówień Publicznych. Nawal obowiązków spowodował nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania „Odbiór, transport i przekazanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ.””

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/20* w *Załączniku nr 1* do protokołu z kontroli. Natomiast kserokopię zamieszczonego ogłoszenia o wyniku postępowania oraz Umowy Nr RG.I.271.5.2022.GP z dnia 15.06.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/24* w *Załączniku nr 1* do protokołu z kontroli.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który w dniu 23.08.2022 r. został zatwierdzony przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 15.06.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. nastąpiło na podstawie 16 faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX z siedzibą w Nowym Stawie (dowody księgowe nr 01/0150/6, 01/0150/8, 01/0150/10, 01/0150/12, 01/0168/17, 01/0168/5, 01/0188/12, 01/0188/11, 01/0206/28, 01/0206/26, 01/0223/53, 01/0223/55, 01/0243/34, 01/0243/32, 01/0023/4, 01/0022/2 na łączną kwotę 672.127,83 zł.

Ustalono, że:

- podstawą wystawienia faktury przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „COMPLEX” były miesięczne sprawozdania z wykonanych usług, które obejmowały m.in. ilość odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości i przekazanych do RIPOK i innych zakładów przetwarzania odpadów wraz z potwierdzeniem dokonania odbioru tych odpadów, ilość i rodzaj odpadów z podziałem na frakcje podczas zbiórki objazdowej, oświadczenie, że przedmiot umowy, zgodnie z wymogami zamawiającego realizowany był za pomocą osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy. Do sprawozdań załączane były faktury za zagospodarowanie odpadów wystawiane przez Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o., które następnie były refakturowane przez PUK „COMPLEX” na rzecz Zamawiającego – zgodnie z umową,
- zapłaty za faktury o numerach dowodów księgowych 01/0188/11, 01/0188/12, 01/0206/28, 01/0206/26, 01/0223/53, 01/0223/55, 01/0243/34, 01/0243/32, 01/0023/4, 01/0022/2 dokonywane były terminowo, w ciągu 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT – zgodnie z umową. Natomiast, w przypadku faktur o numerach dowodów księgowych 01/0150/6, 01/0150/8, 01/0150/10, 01/0150/12, 01/0168/17, 01/0168/5 na pisemne prośby UG i wyrażenie zgody przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „COMPLEX” termin płatności został przesunięty.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Stary Targ została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Stary Targ, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2022 roku:

- Uchwała Nr XVIII/131/2020 Rady Gminy Stary Targ z dnia 08 lipca 2020 r. w sprawie: regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Stary Targ,
- Uchwała Nr XVIII/133/2020 Rady Gminy Stary Targ z dnia 8 lipca 2020 r. w sprawie: określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała Nr XX/159/2020 Rady Gminy Stary Targ z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie: wzoru deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, zmieniona Uchwałą Nr XXXIV/269/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 16 maja 2022 r. Powyższe uchwały zostały objęte badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

- Uchwała Nr XX/158/2020 Rady Gminy Stary Targ z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie: wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty – obowiązywała do dnia 30.04.2022 r. Uchwałą Nr 294/g275/P/20 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 grudnia 2020 r. po rozpoznaniu Uchwały Nr XX/158/2020 Rady Gminy Stary Targ z dnia 30 listopada 2020 r., stwierdziło istotne naruszenie prawa polegające na upoważnieniu organu stanowiącego do stanowienia o możliwości nieselektywnego gospodarowania odpadami komunalnymi i tym samym do ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku, gdy odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Kolegium RIO orzekło nieważność § 2 ust. 2 powyższej uchwały,
 - Uchwała Nr XXII/175/2021 Rady Gminy Stary Targ z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie: wysokości stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny – obowiązywała do 30.04.2022 r. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
 - Uchwała Nr XXXIII/263/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty – obowiązywała od 1.05.2022 r. Uchwałą Nr 080/g275/P/22 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 28 kwietnia 2022 r. po rozpoznaniu Uchwały Nr XXXIII/263/2022 z dnia 25 marca 2022 r., stwierdziło istotne naruszenie prawa, polegające na upoważnieniu organu stanowiącego do stanowienia o możliwości nieselektywnego gospodarowania odpadami komunalnymi i tym samym do ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku, gdy odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Kolegium RIO orzekło nieważność § 2 ust. 2 powyższej uchwały,
 - Uchwała Nr XXXIV/268/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 16 maja 2022 r. w sprawie ustalenia stawki podwyższonej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w sytuacji gdy właściciel nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny – weszła w życie od dnia 28.06.2022 r. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono.
- Ustalono, że powyższe uchwały zostały zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

3.9.2.1. Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Stary Targ, w przypadku nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy, dokonano wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osoby.

Jeżeli odpady zbierane są w sposób selektywny stawka opłaty miesięcznej wynosiła: do 30.04.2022 r. – 25,00 zł za osobę, natomiast od 1.05.2022 r. – 27,00 zł za osobę.

Jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny stawka opłaty miesięcznej wynosiła: do 30.04.2022 r. 50 zł za osobę, natomiast od 28.06.2022 r. – 54,00 zł za osobę.

Właściciele nieruchomości położonych na terenie Gminy Stary Targ, zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi do 15 dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy.

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w roku 2022 zostały ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/25** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r., zaewidencjonowanych było 4455 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 25 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 001113, 001118, 02052, 002087, 003040, 003037, 004112, 004101, 004112, 005012, 006011, 006097, 07066, 07021, 008151, 008088, 009066, 010289, 010132, 011086, 011138, 12019, 12016, 013022, 14017.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy w Starym Targu,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Urzędu Gminy, za wyjątkiem płatników o numerze karty kontowej:
 - 001113, który dokonał wpłaty opłaty za m-ce: kwiecień 2 dni po terminie, maj i wrzesień 3 dni po terminie, czerwiec 5 dni po terminie,
 - 07066, który dokonał wpłaty opłaty za styczeń 23 dni po terminie,
 - 008088, który dokonał wpłaty za luty 13 dni po terminie,

- 013022, który w miesiącach od stycznia do sierpnia dokonywał wpłat po terminie. Opóźnienia wyniosły od 4 do 9 dni, natomiast za m-c listopad 8 dni po terminie,
- w związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono i nie pobierano.

Gmina Stary Targ w 2022 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 1.291.578,02 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

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

Ustalono, że Gmina Stary Targ w 2022 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.476.222,12 zł**, w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 450,00 zł, (dofinansowanie do zakupu okularów dla pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. gospodarki odpadami komunalnymi),
- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi: § 4010 w kwocie 126.911,88 zł, § 4040 w kwocie 8.000,00 zł, § 4110 w kwocie 22.313,77 zł, § 4120 w kwocie 2.734,83 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 666,00 zł (za zakup materiałów biurowych na potrzeby pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. gospodarki odpadami komunalnymi),
- zakup energii: § 4260 w kwocie 49,68 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.307.728,28 zł, w tym m.in.:
 - 687.116,57 zł na podstawie Umowy nr RG.I.271.1.2019.GP z dnia 14.06.2019 r., zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych COMPLEX na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ,
 - 582.386,99 zł na podstawie Umowy nr RG.I.271.5.2022.GP z dnia 15.06.2022 r., zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych COMPLEX na

wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i przekazaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Stary Targ,

- 20.874,73 zł na podstawie Umowy 2/2020 z dnia 01.02.2020 r. zawartej z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o. na odbiór odpadów komunalnych z PSZOK w Tropach Sztumskich,
- 10.236,99 zł na podstawie Umowy nr 01/05/2021 z dnia 28.05.2021 r. zawartej z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. na przyjęcie i zagospodarowanie odpadów pochodzących z PSZOK,
- 403,63 zł na podstawie zlecenia wystawionego dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku Sp. z o.o., na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i utylizacji odpadów zmieszanych pochodzących z Waplewa Wielkiego,
- 1.930,00 zł – opieka autorska firmy GRAVIS,
- 5.113,00 zł – korzystanie z platformy e-zamawiający oraz świadczenie usług serwisowych Otwartego Rynku Elektronicznego S.A. z siedzibą w Warszawie,
- 70,00 zł – szkolenie BHP,
- różne opłaty i składki: § 4430 w kwocie 5.390,71 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 1.662,97 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej: § 4700 w kwocie 314,00 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Stary Targ w 2022 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

2022 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2022 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.291.578,02 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 1579)	1.476.222,12 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.300.615,28 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	49,68 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	169.852,45 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	5.704,71 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 184.644,10 zł