



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Morzeszczyn z siedzibą przy ul. Kociewskiej 12, 83-132 Morzeszczyn przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Morzeszczyn 2019**

## I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

### 1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

### 1.2 Kierownictwo jednostki

### 1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

### 1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

### 1.5. Kontrole zewnętrzne

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Morzeszczyn oraz jednostek organizacyjnych Gminy
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
  - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
  - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

### 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

### 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

## III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

### 3.1. Subwencje

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

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości i łączne zobowiązanie pieniężne
- 3.2.3. Podatek rolny w łącznym zobowiązaniu pieniężnym
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: opłata targowa, miejscowa, uzdrowskowa
- 3.2.7. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów

- 3.2.8. Powszechność opodatkowania
- 3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.12. Dochody z opłaty planistycznej
- 3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów gminnych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Nabycie gruntów przez Gminę Morzeszczyn
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

### **3.4. Inne dochody**

### **3.5. Wydatki bieżące**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.11. Fundusz sołecki

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
  - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
  - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).
  - 3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.
  - 3.7.1.5. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.

- 3.7.1.6. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §2460.
- 3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.
- 3.7.1.8. Dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - §6300
- 3.7.1.9. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone - §6330, §6340.
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe
  - 3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego
- 3.8.6. Wydatki na obsługę długu jst.
- 3.8.7. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.8. Udzielane pożyczki i kredyty
- 3.8.9. Kontrola zarządcza

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
  - 5.4.1. Instytucje kultury
  - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

## **Wykaz załączników**

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drożdż*  
*Ryszard*

*[Signature]* <sup>3</sup>  
*[Signature]*

## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Morzeszczyn w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- Magdalena Drożdżik – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia nr 45/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18 czerwca 2019 roku,
- Krystyna Rychert – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia nr 46/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18 czerwca 2019 roku.

#### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2015 - 2018 i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **03 lipca 2019 roku** do dnia **29 października 2019 roku**, z przerwami w dniach:

- Magdalena Drożdżik: 5 i 8.07.; 22.07. – 09.08.; 16.08.; 22-23.08.; 2.09.; 27.09.; 11.10.2019r.
- Krystyna Rychert: 16.08.; 22-31.08.; 2-4.09; 20.09.; 27.09.; 11.10.; 18.10.2019r.

#### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Morzeszczynie, ul. Kociewska 12, 83-132 Morzeszczyn.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

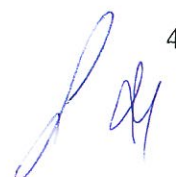
#### **Jednostki budżetowe:**

- Urząd Gminy w Morzeszczynie;
- Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie wcześniej Zespół Szkół w Morzeszczynie – akt założycielski Zespołu Szkół w Morzeszczynie na podstawie uchwały Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/25/99 z dnia 10 marca 1999 roku (w skład zespołu wchodziły: Publiczna Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum). Uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVIII/192/2017 z dnia 27 września 2017 roku przekształcono Zespół Szkół w Morzeszczynie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Morzeszczynie – obwód szkoły obejmuje miejscowości: Morzeszczyn, Dzierżążno, Królów Las, Majewo, Bielsk, Lipia Góra, Kierwałd, Gąsiorki, Rzeżęcín.
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi – akt założycielski Publicznej Szkoły

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

Drożdżik  
Rychert

 4

Podstawowej w Nowej Cerkwi na podstawie uchwały Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/23/99 z dnia 10 marca 1999 roku (szkoła publiczna sześcioletnia). Uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVIII/193/2017 z dnia 27 września 2017 roku przekształcono dotychczasową sześcioletnią Publiczną Szkołą Podstawową im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi – obwód szkoły obejmuje miejscowości: Nowa Cerkiew, Gętomie, Rzeżęcín od nr 50 do nr 55, Olsze i Borkowo.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie - utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Morzeszczynie Nr X/37/90 z dnia 27 lutego 1990 roku.
- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie utworzony uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XX/131/2016 z dnia 05 października 2016 roku – z dniem 01 stycznia 2017 roku jako jednostka obsługująca. Jednostkami obsługiwanymi są: Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi oraz Zespół Szkół w Morzeszczynie (nie dokonano uaktualnienia jednostek obsługiwanym po dokonanych w dniu 27 września 2017 roku przekształceniach placówek).

Siedzibą GZEAS jest budynek Urzędu Gminy w Morzeszczynie; działalność GZEAS finansowana jest z budżetu Gminy Morzeszczyn; nadzór nad działalnością GZEAS sprawuje Wójt Gminy Morzeszczyn.

Dyrektorem GZEAS-u jest Pani Żaneta Krzemińska – umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 24.12.2018r. – dzień rozpoczęcia pracy 27.12.2018r. Wcześniej Dyrektorem GZEAS-u była Pani Krystyna Kordunowska – ustępujący dyrektor zdał protokołem zdawczo-odbiorczym majątek Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Morzeszczynie z dnia 24.12.2018r. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie utworzono na bazie majątku Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Morzeszczynie działającego na podstawie uchwały Rady Gminy w Morzeszczynie Nr IV/14/90 z dnia 14 sierpnia 1990 roku.

Celem GZEAS jest zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostkom oświaty obsługiwanym w ramach centrum usług wspólnych.

Do zadań powierzonych GZEAS należy między innymi:

- prowadzenie pełnej księgowości w rozbiciu na poszczególne jednostki;
- prowadzenie obsługi kadrowej i płacowej jednostek obsługiwanym,
- wykonywanie zadań z zakresu statystyki oraz obowiązku sporządzania wymaganych sprawozdań dotyczących realizacji zadań rzeczowych własnych i jednostek obsługiwanym, a

- także sprawozdań dotyczących zatrudnienia osobowego, funduszu płac, obowiązkowych składek ubezpieczeniowych i podatków, ZFŚS i innych sprawozdań przewidzianych prawem,
- rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących mienie jednostek obsługiwanych, prowadzenie ewidencji syntetyczno-analitycznej środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
  - opracowywanie projektów zadań rzeczowych oraz planów dochodów i wydatków budżetowych w zakresie obsługiwanych jednostek przy współpracy z dyrektorami jednostek.

#### **Samorządowe Zakłady budżetowe:**

Na terenie Gminy Morzeszczyn nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

#### **Samorządowe osoby prawne:**

##### **➤ Instytucje kultury**

Uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr IV/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku utworzono instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Morzeszczynie. Załącznikiem Nr 1 do uchwały jest Statut utworzonej instytucji.

Uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr IV/20/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku utworzono instytucję kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie. Załącznikiem Nr 1 do uchwały jest Statut utworzonej instytucji.

Jak ustalono Rejestr Instytucji Kultury jest prowadzony przez jednostkę w postaci elektronicznej, do czego zobowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189). Rejestr prowadzony jest w księgach rejestrowych, osobno dla każdej instytucji kultury, tj.:

1. Księga Rejestrowa Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie,
2. Księga Rejestrowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie.

#### **Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

Na terenie Gminy Morzeszczyn nie funkcjonują samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

#### **Pełnomocnictwa**

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Morzeszczyn w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (okres objęty kontrolą – rok 2018):

- Pełnomocnictwo z dnia 27.12.2018r. dla Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Morzeszczynie;

- Pełnomocnictwo z dnia 02.10.2017r. i pełnomocnictwo z dnia 03.09.2018r. dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie;
- Pełnomocnictwa z dnia 01.09.2017r. dla Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi;
- Pełnomocnictwo z dnia 01.09.2017r. dla Dyrektora Szkoły Podstawowej w Morzeszczynie.

Pełnomocnictwa ważne są do czasu pełnienia funkcji Dyrektorów/Kierownika.

Jak ustalono pełnomocnictwa udzielono również osobie nie mieszczącej się w kategorii osób określonych art. 47 ustawy o samorządzie gminnym, tj. Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie - pełnomocnictwo z dnia 28.10.2015 r. do:

- dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością statutową Biblioteki,
- zaciągania zobowiązań do wysokości kwot ustalonych w zatwierdzonym budżecie,
- zawierania umów na realizację zadań określonych w zatwierdzonym budżecie,
- występowania przed sądami w sprawach związanych z działalnością Biblioteki.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Morzeszczyn nie przynależy do związków komunalnych.

#### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonuje 11 jednostek pomocniczych (sołectw):

- Borkowo, Dzierżążno, Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Królów Las, Lipa Góra, Majewo, Morzeszczyn, Nowa Cerkiew, Rzeżęcín.

Organizację i zakres działania jednostki pomocniczej określiła Rada w odrębnym dokumencie, jakim jest statut sołectwa. Statut jednostki pomocniczej określa w szczególności:



- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych jednostce przez Gminę oraz sposób ich realizacji, zakres i formy kontroli oraz nadzoru Rady nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Morzeszczyn działają w oparciu o statuty, które stanowiły załącznik (od numeru 1 do numeru 11) do uchwały Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/32/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie określenia statutu sołectw Gminy Morzeszczyn (zmiany uchwałami: Nr XIV/103/2008 z dnia 23.04.2008r. – określono obszar sołectw; Nr XVII/104/2016 z dnia 27.04.2016r. – dokonano zmian w obowiązkach i kompetencji sołtysów; zasad w wyborach sołtysów, rady sołeckiej ; odwołaniu sołtysa i Rady Sołeckiej.

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

Dziobliu  
Rychert

 7  




## 1.2. Kierownictwo jednostki

### Wójt

**Wójtem Gminy Morzeszczyn** jest **Pan Piotr Laniecki**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Morzeszczynie z dnia 29.10.2018 roku). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 19.11.2018 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy, co wynika z wyciągu z protokołu z I sesji VIII Kadencji Rady Gminy Morzeszczyn, która odbyła się w dniu 19.11.2018r.

W latach 2014-2018 funkcję Wójta Gminy Morzeszczyn pełnił również pan Piotr Laniecki wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16.11.2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Morzeszczynie z dnia 01.12.2014 roku).

### Zastępca Wójta

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie nie zatrudniano osoby na stanowisku **Zastępcy Wójta**. Wójt Gminy Morzeszczyn powierzył Sekretarzowi Panu Mariuszowi Wszelakowi obowiązek zastępowania Wójta podczas jego nieobecności – zakres czynności Sekretarza Gminy podpisany w dniu 28.12.2017r. W latach wcześniejszych również nie zatrudniano osoby na stanowisku Zastępcy – powierzono te obowiązki Sekretarzowi Gminy.

### Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 19 listopada 2018 roku **Przewodniczącym Rady Gminy Morzeszczyn** jest **Pani Katarzyna Bandźmiera**, wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn (przewodnicząca Rady również w kadencji 2014-2018 – uchwała Nr I/1/2014 z dnia 01.12.2014r.).

Funkcję **Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn** pełni **Pani Magdalena Tkaczyk**, co stwierdza uchwała Nr I/2/2018 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

W poprzedniej kadencji 2014-2018 wiceprzewodniczącym był pan Jan Olech – uchwała Nr I/2/2014 z dnia 01.12.2014r.

### Skarbnik

**Skarbnikiem Gminy Morzeszczyn** od dnia 01 grudnia 2003 roku jest **Pani Lucyna Skurak** powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr XI/65/2003 z dnia 01 grudnia 2003 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy w Morzeszczynie.

W dniu 28 września 2011 roku powierzono Pani Lucynie Skurak obowiązki i odpowiedzialności w

zakresie: prowadzenia rachunkowości Gminy, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych; sporządzanie sprawozdań w zakresie powierzonych zadań – jest to ostatni uaktualniony zakres obowiązków i odpowiedzialności.

### **Sekretarz**

**Sekretarzem Gminy Morzeszczyn** od dnia 01 stycznia 2018 roku jest **Pan Mariusz Wszelak**, umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 28.12.2017r. – w aktach osobowych pismo o sygnaturze nr OK.2122.45.2017 z dnia 28.12.2017r. – nabór na to stanowisko z przeprowadzonego konkursu.

Zakres czynności Sekretarza Gminy został podpisany przez Pana Mariusza Wszelaka w dniu 28.12.2017r. – między innymi wykonywanie czynności kierownika Urzędu w określonym zakresie kompetencji w przypadku nieobecności Wójta.

Zarządzeniem Nr 7/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wyznaczył Sekretarza do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta z wyjątkiem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wynagrodzenia.

Sekretarz Gminy Morzeszczyn otrzymał również upoważnienie do prowadzenia spraw gminy w imieniu Wójta Gminy Morzeszczyn – zarządzenie Nr 6/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku - do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej; wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników urzędu; podpisywanie wszelkich wymaganych prawem zaświadczeń i poświadczeń urzędowych; podpisywanie dokumentów finansowo-księgowych w tym podpisywanie sprawozdań finansowych i budżetowych; do zatwierdzania dokumentów do wypłaty i dysponowania środkami pieniężnymi; do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Morzeszczyn w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym oraz zawierania umów cywilnoprawnych.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

#### **1.3.1. Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą Statut Gminy Morzeszczyn ustanowiony został uchwałami:

- ❖ Nr V/33/2003 Rady Gminy w Morzeszczynie z dnia 27 lutego 2003 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 109, poz.1955). Zmiany statutu dokonano uchwałą Nr XIV/89/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku (Dz.Urz.Woj.Pom. z 2016 roku, poz. 460) – okres obowiązywania do 30.10.2018r.;
- ❖ Nr XXXVIII/258/2018 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 24 października 2018 roku Dz. Urz. Woj. Pom. z 31.10.2018r., poz.4159) – okres obowiązywania od 31.10.2018r.

*Drozdowski*  
*Ryko*

*[Signature]*

W Statucie Gminy określono m.in.: władze Gminy, zakres działania Gminy, uregulowania odnośnie tworzenia i podziału jednostek pomocniczych, organizację wewnętrzną Rady, zasady i tryb działania Rady i Wójta, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, mienie Gminy oraz gospodarowanie jej finansami, postanowienia dotyczące tworzenia jednostek pomocniczych, zasady tworzenia aktów prawa miejscowego.

Załącznikami do uchwały są:

- mapa Gminy Morzeszczyn – załącznik nr 1,
- wykaz gminnych jednostek organizacyjnych – załącznik nr 2,
- Granice sołectw Gminy Morzeszczyn – załącznik nr 3.

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie obowiązywał *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Morzeszczynie* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 13/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku (zmiany zarządzeniami Nr 13/2006 z dnia 08.06.2006r.; Nr 28/2008 z dnia 29.09.2008r.; Nr 28/2010 z dnia 28.09.2010r.; Nr 57/2011 z dnia 15.11.2011r.; Nr 37/2012 z dnia 05.12.2012r.; Nr 8/2014 z dnia 21.03.2014r.; Nr 40/2014 z dnia 20.10.2014r.; Nr 11/2015 z dnia 11.03.2015r.; Nr 21/2015 z dnia 28.05.2015r.; Nr 62/2015 z dnia 19.11.2015r.; Nr 9/2016 z dnia 03.03.2016r.; Nr 49/2016 z dnia 29.12.2016r.; Nr 14/2017 z dnia 23.03.2017r.; Nr 61/2017 z dnia 27.12.2017r.; Nr 49/2018 z dnia 22.08.2018r.).

W Zatwierdzonym Regulaminie Organizacyjnym uregulowano między innymi:

- strukturę organizacyjną i zadania urzędu,
- podstawowe prawa i obowiązki pracownika samorządowego,
- czas pracy,
- nagrody i wyróżnienia,
- zakres załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej.

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

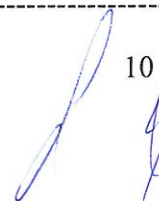
#### **1.Przepisy wewnętrzne**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 2/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie.

W wprowadzonej polityce rachunkowości zawarto między innymi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

*Doi*  
*Ryszard*



- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- Sposób prowadzenia ewidencji księgowej z wykonania budżetu gminy oraz księgowości finansowej i podatkowej,
- Zasady sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych,
- Zasady ochrony danych.

Integralną częścią zasad (polityki) rachunkowości są załączniki:

- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 1 do zarządzenia;
- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie – załącznik Nr 2 do zarządzenia;
- Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Morzeszczyn – załącznik Nr 3 do zarządzenia;
- Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej – załącznik Nr 4 do zarządzenia,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych – załącznik Nr 5 do zarządzenia,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie – załącznik Nr 6 do zarządzenia,
- Wykaz programów stosowanych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Morzeszczyn – załącznik Nr 7 do zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 18/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wprowadził w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie „Instrukcję Inwentaryzacyjną”.

Zarządzeniem Nr 29/2011 z dnia 23 czerwca 2011 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wprowadził Zasady gospodarowania mieniem ruchomym.

Zarządzeniem Nr 67/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Morzeszczyn określił Zasady rachunkowości w zakresie ustalania, ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

Zarządzeniem Nr 8/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku Wójt Gminy Morzeszczyn określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez podległe jednostki budżetowe.

Zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wprowadził procedury kontroli finansowej:

- Załącznik Nr 1 do zarządzenia to *Procedury kontroli finansowej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie;*

- Załącznik Nr 2 do zarządzenia to *instrukcja kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Morzeszczyn*.

## **2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.**

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane przez Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka, w formie odpowiedzi na pytania osób kontrolujących.

Odpowiedź ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## **3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 2/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku w *sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie* wprowadzono w formie załącznika Nr 5 *Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowych*. Jak ustalono instrukcja uwzględniała:

- określenie dowodów księgowych (cech i funkcji i rodzaje dowodów),
- zasady sporządzania i treści dokumentów do księgowania,
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych,
- dokonywanie dekretacji dokumentu księgowego,
- archiwizowanie dokumentów księgowych.

W powyższej *Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowych* opisano również:

- obieg i kontrolę dowodów zewnętrznych zakupu towarów i usług,
- obieg i kontrolę dowodów własnych, dotyczących sprzedaży towarów i usług, składników majątkowych,
- obieg i kontrolę dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami gminy,
- obieg dowodów w zakresie realizacji planowanych dotacji z budżetu gminy,
- ochrona danych, przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych.

Do Instrukcji nie załączano wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej i zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty jak również wykaz osób upoważnionych do potwierdzania sald należności i zobowiązań.

Zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Morzeszczyn ustalił:

- Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie – załącznik Nr 1 do zarządzenia;
- Instrukcję kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy – załącznik Nr 2 do zarządzenia.

#### **4. Regulamin wynagradzania pracowników**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2009 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 29 kwietnia 2009 roku. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniami Nr 23/2016 z dnia 27.07.2016r.; Nr 57/2017 z dnia 05.12.2017r.

W opracowanym regulaminie określono:

- warunki wynagradzania za pracę,
- warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę,
- warunki przyznawania dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- zasady działania funduszu nagród,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Integralną część Regulaminu wynagradzania pracowników stanowią załączniki:

- Nr 1 – tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego;
- Nr 2 - tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Nr 3 – wykaz stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego,
- Nr 4 – regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracownikom Urzędu Gminy w Morzeszczynie,
- Nr 5 – regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie.

#### **5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**

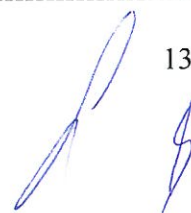
Wójt Gminy Morzeszczyn wprowadził Zarządzeniami:

- Nr 4/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku *Zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;*
- Nr 5/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku *Zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektów realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.*

#### **1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.**

W okresie objętym kontrolą Gmina Morzeszczyn nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

*Dziobliki*  
*Ryko*



### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2018 rok (oświadczenia składane na koniec kadencji Rady Gminy i oświadczenia składane po wyborze nowej Rady Gminy) złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2018r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Kontrolą objęto rok 2018.

#### 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Tryb pracy oraz zasady działania komisji rewizyjnej określono w rozdziale 2 Komisja rewizyjna uchwalonego Statutu Gminy Morzeszczyn - uchwały:

- Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/33/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku (zmiana uchwałą Nr XIV/89/2015 z dnia 30.12.2015r.) – okres obowiązywania do dnia ;
- Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVIII/258/2018 z dnia 24 października 2018 roku – okres obowiązywania od dnia



Rada Gminy Morzeszczyn:

- uchwałą Nr II/3/2014 z dnia 03 grudnia 2014 roku powołała przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn – przewodniczącą Komisji Rewizyjnej została Pani Renata Marcinkowska; członkami Komisji zostały: Pani Helena Szczygielska , Pani Maria Raduńska i Pani Urszula Komosińska;
- uchwałą Nr II/3/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku powołała przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn – przewodniczącym Komisji Rewizyjnej został Pan Karol Przygocki; członkami Komisji zostali: Pani Maria Raduńska, Pani Joanna Fuhrmann, Pan Leszek Brzeziński i Pan Jerzy Hildebrandt.

Rada Gminy Morzeszczyn przyjęła plany pracy Komisji Rewizyjnej jako załącznik do uchwały Nr XXXI/217/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy Komisji Rewizyjnej:

- kontrola realizacji budżetu za 2017 rok w instytucjach kultury – styczeń/luty 2018r.;
- kontrola Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Morzeszczynie w zakresie realizacji zadań – marzec 2018r.;
- analiza wykonania budżetu za rok 2017 oraz przygotowanie opinii dotyczącej udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn – kwiecień/maj 2018r.;

*Drozdowski*  
*Zyso*



- kontrola realizacji budżetów w jednostkach pomocniczych gminy oraz realizacja zadań z Funduszu Sołeckiego za 2017 rok – czerwiec 2018r.;
- kontrola realizacji budżetu w jednostkach OSP na terenie gminy Morzeszczyn i sprawy różne – lipiec/sierpień 2018r.;
- analiza wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018r. – wrzesień 2018r.;
- kontrola realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych na 2018 rok pod względem finansowym – październik 2018r.;
- stanowiska w sprawie przyjęcia budżetu gminy na 2019 rok, stanowisko komisji w sprawie uchwał o budżetowych, opracowania planu pracy komisji na rok 2019, informacja z realizacji wykonania planu pracy za rok 2018 – listopad/grudzień 2018r.

Ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2018 roku przeprowadziła przewidziane w planie kontrole. Wyniki kontroli przedstawiono w protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej skład osobowy:

- protokoły z dnia 27.02.2018r. z przeprowadzonych kontroli w Gminnej Bibliotece Publicznej w Morzeszczynie i Gminnym Ośrodku Kultury w Morzeszczynie;
- protokół z dnia 15.03.2018r. z przeprowadzonej kontroli w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Morzeszczynie;
- opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie oceny wykonania budżetu gminy za rok 2017 oraz uchwała Nr 1/2018 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 26 kwietnia 2018 roku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn;
- protokół z dnia 08.06.2018r. z przeprowadzonej kontroli dotyczącej realizacji budżetów w jednostkach pomocniczych gminy oraz realizacja zadań z Funduszu Sołeckiego za 2017 rok;
- protokół z dnia 04.07.2018r. z przeprowadzonej kontroli realizacji budżetu w jednostkach OSP na terenie gminy Morzeszczyn ;
- protokół z dnia 18.09.2018r. z przeprowadzonej kontroli analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018r.;
- protokół z dnia 16.10.2018r. z przeprowadzonej kontroli realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych na 2018 rok pod względem finansowym;
- informacja Komisji Rewizyjnej z wykonania rocznego planu pracy w związku z zakończeniem VII kadencji Rady Gminy Morzeszczyn – data 24.10.2018r.

#### 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Morzeszczyn wprowadził:

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozdula*  
*Ryk*

15  
*[Signature]*



❖ „Procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu” – Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 35/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku – okres obowiązywania do dnia 26.12.2018r.;

❖ „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu” stanowiącą Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 80/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku – okres obowiązywania od dnia 27.12.2018r. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy.

#### 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Morzeszczyn zostały określone w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 41/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Morzeszczyn i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji (zmiany: zarządzeniem Nr 34/2011 z dnia 30.06.2011r.).

Jak wynika z zarządzenia Koordynatorem kontroli zarządczej ustanowiono Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka.

Zgodnie z zapisami w Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji wynika między innymi, że:

- Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Morzeszczyn organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniając ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Dla realizacji obowiązków zarządzania wszyscy kierownicy przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem. System zarządzania ryzykiem opiera się na sformułowaniu w ramach procedury budżetowej mierzalnych celów i zadań – zapisy w §5;
- Kierownicy jednostek organizacyjnych odpowiedzialni są za ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej mogą być zobowiązane także inne osoby pełniące funkcje kierownicze. Ocena systemu kontroli zarządczej może odbywać się także poprzez odrębne oceny dokonywane przez pracowników jednostki (samooceny). Samoocen powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana. Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Kierownika gminnej jednostki organizacyjnej powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych kontroli. Kierownik jednostki corocznie składa oświadczenie

o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok – zapisy w §28.

W dniu 17.07.2019r. kontrolujący zwrócili się do Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka – Koordynatora kontroli zarządczej zgodnie z zapisem w §7 *Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji* stanowiącej załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 41/2010 z dnia 30.12.2010 roku (uwzględniając zmiany wprowadzone zarządzeniem Nr 34/2011 z dnia 30.06.2011r.) z pytaniami:

1. W jaki sposób kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz koordynator kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie organizują adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą, uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz uwzględniającą zapisy §5 ust. 2, 3 i 4 *Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji* stanowiącej załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 41/2010 z dnia 30.12.2010 roku (uwzględniając zmiany wprowadzone zarządzeniem Nr 34/2011 z dnia 30.06.2011r.)?
2. Czy kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 i 2018; bądź inny dokument potwierdzający stopień zapewnienia adekwatnej, efektywnej i skutecznej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej?
3. Czy w latach 2017 i 2018 wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych oraz czy dokonano ich analizy w celu inicjowania działań korygujących bądź naprawczych w zakresie kontroli zarządczej?
4. Czy koordynator kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie sporządza zbiorczą informację o kontroli zarządczej która następnie zostaje zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn?
5. Czy w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie zostały zatwierdzone procedury zarządzania ryzykiem?

Otrzymało pisemną odpowiedź treści: „ *W odpowiedzi na pismo z dnia 17 lipca 2019 r. informuję:*

1. *Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz koordynator kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie organizują adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą, uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych m.in. poprzez:*

- *inicjowanie działań mających na celu przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,*
- *prowadzenie procedury zatrudnienia w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata,*

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

17

*Dziękuję*  
*Ryk*

- który w najwyższym stopniu spełnia wymagania i oczekiwania związane ze stanowiskiem,*
- dbanie o rozwój kompetencji zawodowych pracowników (kursy, szkolenia, studia podyplomowe),*
  - bieżące dostosowywanie struktury organizacyjnej jednostki do aktualnych zadań,*
  - aktualizowanie zakresów obowiązków dla każdego pracownika,*
  - precyzyjne określenie delegowanych uprawnień w udzielanych upoważnieniach,*
  - stały nadzór kierownictwa nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,*
  - dbanie o ochronę szeroko rozumianych zasobów jednostki (pracowników, zasobów materialnych, środków finansowych i informacji),*
  - wdrożenie procedur kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych mających na celu: rzetelne i pełne dokumentowanie operacji finansowych i gospodarczych, zatwierdzanie operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, podział kluczowych obowiązków, weryfikacje operacji finansowych,*
  - podejmowanie działań mających na celu zapewnienie efektywnych mechanizmów wymiany informacji wewnątrz jednostki (e-mail, spotkania pracownicze, narady) jak i z podmiotami zewnętrznymi (strona internetowa jednostki, Biuletyn Informacji Publicznej, e-mail, zebrania sołeckie, tablice ogłoszeń).*

*Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz koordynator kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie nie organizują kontroli zarządczej uwzględniając zapisy § 5 ust. 2, 3 i 4 Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji stanowiącej załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 41/2010 z dnia 30.12.2010 roku.*

- 2. Kierownicy jednostek organizacyjnych nie przedłożyli oświadczeń o stanie kontroli zarządczej bądź innych dokumentów potwierdzający stopień zapewnienia adekwatnej, efektywnej i skutecznej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej.*
- 3. W latach 2017 i 2018 nie wystąpiły zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek organizacyjnych, w związku z czym nie dokonywano ich analizy w celu inicjowania działań korygujących bądź naprawczych w zakresie kontroli zarządczej.*
- 4. Koordynator kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie nie sporządza zbiorczej informacji o kontroli zarządczej która następnie zostaje zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn.*
- 5. W Urzędzie Gminy w Morzeszczynie nie zostały zatwierdzone procedury zarządzania ryzykiem”.*

Ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Ponadto w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie funkcjonuje *Kodeks Etyki* wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 21 z dnia 06 maja 2011 roku w *sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie*.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Gmina Morzeszczyn nie ma obowiązku prowadzenia audytu na podstawie przepisu art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

#### **1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

W latach 2015 – 2018 w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

**2015 rok** – 1 kontrola:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, Wydział Finansów i Budżetu w dniach 24.08.2015r. – 02.09.2015r. – kontrola planowana dotycząca prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy;

**2016 rok** – 1 kontrola:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku w dniach 20.07. – 22.07.2016r.; 25.07.- 29.07.2016r. – kontrola dotycząca prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek , do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;

**2017 rok** – nie wystąpiły kontrole w zakresie finansowym.

**2018 rok** – nie wystąpiły kontrole w zakresie finansowym.

W trakcie kontroli ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn przeprowadzonej w okresie od 10 sierpnia 2015r. do 17 listopada 2015r. wraz z zaleceniami pokontrolnymi został zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej.

*Diadun*  
*Ryc*

*P* 19  
*R*

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2018.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu jednostki, w okresie objętym kontrolą (rok 2018), prowadził Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umów:

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 20115339 podpisana w dniu 17.04.2013r. Umowa dotyczyła otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych i rachunków lokat; zawarta została na czas nieokreślony. Wyboru dokonano na podstawie przepisu art.4 ust.8 ustawy Pzp.
- Umowa o usługi bankowości elektronicznej z dnia 17.04.2013r. – zawarta na czas nieokreślony (dla rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych) – ostatnia zmiana danych nastąpiła w dniu 04.01.2018r.

Obie umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy; zostały podpisane przez Wójta Gminy Morzeszczyn i przedstawicieli banku.

Z powyższej umowy nr 20115339 o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Morzeszczyn wynika, że bank otwiera i prowadzi 11 rachunków bankowych. Aktualnie na dzień 01.01.2018r. funkcjonują następujące rachunki bankowe:

- 13 8342 0009 2011 5339 2000 0007 – PKZP,
- 24 8342 0009 2011 5339 2000 0003 – dochody (od 01.01.2019r. jedynie organ),
- 51 8342 0009 2011 5339 2000 0002 – depozyty,
- 72 8342 0009 2011 5339 2000 0012 – Fundusz Pracy,
- 77 8342 0009 2011 5339 2000 0019 – śmieci (od 01.01.2019r. dochody jednostki),
- 78 8342 0009 2011 5339 2000 0001 – wydatki,
- 66 8342 0009 2011 5339 2000 0023 - VAT
- 94 8342 0009 2011 5339 2000 0004 – ZFŚS.

Ja ustalono dodatkowo Wójt Gminy Morzeszczyn przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy podpisał dwie odrębne umowy:

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 20020738 zawarta w dniu 14.05.2014r. pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Morzeszczynie a Bankiem Spółdzielczym

Dziękuję  
Rys

20

w Skórczu – GOPS reprezentowany był przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz Pełnomocników Panią Annę Pauch – Kierownika GOPS i Panią Hannę Lompert – Główną księgową. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Podpisano również umowę o usługi bankowości elektronicznej w dniu 05.10.2017r. zawartą pomiędzy GOPS w Morzeszczynie (reprezentowanym przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy) a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu. Na dołączonej do umowy karcie z informacjami o kliencie/posiadaczu rachunku na karcie wzorów podpisów figurują: Wójt Gminy Morzeszczyn, Skarbnik Gminy, główny księgowy GOPS Pani Hanna Lompert i p.o. Kierownika GOPS Pani Karolina Grabowska.

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 20115342 zawarta w dniu 31.10.2014r. pomiędzy Gminnym Zespołem Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Morzeszczynie a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu – GZEAS reprezentowany był przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Podpisano również umowę o usługi bankowości elektronicznej w dniu 05.10.2017r. zawartą pomiędzy GZEAS w Morzeszczynie (reprezentowanym przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy) a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu. Na dołączonej do umowy karcie z informacjami o kliencie/posiadaczu rachunku na karcie wzorów podpisów figurują: główny księgowy GZEAS Pani Kamila Grucza, Dyrektor Pani Krystyna Kordunowska i pełnomocnik Pani Iwona Aksan.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Morzeszczyn (konto 133-00) operacji bankowych. Na podstawie księgowości z miesięcy styczeń, luty 2018 roku (w okresie objętym kontrolą zostały sporządzone 42 WB – na 255 ogółem sporządzonych w 2018 roku) stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

Obsługę kasową Urzędu Gminy Morzeszczyn prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu.

### **Karty płatnicze**

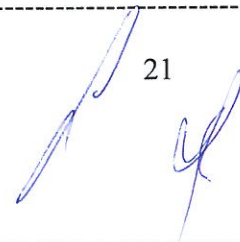
W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują karty płatnicze.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Kontrolą objęto rok 2018.

W kontrolowanej jednostce, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy

*Dziobek*  
*Ryk*



Morzeszczyn”, wprowadzonej (jako załącznik nr 6) Zarządzeniem Nr 2/2018 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie.

Jak wynika z powyższej Instrukcji, do druków ścisłego zarachowania zaliczono następujące formularze:

- a) kwitariusze przychodowe,
- b) arkusze spisu z natury,
- c) karty drogowe,
- d) dowody wypłaty KW – kasa wypłaci.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji druków, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania,
- osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki (zapis § 7 Instrukcji) – pani Grażyna Szlagowska inspektor ds. płac i księgowości – ostatni zakres obowiązków i odpowiedzialności podpisany przez pracownika w dniu 01.03.2017r.;
- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w 1 księdze ewidencyjnej założonej w dniu 02.01.2012r. – w księdze prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych; arkuszy spisu z natury i dowodów wypłat KW.
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- księga została opisana, strony ponumerowane. Księga została podpisana przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Morzeszczyn,
- w księdze druków ścisłego zarachowania stwierdzono nieprawidłowości polegające na: dokonywaniu korekt w zapisach przy użyciu korektora (brak przekreślenia i podpisu, daty osoby korygującej). Dotyczy to ewidencji dowodów wypłat KW i arkuszy spisu z natury.
- inwentaryzacja wszystkich druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31.12.2018 r. (arkusz spisu z natury ujęty w kontrolce druków ścisłego zarachowania pod pozycją 7/2018) - nie stwierdzono różnic ze stanem ewidencyjnym.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).**

Kontrolą objęto rok 2018.

#### **Rodzaje rozrachunków:**

W kontrolowanej jednostce, ewidencję rozrachunków prowadzono na kontach zespołu 2,

*Dziadek*  
*246*

przewidzianych w planie kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2018 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 02.01.2018 r., w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie.

Z powyższego zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Morzeszczyn (załącznik nr 3 w/w zarządzenia):

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 250 - Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy w Morzeszczynie jako jednostki budżetowej (załącznik nr 4 w/w zarządzenia):

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W wyniku kontroli powyższych kont rozrachunkowych Urzędu Gminy w Morzeszczynie (jako jednostki) ustalono, że salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2018 roku następujące wartości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	179.720,36
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	298.831,26	1,00

-----  
Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozdowski*  
*Rys*

*[Signature]*



222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	517,80
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	398,62	8.232,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	49.797,98	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	51.688,50
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	84.473,68
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	36.363,34	333,87
240	Pozostałe rozrachunki	2.234,60	16.191,76
245	Pozostałe rozrachunki	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	97.465,00

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji syntetycznej, stwierdzono zgodność sald kont.

Do podanych niżej kont zespołu „2” ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników,
- konto 222- ewidencja zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 130,
- konto 223- ewidencja rozliczenia zrealizowanych wydatków oraz projektów realizowanych ze środków unijnych,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa w podziale na jednostki otrzymujące dotacje oraz przeznaczenie tych środków,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułu rozrachunku z budżetem,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych podmiotów, na odrębnych kartach kontowych,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków i podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według tytułu rozrachunków oraz z podziałem na poszczególnych pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 245 – wpływy do wyjaśnienia dotyczące kwot należnych z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 290 – prowadzone do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

*Drozdka*  
*Ryk*

*[Signature]*  
*[Signature]*

### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Weryfikacji poddano całe zestawienie analityczne prowadzone do konta 201- liczba kontrahentów wyniosła 653. Spośród powyższej liczby dokonano losowego wyboru kontrahentów:

- którzy na dzień 31.12.2018 r. wykazywali saldo zobowiązania (32 kontrahentów na 653 aktywnych kontrahentów) - 6 kontrahentów o numerach kont rozrachunkowych: **201-000-00015** (z podziałką według klasyfikacji 90002-4300); **201-000-00023** (z podziałką według klasyfikacji: 01010-4260, 70005-4260, 75023-4260, 75412-4260, 92105-4260, 92601-4260); **201-000-00052** (z podziałką według klasyfikacji 75075-4300, 80113 - 4300); **201-000-00243** (z podziałką według klasyfikacji 01010-4300, 70005-4300, 75023-430, 75412-4300, 92105-4300); **201-000-00534** (z podziałką według klasyfikacji 01095-4190); **201-000-00553** (z podziałką według klasyfikacji 75023-4210) – kontroli poddano 37 faktur.

Próbę ograniczono do operacji gospodarczych z miesiąca października, listopada i grudnia roku 2018; w miarę konieczności również stycznia 2019 roku. Łącznie sprawdzono 37 faktur/rachunków zaewidencjonowanych na poszczególnych kontach rozrachunkowych podanych wyżej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie skontrolowane faktury zawierają adnotację ujęcia dowodu w kosztach danego miesiąca,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Gminy w Morzeszczynie, jako jednostki budżetowej (w tym wydatki związane z obsługą jednostek gminnych),
- ujęcie zobowiązań, wynikających z faktur i rachunków, następowało w kosztach odpowiednich okresów sprawozdawczych;
- ewidencjonowano na jednym koncie szczegółowym (analitycznym) rozrachunki pojedynczego właściwego kontrahentami.

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań ujętych w ewidencji księgowej w miesiącu październiku, listopadzie i grudniu 2018r. – opisane w rozdziale poniżej.

#### 2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2018.

##### 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona podczas kontroli

*Drozd*  
*R10*

*[Signature]*

dokumentów związanych z prawidłowością funkcjonowania kont rozrachunkowych w rozdziale 2.1.4. „Rozrachunki i roszczenia”, niniejszego protokołu, w którym opisano szczegóły i wyniki kontroli (kontrolą objęto 37 faktur ujętych w ewidencji w październiku, listopadzie i grudniu 2018 roku – w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto, terminowość regulowania zobowiązań w powyższym zakresie, zostały sprawdzone w rozdziale 3.5.5. „Wydatki na zakupy, dostawy i usługi”, w którym opisano szczegóły i wyniki kontroli.

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników, umów zleceń i ryczałtów samochodowych za wszystkie miesiące 2018 roku.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2018 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa. Łączna kwota wynagrodzenia wypłacona w roku 2018 wyniosła kwotę 326,00 zł.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie wypłaconych za wszystkie miesiące 2018 roku.

Kontrola terminowości odprowadzania składek wykazała, że odprowadzanie składek następowało terminowo.

W 2018 roku nie pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństw.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Urząd Gminy w Morzeszczynie był zwolniony z obowiązku opłacania składek na PFRON w 2018 roku, zgodnie z art.21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i

społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U z 2019 poz. 1172).

### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

#### **2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne**

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2018 r., na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 136.689,40 zł – dotyczące 6 kontrahentów o numerach kont rozrachunkowych: 201-000-00015, 201-000-00023, 201-000-00052, 201-000-00243, 201-000-00534, 201-000-00553 (na 179.720,36 zł wykazanych na koncie 201).

W wyniku kontroli powyższych zobowiązań, nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

#### **2.1.6.2. Wydatki niewygasające**

W kontrolowanej jednostce, jak wynika z rocznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2018, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (o których mowa w art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) nie wystąpiły.

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.**

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu programów komputerowych firmy RADIX FKB+3.23, który obejmuje systemy:

- księgowość budżetowa, moduł wielozadaniowy – system FKB;
- windykacja podatkowa – system WIP;
- naliczanie podatków i opłat – systemy POGRUN, EKO, POST (transportowy), GOK (śmieci);
- naliczanie płac – system PŁACE i KADRY.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu Firmy RADIX oraz Sputnik Software (ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej,
- ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz aktywów i pasywów (inwentarz).

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,
  - daty dokumentu oraz daty księgowania,
  - pozycji księgowania,
  - faktycznego numeru dokumentu,
  - treści zapisu,
  - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
  - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
  - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
  - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
  - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,

*Dziękuję*  
*Ryk*

- salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

W dniu 10.07.2019r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Gminy Pani Lucyny Skurak o odpowiedź na poniższe pytania:

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
- zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,
- zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?

2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?

W dniu 19.07.2019r. otrzymano pisemną odpowiedź, treści:



„W odpowiedzi na zadane pytania informuję, że:

1. od dnia 01.01.2017 r. funkcjonuje Zarządzenie nr 45/2016 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia w Gminie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług VAT.

- w § 3 ust.6 załącznika do zarządzenia określono zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami podatku między jednostkami organizacyjnymi a budżetem gminy oraz zasady łączenia danych cząstkowych z rejestrów zakupu i sprzedaży.

Wskazano, że cząstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące oraz

*Dziwile*  
*Ryk*



deklaracje po podpisaniu przez kierownika jednostki i główną księgową należy przekazywać do referatu finansowego urzędu gminy wraz z ewidencją sprzedaży i ewidencją zakupu za miesiąc, którego deklaracja VAT-7 dotyczy w terminie nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy jeżeli 15 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

W tym samym terminie na rachunek dochodów Gminy Morzeszczyn odprowadza się należny podatek VAT wynikający z deklaracji VAT-7.

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych przez jednostki następuje w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w urzędzie gminy.

- w gminie nie funkcjonuje samorządowy zakład budżetowy.

- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w zakresie przepływu środków z deklaracji zbiorczej VAT-7 oraz rozliczeń z jednostkami odbywa się w budżecie (organie) gminy, natomiast centralizacja rozliczenia podatku (rejestry i deklaracje częściowe jednostek) dokonywana jest w urzędzie gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla gminy.

- w zarządzeniu określono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne.

W celu oznaczenia prawidłowego sprzedawcy i nabywcy na fakturach wpisuje się Gminę Morzeszczyn oraz dane jednostki organizacyjnej oraz NIP należący do Gminy.

Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych na rzecz Gminy (i odwrotnie), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane są notą księgową i są ujmowane w ewidencjach sprzedaży. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, gdy stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, samorząd województwa). Taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje w ewidencji sprzedaży.

- w zarządzeniu określono zasady prowadzenia częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne.

Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku VAT naliczonego.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży prowadzona jest na podstawie faktur wystawianych przez jednostkę oraz na podstawie innych dokumentów niż faktury. Inne dokumenty dotyczą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej,

wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów w stołówce szkolnej.

Ewidencje (rejestry) VAT prowadzone są wg określonego wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia. Jednostki mogą sporządzać rejestry VAT, ręcznie lub komputerowo za pomocą systemu księgowego.

2. W gminie brak jednostek nieobjętych centralizacją”. – zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

#### **2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa**

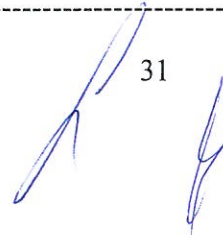
W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych,

Ustalono, że:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S (wersja pierwotna) Rb-28S Rb-N , Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS i Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo,
- kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 dla Urzędu Gminy Morzeszczyn podpisane podpisem elektronicznym w dniu 18.02.2019 r. przez osobę upoważnioną panią Lucynę Skurak Skarbnik Gminy oraz Wójta

*Drożdżalik*  
*Ryś*





Gminy pana Piotra Lanieckiego jest zgodne w zakresie dochodów wykonanych ze strona Ma konta 901 „Dochody budżetu” i wynosi 17.663.605,98 zł,

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. dla Urzędu Gminy Morzeszczyn, podpisane w dniu 31.01.2019 r. przez osobę upoważnioną panią Lucynę Skurak Skarbnik Gminy oraz Wójta Gminy pana Piotra Lanieckiego jest zgodne w zakresie wydatków wykonanych ze strona Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki, wydatki” (łącznie z programem „Z pasją do nauki”) i wynosi 6.312.897,69 zł,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. w odniesieniu do danych wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzono, że stan:

❖ *środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku* w sprawozdaniu wykazano w kwocie 109.523,94 zł, saldo konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa wynosiła 261.511,00 zł. Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik pani Lucyna Skurak, cyt. ” *W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano, że na dzień 31.12. gmina posiada środki w wysokości 175.055,25 zł, w tym niewykorzystane dotacje w kwocie 65.531,31 zł oraz środki subwencji przekazane w grudniu następnego roku 109.523,94 zł (powinno zostać 261.511 zł). Środki pochodzące z subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2019 roku wykorzystano z uwagi na niewystarczającą ilość środków własnych na rachunku bankowym do zabezpieczenia terminowych płatności.*” Pismo znajduje się w aktach sprawy pod *pozycją II/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

❖ *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* w sprawozdaniu wykazano zgodnie z ewidencją na koncie 224.

Terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Morzeszczyn oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 13 czerwca 2016 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, opisano w Rozdziale - V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

### 2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W dniu 29.03.2019 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2018 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 12.996.480,18 zł,

- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2018 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2018 r.



Kontroli poddano dane ujęte w w/w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2018 r.

**Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Morzeszczyn** sporządzony na dzień 31.12.2018 r. w którym stwierdzono stan:

#### **AKTYWA**

- wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 70.279,88 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 072-001 „Umorzenie środków trwałych - wartości niematerialne i prawne” w kwocie 70.279,88 zł,
- rzeczowych środków trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 – „Środki trwałe” w kwocie 29.648.480,55 zł, 013 „Pozostałe środki trwałe” – w kwocie 476.245,23 zł, 080 – „Środki trwałe w budowie” w kwocie 167.289,07 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 071 w kwocie 17.263.403,38 zł, 072-001- w kwocie 476.245,23 zł,
- gruntów zgodny z saldem Wn konta: 011- 000 Środki trwałe - grunty,
- należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta: 226- „Długoterminowe należności budżetowe”,
- pozostałych należności krótkoterminowych w kwocie 256.360,67 zł – pozycja w bilansie wykazana na podstawie analityki konta 221 (strona Wn) Należności z tytułu dochodów budżetowych – zadanie 2 dochody – kwota 207.373,83 zł oraz analityki konta 221- (strona Wn) zadanie 7 odpady kwota 107.853,90 zł Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła skarbnik pani Lucyna Skurak, cyt...:”Ewidencja na koncie 221 prowadzona jest zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Gminy zasadami rachunkowości (Zarządzenie Wójta nr 2/2018 z dnia 02.01.2018 r.), tj. w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz (w razie konieczności, dla należności niepodatkowych niepodlegających ewidencji w systemie VIP\_ według tytułów, kontrahentów czy budżetów. W systemie windykacji podatków i opłat (VIP) prowadzi się ewidencję pomocniczą dla księgi głównej, która stanowi najdokładniejszy (I) stopień analityki. VIP służy do zakładania i bieżącej aktualizacji kont rozrachunkowych dla wszystkich płatników z terenu gminy, księgowania operacji na poszczególnych kontach (przypisy, wpłaty, odpisy, itp.) niezależnie od rodzaju podatku lub opłaty, tworzenia wykazów podatków i opłat, prowadzenia wieloletniego archiwum, analizy rozrachunkowej kont, obsługi tytułów wykonawczych oraz drukowania upomnień i decyzji. Na podstawie ewidencji z VIP tworzy się dzienne zestawienie w szczególności paragrafów klasyfikacji, które księguje się w księdze

*Drozdik*  
*Zy*

*głównej. Na koniec kwartału, również na podstawie zestawień z WIP księguje się zbiorczo przypisy i odpisy należności. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości konto 221 w systemie FKB, będące jednym z kont księgi głównej, zawiera zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. W związku z tym, że jest to ujęcie syntetyczne nie mam możliwości prawidłowo pokazania salda należności i zobowiązań wynikającego z ksiąg pomocniczych. Art.16 ust. 1 ustawy o rachunkowości mówi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów księgi głównej. I to właśnie z ksiąg pomocniczych, na koniec każdego kwartału tworzy się zestawienie pomocnicze, z którego wynikają należności i zobowiązania i na jego podstawie sprawdza się prawidłowość salda na koncie 221 w księdze głównej. Konto 221 po uzgodnieniu z kontami z ewidencji VIP w zestawieniu do bilansu jednostki za 2018 rok jest pokazane prawidłowo, tj.:*

- z zadania nr 2 „dochody” strona WN kwota 207.373,83 zł; strona Ma 9.882,10 zł,
- z zadania nr 7 „odpady” strona Wn kwota 107.853,90 zł; strona Ma 6.515,37 zł.”

Wyjaśnienie wraz z zestawieniami stanów kont program Radix FKB i saldami rozrachunkowymi programu VIP znajdują się w aktach roboczych pod **pozycją II/3 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia” i 139- Inne rachunki bankowe.

#### **PASYWA**

- funduszu jednostki odpowiada wartości aktywów pomniejszych o zobowiązania, zgodny z saldem Wn konta 800 – „Fundusz jednostki” (-565.408,18 zł),
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – „Wynik finansowy”,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – pozycja w bilansie wykazana na podstawie sald strony: Ma konta: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami” – zadanie 1 - kwota 179.720,36 zł;
- zobowiązań wobec budżetów sporządzono na podstawie salda Ma konta 225 – Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki - depozyty”,
- funduszy specjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – „ZFŚS”,

- rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** – Urząd Gminy Morzeszczyn, sporządzony na dzień 31.12.2018 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja”,
- przychodów finansowych zgodne z zapisem na koncie 750 – „Przychody finansowe”,
- kosztów finansowych zgodną z zapisem na koncie 751 – „Koszty finansowe”,
- zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy”,
- koszty działalności operacyjnej zgodne są z ewidencją rodzajową kosztów zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Morzeszczyn**, sporządzone na dzień 31.12.2018 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 6.312.897,69 zł, są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2018 r. oraz z obrotami Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie (przebiegowane pod datą 31.12.2018 r. z konta 810 – dotacje udzielone z budżetu gminy w kwocie 1.167.164,93 zł, dotacje na inwestycje – 557.842,92 zł;
- wynik finansowy netto jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny ze stanem końcowym konta 800 – „Fundusz jednostki”.

### **2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego**

W związku z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967) organ prowadzący szkołę był zobligowany o sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2018 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2017 rok. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 31.01.2019 r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzono w dniu 30.01.2019 r. Sprawozdanie podpisane zostało przez

*Drozdowski*  
*Ryś*

*[Signature]*

osobę sporządzającą Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego Szkół panią Żanetę Krzemińską oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy pana Piotra Lanieckiego.

Ustalono, że za 2018 rok Gmina Morzeszczyn nie była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, gdyż nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli.

Oświadczenie w sprawie potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres strajków przedłożył Dyrektor GZEAS w Morzeszczynie Pani Żaneta Krzemińska, treści: „*Oświadczam, że w miesiącu maju 2019 r. strajkującym nauczycielom zostały potrącone wynagrodzenia za czas nieświadczenia pracy zgodnie z § 12 ust. 1 Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy.*

*Sposób potrącenia:*

*wynagrodzenie zasadnicze / ( 8 godz. x 21 dni roboczych w kwietniu 2019 r.) x ( 8 godz. x dni strajku według listy osób strajkujących dostarczonej przez dyrektora szkoły)” – ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/4 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.*

#### **2.4. Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności, zobowiązania.)**

Kontrolą objęto rok 2018.

W roku 2018 przeprowadzono inwentaryzację w celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów między innymi poprzez:

- porównanie ksiąg rachunkowych z innymi dokumentami (weryfikacja);
- uzyskanie potwierdzenia sald należności kontrahentów;
- uzyskanie potwierdzenia sald zobowiązań wobec kontrahentów;
- potwierdzenia prawidłowości otrzymanych od banku zgromadzonych na rachunkach bankowych aktywów finansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informacje bankowe o stanie rachunków bankowych; saldo konta syntetycznego 133 – Rachunek budżetu oraz salda kont Gminy (konta zespołu 1 dotyczące rachunków bankowych między innymi ZFŚS) na dzień 31.12.2018r. oraz rachunków bankowych kredytów było zgodne z stanem odpowiednich rachunków bankowych potwierdzonymi przez bank – informacje z dnia 02.01.2019r.;
- na dzień 30.11.2018r. nie wystąpiły należności podlegające uzyskaniu potwierdzenia sald (z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe); wystąpiły jedynie zobowiązania Gminy wobec kontrahentów. Kontrahenci o numerach kont rozrachunkowych:

-----  
Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

Dziwinski  
Ryc

201-000000015, 201-000-00020, 201-000-00023, 201-000-00048, 201-000-00052, 201-000-00071, 201-000-00186, 201-000-00243, 201-000-00561, 201-000-00563 przesłali prośby do Gminy Morzeszczyn o potwierdzenia sald;

- na dzień 30.11.2018r. wystąpiły należności Gminy Morzeszczyn od osób prawnych w związku z opłatami za wodę i ścieki oraz za dzierżawę gruntów. Gmina przesłała do dłużników prośby o potwierdzenia sald na dzień 30.11.2018r. do:
  - Bioentech – Tworzywa Sztuczne z siedzibą w Tczewie – należność za opłatę za wodę w kwocie 527,93 zł – wpływ potwierdzenia salda odcinek B w dniu od 07.01.2019r.;
  - Wspólnota Mieszkaniowa Majewo 14D – należność za wodę w kwocie 1.075,56 zł oraz za ścieki w kwocie 1.394, 82 zł – brak wpływu potwierdzenia salda odcinka B;
  - ROLNIK Sp. z o.o. z siedzibą w Barłoźnie – należność za wodę w kwocie 249,32 zł- brak wpływu potwierdzenia salda odcinka B;
  - Gabinety SKIM Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku - należność za wodę w kwocie 36,67 zł oraz za ścieki w kwocie 92,29 zł – brak wpływu potwierdzenia salda odcinka B;
  - T-MOBILE S.A. z siedzibą w Warszawie – należność za dzierżawę gruntu gminy w kwocie 1.402,20 zł - brak wpływu potwierdzenia salda odcinka B;
  - P4 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – należność za dzierżawę pomieszczeń w kwocie 1.107,00 zł - brak wpływu potwierdzenia salda odcinka B.

W sprawie braku wpływu potwierdzenia salda odcinka B wyjaśnienie złożyła Pani Bożena Grzenkowska inspektor ds. zobowiązań pieniężnych o treści: „*Inwentaryzacja sald należności firm, od których nie otrzymano odcinka B potwierdzenia sald figurujących w naszych księgach na dzień 30.11.2018r. dokonano w następujący sposób:*

- *P4 Sp. z o.o. dokonała wpłaty w dniu 11.01.2019r., czyli przed upływem terminu płatności (15.01.2019r.), a saldo uzgodniono telefonicznie na koniec grudnia 2018r.;*
- *T-MOBILE S.A. dokonał wpłaty w dniu 09.01.2019r. czyli przed upływem terminu płatności (15.01.2019r.), a saldo uzgodniono telefonicznie na koniec grudnia 2018r.;*
- *Gabinety SKIM Sp. z o.o. saldo uzgodniono telefonicznie na koniec grudnia 2018r.;*
- *Rolnik Sp. z o.o. saldo uzgodniono telefonicznie na koniec grudnia 2018r., wpłata dokonana w dniu 12.08.2019r.;*
- *Wspólnoty Mieszkaniowe: Majewo 14D, Majewo 14C, Majewo 14B, Majewo 17 i 18, Majewo 16 uzgodniono telefonicznie na koniec grudnia 2018r. z Biurem Zarządzenia Nieruchomościami PROMYK.” – wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/5 Załącznika Nr 1 do*

niniejszego protokołu z kontroli.

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

*Kontrolowano rok 2018.*

#### **3.1. Subwencje**

##### **Subwencja ogólna**

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXI/210/2017 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 stanowiła kwotę **5.720.224,00 zł** i składała się z:

- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **3.677.051,00 zł**,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **2.011.226,00 zł**,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości **31.947,00 zł**.

W 2018 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą **5.673.961,00 zł** (zmniejszenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 46.263,00 zł uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVIII/256/2018 z dnia 24.10.2018r.)

Na dzień 31.12.2018r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej zamknęła się kwotą **5.673.961,00 zł**.

Subwencja na styczeń 2019 roku w wysokości 261.511,00 zł wpłynęła w dniu 20.12.2018r. (WB 250/2018). Informacje w sprawie tej subwencji mieszczą się w punkcie 2.3.1 *Sprawozdawczość budżetowa* oraz w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki* protokołu z kontroli.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

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

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

W Urzędzie Gminy w Morzeszczynie wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 2/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie, wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego gminy – Gmina Morzeszczyn jako załącznik nr 4 do powyższego zarządzenia, uwzględniający wymogi rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.

*Drożdżalik*  
*245*

*[Signature]*

Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego firmy Radix, który obejmuje systemy: windykacji podatkowej – WIP; naliczania podatków i opłat – POGRUN i WODA.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się między innymi:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat,
- wpłaty podatnika,
- odsetki za zwłokę.

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną (kontami podatników).

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 3.2.2., 3.2.3., 3.2.4. niniejszego protokołu, ustalono, że:

- ◆ przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego;
- ◆ spośród decyzji wymiarowych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono przypadków ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji;
- ◆ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego, organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości**

Wysokość obowiązujących w 2018 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Morzeszczyn określiła uchwałą Nr XXVIII/189/2017 z dnia 27 września 2017 roku w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Morzeszczyn (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 12.10.2017 r., poz. 3526).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek od nieruchomości Rada Gminy Morzeszczyn określiła uchwałą Nr XXVII/184/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.09.2017r. poz.



3296).

W powyższym zakresie (u osób prawnych i fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek od nieruchomości ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn, dla osób prawnych i fizycznych,
- terminowość składanych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018, przez osoby prawne,
- zgodność stawek stosowanych przy ustalaniu kwoty podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Morzeszczyn, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przepisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku funkcjonowało 35 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, na rok podatkowy 2018.

Kontrolą objęto 5 podmiotów ujętych pod liczbami porządkowymi z przesłanego wykazu sporządzonego przez Panią Annę Noch inspektora ds. podatków : 7, 14, 21, 28, 35 – są to podmioty o numerach kont: 05-00001222, 05-00000050, 05-00001183, 05-00001194, 05-00001510.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników złożone przez podmioty prawne były zgodne z określonymi wzorami wprowadzonymi uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVII/184/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny
- deklaracje składano w ustawowym terminie do dnia 31 stycznia 2018 roku, za wyjątkiem:

*Drożdżewski*  
*Rys*

*[Signature]*  
*[Signature]*

- deklaracji złożonej przez firmę KANAD Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (numer konta 05-00000050)– deklarację wypełniono w dniu 12.02.2018r. (brak daty wpływu do urzędu); sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez wydział podatkowy dokonano w dniu 12.02.2018r. – 12 dni po terminie;
- deklaracji złożonej przez Parafię Rzymsko-Katolicką p.w. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Nowej Cerkwi – deklaracja złożona w dniu 06.02.2018r. – 6 dni po terminie;
- wystąpił jeden przypadek niezłożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku (art. 6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to firmy KANAD Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (numer konta 05-00000050), która złożyła korektę deklaracji rocznej od dnia 01.03.2018r. w dniu 20.03.2018r. – 6 dni po terminie (prawidłowy termin przypadał na 14.03.2018r.);
- wyliczenia rachunkowe w złożonych deklaracjach były prawidłowe – na złożonych deklaracjach widnieje adnotacja o dokonaniu kontroli pod względem rachunkowym,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, w których stosowano stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy oraz dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- przypisy podatków na kontach podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy, według statystyki na podstawie danych z programu Radix POGRUN funkcjonuje:

- 337 gospodarstw, dla których dokonuje się jedynie przypisów wymiarowych podatku od nieruchomości na 2018 rok;
- 636 gospodarstw, dla których dokonuje się przypisu podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Kontrolą objęto:



- 15 podatników – podatnicy o numerach kont: 02-00001315, 02-00001366, 02-00001666, 02-00000316, 02-00001422, 02-00001611, 02-00001661, 02-00001433, 02-00001219, 02-00001741, 02-00001394, 02-00000336, 02-00000207, 02-00000355, 02-00001295 – przypis jedynie podatku od nieruchomości;

- 19 podatników – podatnicy o numerach kont: 02-00000499, 02-00001367, 02-00000512, 02-00000276, 02-00000147, 02-00000901, 02-00001431, 02-00001410, 02-00001127, 02-00001276, 02-00000421, 02-00001311, 02-00001744, 02-00001277, 02-00000363, 02-00000289, 02-00001415, 02-00001316, 02-00001644 - przypis podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- ❖ stawki stosowane przy ustalaniu podatku w decyzjach były zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy,
- ❖ podatnikowi o numerze konta 02-00000421, w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr 476 z dnia 07.02.2018r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2018 rok, ustalono łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 1.865 zł (podatek rolny w wysokości 20 zł = 0,0769 ha RIVa x 262,45 zł; podatek od nieruchomości 1.845 zł – budynki lub i ich części związane z działalnością gospodarczą 54 m<sup>2</sup> x 19,90 zł, budynki mieszkalne 331 m<sup>2</sup> x 0,58 zł, budynki pozostałe 32 m<sup>2</sup> x 4,02 zł, pozostałe grunty 1.680 m<sup>2</sup> x 0,24 zł oraz grunty pozostałe związane z działalnością gospodarczą 70 m<sup>2</sup> x 0,67 zł). Jak wynika z informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego złożonej przez podatnika w dniu 22.03.2017r. deklaruje on grunty rolne o powierzchni 0,0769 ha RIVa; budynki lub i ich części związane z działalnością gospodarczą 54 m<sup>2</sup>; budynki mieszkalne 331 m<sup>2</sup>; budynki pozostałe 32 m<sup>2</sup>; pozostałe grunty 1.610 m<sup>2</sup> i grunty pozostałe związane z działalnością gospodarczą 70 m<sup>2</sup> – powierzchnia gruntów rolnych jak również pozostałych gruntów była zgodna z ewidencją. Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego została zawyżona podatnikowi o kwotę 16 zł w związku z nie zmniejszeniem powierzchni gruntów pozostałych o wielkość 70 m<sup>2</sup> wykorzystywanych w działalności gospodarczej. W trakcie kontroli organ podatkowy dokonał korekty decyzji wydając decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne nr FN2.3123.3.31.2019 z dnia 12.09.2019r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2018 rok z prawidłową podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości. Korekty dokonano również z decyzją na rok 2019. Zaistniałą nadpłatę w wysokości 16 zł w roku 2018 zaliczono na poczet płatności podatku na rok 2019;
- ❖ podatnikowi o numerze konta 02-00000336, w decyzji nr 114 z dnia 07.02.2018 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2018 rok, ustalono wysokość podatku od nieruchomości na kwotę 360 zł (podstawa opodatkowania: 71,91 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych; 61,07 m<sup>2</sup> budynki pozostałe oraz 813 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych). Jak wynika z informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 08.01.2015r. zadeklarował on 71,91 m<sup>2</sup> budynków

Dziadek  
Ryś



mieszkalnych; 61,07 m<sup>2</sup> budynki pozostałe oraz 458 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych. Z ewidencji gruntów i budynków (stan na dzień 01.01.2018r.) wynika że podatnik jest właścicielem działki 197 obręb Gąsiorki o powierzchni 103 m<sup>2</sup> – sklasyfikowana jako Bi oraz współwłaścicielem w udziale 1/8 w działce 198 obręb Gąsiorki (powierzchnia działki 2.842 m<sup>2</sup>) o powierzchni 355 m<sup>2</sup> – sklasyfikowane jako B. W związku z zaistniałą nieprawidłowością zawyżono podatnikowi wysokość podatku od nieruchomości o kwotę 86 zł. W trakcie trwania kontroli organ podatkowy wydał decyzję nr FN2.3120.3.12.2019 z dnia 12.09.2019r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za 2018 rok ustalając wysokość podatku od nieruchomości na łączną kwotę 274 zł z prawidłową podstawą opodatkowania gruntów pozostałych – 458 m<sup>2</sup>. Korekty dokonano również z decyzją na rok 2019. Zaistniała nadpłata w wysokości 86 zł w roku 2018 zaliczono na poczet płatności podatku na rok 2019;

### **3.2.3. Podatek rolny**

Rada Gminy Morzeszczyn nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego – kwota 52,49 zł. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2018 stosowano stawkę 131,225 zł (2,5q żyta x 52,49 zł) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 262,45 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 52,49 zł).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek rolny Rada Gminy Morzeszczyn określiła uchwałą Nr XXVII/184/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.09.2017r. poz. 3296).

W powyższym zakresie (dotyczącym osób prawnych i fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn,
- terminowość składanych deklaracji na podatek rolny na rok 2018, przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2018, przez osoby prawne i dla osób fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek rolny, przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek rolny (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), przez osoby prawne,,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w

sprawie podatku rolnego (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), dla osób fizycznych,

- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

#### Podatek rolny – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Morzeszczyn, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku funkcjonowało 13 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 5 podatników o numerach kont: 04-00001001, 04-00001753, 04-00000013, 04-00000993, 04-00001162 (losowo wybrani podatnicy ze sporządzonego rejestru podatek rolny osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników złożone przez podmioty prawne były zgodne z określonymi wzorami wprowadzonymi uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVII/184/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny
- wystąpił 1 przypadek nieterminowego złożenia deklaracji na podatek rolny. Dotyczy to:
  - ROXON Limited Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim – deklaracja złożona w dniu 16.05.2018r. (w dniu 09.03.2018r. podmiot odebrał wezwanie o sygnaturze FN2.3121.P.1.2018 z dnia 05.03.2018r.; w dniu 26.03.2018r. wysłano powiadomienie o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego za 2018 rok odbiór pisma w dniu 28.03.2018r.; w dniu 07.05.2018r. wydano decyzję FN2.3121.P.1.6.2018 określającą wysokość zobowiązania w podatku rolnym za 2018 rok);
- wyliczenia rachunkowe w deklaracjach były prawidłowe (na deklaracjach widnieje adnotacja o dokonaniu sprawdzenia pod względem rachunkowym deklaracji),
- wysokość zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji, ustalana była prawidłowo (w deklaracjach stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowano właściwą na 2018 rok stawkę podatku); dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

Droidek  
245

Na obszarze administracyjnym Gminy, funkcjonowało 117 gospodarstw, dla których dokonuje się przypisów tylko podatku rolnego na 2018 rok.

Kontrolą objęto 20 podatników (wybrano z rejestru wymiarowego za rok podatkowy 2018); o numerach kont:

– 01-00001388, 01-00001206, 01-00001692, 01-00001323, 01-00000918, 01-00000678,  
01-00000854, 01-00000021, 01-00001443, 01-00000877, 01-00001249, 01-00001319,  
01-00001084, 01-00000315, 01-00001440, 01-00001207, 01-00001213, 01-00000501,  
01-00001501, 01-00001723.

Dodatkowo kontroli poddano podatników którzy płacili podatek rolny w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, o numerach kont: 01-00001165, 01-00001572, 01-00001137,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2018 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji. Jedynie w przypadku podatnika o numerze konta 01-00001213 wystąpił błąd w złożonej przez podatnika w dniu 11.05.2012r. informacji w sprawie podatku rolnego – podatnik zadeklarował posiadanie użytków rolnych RIVb o powierzchni 0,0414 ha – z ewidencji wynika że podatnik jest właścicielem użytków rolnych o tej powierzchni jednak sklasyfikowanej jako RIIIb. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na wysokość podatku; wezwano podatnika do złożenia nowej informacji z prawidłowo zadeklarowanymi gruntami – informacja wpłynęła do urzędu w dniu 18.09.2019r.;
- ❖ innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Morzeszczyn nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku wyniosła 197,06 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 20.10.2017r. r, poz. 963).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2018 według stawki 43,3532 zł (197,06 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna).

Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek leśny Rada Gminy Morzeszczyn określiła uchwałą Nr XXVII/184/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie

*Drozd*  
*Ryś*

45  
*[Signature]* *[Signature]*

określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny.

#### Podatek leśny – osoby prawne

W roku 2018 na terenie gminy funkcjonowało 8 podatników podatku leśnego – osoby prawne. Kontroli poddano podatników o numerach kont: 06-00000105, 06-00000133, 06-00000103, 06-00000051.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- ❖ deklaracje były składane terminowo, za wyjątkiem deklaracji złożonych przez:
  - Nadleśnictwo Starogard z siedzibą w Starogardzie Gdańskim (numer konta 06-00000103) – deklaracja złożona w dniu 17.01.2018r. – 2 dni po terminie.
- ❖ w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji.

#### Podatek leśny – osoby fizyczne

W roku 2018 na terenie gminy funkcjonował 1 podatnik zobowiązany do uiszczania podatku leśnego – numer konta 03-00000059.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie informacji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów oraz uproszczonych planów urządzenia lasów, ustalono, że:

- ❖ w złożonej informacji na podatek leśny dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych informacji,
- ❖ z przedstawionych kontrolującym kart podatnika wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku leśnym dokonywano po doręczeniu decyzji podatnikowi.

#### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

Rada Gminy Morzeszczyn, stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2018 ustaliła uchwałą Nr XXXI/211/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 05 stycznia 2018 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 51).

Na podstawie wykazu podatników podatek od środków transportowych w 2018 roku ustalono, że na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonowało 20 podatników podatku od środków transportowych (w tym 6 osób prawnych i 14 osób fizycznych).

*Drożdżula*  
Ry

*[Signature]*

Kontrolą objęto 11 podatników, w tym:

❖ Osoby prawne 6 podatników:

- Malbork AGRO Sp. z o.o. z siedzibą w Morzeszczynie
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „ASPOL” sp. z o.o. z siedzibą w Morzeszczynie;
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „PERRY” Sp. z o.o. z siedzibą w Morzeszczynie;
- TRAK POL Sp. z o.o. z siedzibą w Morzeszczynie;
- Urząd Gminy Morzeszczyn;
- Idea Getin Leasing S.A. z siedzibą w Wrocławiu.

❖ Osoby fizyczne 5 podatników o numerach kont: 07-00000022, 07-00000021, 07-00000072, 07-00000063, 07-00000052.

sprawdzono:

- zgodność formularzy deklaracji ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2025 ),
- terminowość i kompletność składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowość wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji był zgodne z określonymi wzorami,
- deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2018 składano w obowiązującym terminie (do 15 lutego), za wyjątkiem deklaracji złożonych przez:
  - Idea Getin Leasing S.A. z siedzibą w Wrocławiu – deklaracja złożona w dniu 19.02.2018r. – 4 dni po terminie;
  - TRAK POL Sp. z o.o. z siedzibą w Morzeszczynie – deklaracja złożona w dniu 23.02.2018r. – 8 dni po terminie;
  - podatnika o numerze konta 07-00000052 – deklaracja złożona w dniu 02.03.2018r. 15 dni po terminie;
  - podatnika o numerze konta 07-00000063 – deklaracja złożona w dniu 26.02.2018r. 11 dni po terminie;
- poniżej wskazano podatników, u których przekroczone 14 dniowy termin do złożenia deklaracji w przypadku zmian, z podaniem ilości dni pomiędzy powstaniem obowiązku, a dniem złożenia deklaracji/korekty przez podatnika oraz informacje:

OSOBY FIZYCZNE

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

Drozdziński  
Ryś

47





- podatnik o numerze konta 07-00000052 właściciel:
  - środka transportowego o numerze rejestracyjnym GTC 15121 w dniu 29.05.2018r. nabył powyższy środek transportowy; pierwsza rejestracja na terenie RP w dniu 04.06.2018r.; deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego złożono w dniu 20.09.2018r.; podatnik winien złożyć deklarację do dnia 18.06.2018r. – 102 dni po terminie); wysłano wezwanie nr FN2.3124.P,6.1.2018 z dnia 17.07.2018r.;
  - środka transportowego o numerze rejestracyjnym GTC 15108 w dniu 31.12.2015r. nabył powyższy środek transportowy – dane pochodziły z informacji przesłanej przez Starostwo Powiatowe w Tczewie z dnia 25.06.2018r. Podatnika wezwano do przedłożenia deklaracji w związku z nabyciem powyższego środka transportowego - wezwanie o sygnaturze FN2.3124.P.5.1.2018 z dnia 17.07.2018r. (wezwanie odebrane w dniu 18.07.2018r.). W dniu 21.09.2018r. przesłano postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości obowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2018r. – odebrano w dniu 26.09.2018r.; w dniu 28.09.2018r. przesłano postanowienie o dostarczeniu w ciągu 7 dni dowodów mających na celu ustalenie stanu faktycznego co do środka transportowego o numerze rejestracyjnym GTC 15108. W dniu 29.10.2018r. wydano decyzję nr FN2.3124.P.5.2018 określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za rok 2018 (postępowanie dla tego środka transportowego zakończyło się również wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za rok 2016 i 2017);
- podatnik o numerze konta 07-00000021 właściciel zakupionych w dniu 23.02.2018r. środków transportowych o numerach rejestracyjnych GTC 15037 i GTC 15038 pierwsza rejestracja pojazdów na terenie RP nastąpiła w dniu 13.03.2018r. Podatnik w dniu 18.04.2018r. złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego – 22 dni po terminie;
- podatnik o numerze konta 07-00000022 właściciel środka transportowego o numerze rejestracyjnym GTC 2PJ2 zbył środek w dniu 15.02.2018r. Podatnik w dniu 07.03.2018r. złożył deklarację w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego – 6 dni po terminie;
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.6. Opłaty lokalne – opłata targowa, miejscowa, uzdrowiskowa.**

Gmina Morzeszczyn nie posiada uprawnień do naliczania opłaty miejscowej i uzdrowiskowej w związku z czym dochody z tego tytułu w okresie kontrolowanym nie wystąpiły. Na terenie Gminy

Morzeszczyn nie funkcjonuje targowisko, a Rada Gminy Morzeszczyn nie podjęła uchwały w sprawie opłaty targowej; dochody z tytułu opłaty targowej w kontrolowanym okresie nie wystąpiły.

### **3.2.7. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów**

W roku 2018 w Gminie Morzeszczyn pobór podatków i opłat w drodze inkasa określała uchwała Rady Gminy w Morzeszczynie Nr XII/76/2003 z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości. Powyższa uchwała określała:

- inkasentów dokonujących poboru w drodze inkasa, którymi są sołtysi poszczególnych sołectw;
- nie otrzymują oni wynagrodzenia z tego tytułu.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w 2018 roku przez 2 inkasentów, z sołectw: Rzeżęcín i Królów Las na podstawie dowodów wpłaty podatków, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- inkasenci wypełniali blankiety kwitariuszy w sposób czytelny i przejrzysty – naniesione w sposób czytelny dane to: imię i nazwisko podatnika, adres zamieszkania podatnika, rodzaj uiszczanego zobowiązania podatkowego, okres za jaki jest dokonywana wpłata, wysokość dokonywanej wpłaty (cyfrą i słownie), data dokonania wpłaty, podpis inkasenta”;
- zgodnie z zapisami art. 47 §4a Ordynacji podatkowej – terminem płatności dla inkasenta jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. W uchwale ustalającej pobór podatków w drodze inkasa nie określono terminu płatności dla inkasentów; obowiązuje więc ten określony w Ordynacji podatkowej. Inkasenci terminowo rozliczali się z wpłat pobranych podatków.

### **3.2.8. Powszechność opodatkowania**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy nieruchomości wskazane pod adresami miejsc wykonywania działalności gospodarczej we wpisach do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej zostały objęte podatkiem od nieruchomości, według stawek przewidzianych dla gruntów lub budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Skontrolowano wpisy do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej znajdującej się na stronie internetowej ceidg.gov.pl, przy zastosowaniu filtrów: gmina – Morzeszczyn, rozpoczęcie

*Drozdziuk*  
*Ryś*

*[Signature]*

działalności gospodarczej - okres od 02.01.2018r. do 31.12.2018r., to jest 9 wpisów, które były aktywne - spełniające, wyżej podane kryteria. Kontroli podano wszystkie wpisy; numery REGON: 220348164, 369248984, 369321244, 193037536, 221095660, 220162318, 369728939, 221156900 i 380835629.

W wyniku kontroli ustalono, że jedynie w dwóch przypadkach zgłoszona przez przedsiębiorców działalność prowadzona była w nieruchomościach na terenie Gminy Morzeszczyn i została opodatkowana odpowiednimi stawkami podatku (przedsiębiorcy o numerze REGON: 220162318 i 380835629 – podatnika wezwano do złożenia informacji w sprawie rozpoczęcia działalności z dniem 02.08.2018r. – podatnik złożył stosowną informację i został prawidłowo opodatkowany). W pozostałych przypadkach pod wskazanymi we wpisach adresami, nie jest prowadzona działalność gospodarcza (adresy korespondencyjne, wykonywanie działalności poprzez świadczenie usług u klienta – przedsiębiorcy złożyli stosowne oświadczenia).

❖ czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Morzeszczyn, oddane do użytkowania w 2017 roku, zostały w 2018 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tczewie).

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2017 nie zgłoszono żadnego zakończenia budowy budynków mieszkalnych jednorodzinnych. Odstąpiono od kontroli.

❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Morzeszczyn w 2018 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

Na podstawie przedstawionych przez pracownika ds. podatków danych ustalono, że 2018 roku zarejestrowano łącznie 14 nowych pojazdów podlegających opodatkowaniu będących własnością 3 podatników.

Kontrolą objęto zarejestrowane pojazdy o numerach rejestracyjnych: GTC 15121, GTC 14140, GTC 13553, GTC 15037, GTC 15038 będących własnością dwóch podatników.

Zachowano zasadę powszechności opodatkowania. W trzech przypadkach dotyczących nowo zarejestrowanych pojazdów podatnik nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych – deklaracje w sprawie powstania obowiązku podatkowego złożono po terminie .

### **3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna**

W roku 2018, w powyższym zakresie wydano:

- 8 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika,

- 1 decyzja w sprawie odroczenia terminu płatności podatku lub płatności zaległości podatkowej,
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, odroczenia lub rozłożenia na raty wydawano po złożeniu wniosku przez podatnika oraz zebraniu obszernego materiału dowodowego;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywane były przez Wójta Gminy w terminie 1 miesiąca, jeżeli wniosek nie mógł być rozpatrzony w tym terminie informowano podatnika pisemnie o takiej sytuacji;
- wszystkie decyzje spełniały wymogi art. 210 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z póź. zm.).

#### Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę w sprawie opłaty prolongacyjnej – Nr XXV/157/05 z dnia 29 czerwca 2005 roku – stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% ogłaszanej stawki odsetek za zwłokę.

W badanym okresie Wójt Gminy wydał łącznie 3 decyzje w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty. Kontroli poddano decyzję w której wysokość opłaty prolongacyjnej wyniosła kwotę wyższą niż 50 zł decyzja: FN2.3120.U.5.2018 z dnia 08.06.2018r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2018 wydano 1 decyzję w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha – nr FN.2.3121.1.UZ.2018 z dnia 05.03.2018r. oraz 2 decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym – nr FN2.3121.UI.4.6.2018 z dnia 25.10.2018r.; nr FN2.3121.UI.3.5.2018 z dnia 10.10.2018r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwolnienia zostały udzielone na wnioski podatników,
- zwolnienia dokonano:  
dla gruntu nabytego w drodze umowy sprzedaży od osoby niespokrewnionej w linii prostej, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym; powierzchnia utworzonego lub powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha; 5 letni okres zwolnienia ustalono w prawidłowy sposób, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o

udzielenie ulgi (z uwzględnieniem daty nabycia gruntu),

- dla określonych w ustawie i zakończonych inwestycji - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych;
- wniosek o udzielenie ulgi rozpatrzony został w terminie 1 miesiąca,
- decyzje zawierały informacje wymagane art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 613).

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **3.162,15 zł**, na którą składała się kwota:
  - 2.008,55 zł – w podatku rolnym,
  - 311,60 zł – w podatku od nieruchomości,
  - 842,00 zł – w podatku od środków transportowych;
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę w wysokości **0,00 zł**.

W sporządzonym przez Gminę Morzeszczyn rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **3.162,15 zł**,

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę w wysokości **0,00 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że kwoty:

- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych,
  - skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
- zostały wykazane w prawidłowych wysokościach.

Dodatkowo na podstawie:

- wydruków statystyk z wymiaru podatku z programu Radix POST, z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości (osobno dla osób fizycznych i prawnych), oraz zestawienia tabelarycznego uszczupień podatkowych za rok 2018 w podatku od środków transportowych - (osobno dla osób fizycznych i prawnych) ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **413.659,06 zł**, w tym:
  - skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 303.424,36 zł,
  - skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 110.234,70 zł.

Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Dodatkowo ustalono, że zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego z dnia 20 grudnia 2017 roku organ podatkowy – Gmina Morzeszczyn przekazała sporządzone sprawozdanie do RIO Gdańsk:

- w dniu 19.02.2018r. sprawozdanie sporządzone w części A – rok podatkowy 2018 (wysokości stawek wraz z wskazaniem uchwał) na dzień 19.02.2018r.;
- w dniu 19.07.2018r. sprawozdanie sporządzone w części B – rok podatkowy 2018 (z podstawą opodatkowania) na dzień 19.07.2018r.;
- w dniu 08.01.2019r. sprawozdanie sporządzone w części A – rok podatkowy 2019 (wysokości stawek wraz z wskazaniem uchwał) na dzień 08.01.2019r.;

- w dniu 15.07.2019r. sprawozdanie sporządzone w części B – rok podatkowy 2019 (z podstawą opodatkowania) na dzień 15.07.2019r.

### 3.2.11. Dochody z opłat adiacenckich

Uchwałą Nr XXIII/158/2009 z dnia 17 czerwca 2009 roku Rada Gminy Morzeszczyn ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Jak wynika z pisemnej odpowiedzi złożonej przez Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka na zapytanie kontrolujących, w roku 2018 Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydawał decyzji określających wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału lub opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższe oświadczenie zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

### 3.2.12. Dochody z opłaty planistycznej.

Kontrolujący w dniu 26.08.2019r. zwrócili się z pisemną prośbą o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2014r. i obowiązywały w roku 2018.
2. Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2018?
3. Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?
4. 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?
5. Czy Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

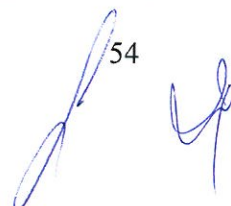
Otrzymano pisemną odpowiedź na powyższe pytania od Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka, treści:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 26 sierpnia 2019 r. informuję:

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

Drożdżuk  
24.5



1. Proszę o wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2014r. i obowiązywały w roku 2018.

1. Uchwała nr IV/21/2015 Rada Gminy Morzeszczyn z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu obejmującego obszar pod lokalizację elektrowni wiatrowych wraz z obszarem oddziaływania w rejonie miejscowości Rzeżęcín i Gąsiorki w gminie Morzeszczyn. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 20.04.2015 r. poz. 1309)
2. Uchwała nr XII/63/2015 Rada Gminy Morzeszczyn z dnia 28 października 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu obejmującego obszar w rejonie miejscowości Majewo w gminie Morzeszczyn. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 17.12.2015 r. poz. 4321)
3. Uchwała nr XIV/87/2015 Rada Gminy Morzeszczyn z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie: uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części działki nr 81 w miejscowości Morzeszczyn. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 01.02.2016 r. poz. 297)
4. Uchwała nr XVI/100/2016 Rada Gminy Morzeszczyn z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie: uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu oznaczonego symbolem B 16U w miejscowości Morzeszczyn. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 12.05.2016 r. poz. 1788)
5. Uchwała nr XVII/102/2016 Rada Gminy Morzeszczyn z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla przebiegu dwutorowej napowietrznej linii elektroenergetycznej 400 kV Grudziądz-Pelplin-Gdańsk Przyjaźń na terenie gminy Morzeszczyn. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 07.06.2016 r. poz. 2118)
6. Uchwała nr XXVI/179/2017 Rada Gminy Morzeszczyn z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu oznaczonego symbolem 39U w miejscowości Nowa Cerkiew. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 11.08.2017 r. poz. 2985)

2. Ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2018?

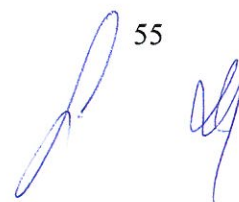
W 2018 roku przeprowadzono 1 transakcję zbycia nieruchomości z terenów których dotyczyły ww. uchwały.

3. Czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?

W związku z przeprowadzeniem transakcji dla gruntów których plan nie zmieniał dotychczasowego przeznaczenia terenów i nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości nie naliczono opłaty planistycznej.

4. Czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego

Dziękuję  
Ryś





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?

Uchwalenie lub zmiana miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego nie spowodowała konieczności wypłaty odszkodowań, wykupów lub zamiany nieruchomości.

5. Czy Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Rada Gminy Morzeszczyn nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań”.

Powyższe zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/1 Załącznika Nr I* do niniejszego protokołu z kontroli.

### **3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego**

W Gminie Morzeszczyn, w roku 2018, obowiązujące stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych regulowała uchwała Rady Gminy w Morzeszczynie Nr XVII/115/2004 z dnia 06 października 2004 roku w sprawie wysokości stawek za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych.

W uchwale ustalono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego (drogi) w celu prowadzenia robót w pasie drogowym;
- stawkę roczną opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy umieszczanego urządzenia infrastruktury technicznej;
- stawkę opłaty za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam.

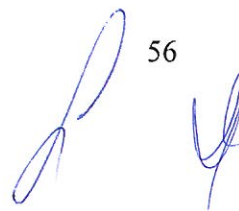
Jak ustalono w Gminie Morzeszczyn, w roku 2018 Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydał żadnej decyzji ustalającej stawkę za zajęcie pasa drogowego.

### **3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Morzeszczyn miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2018 roku uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- Nr XXVII/108/97 z dnia 30 października 1997 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży

*Doordijk*  
*Ryk*



*napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – stan obowiązywania do dnia 10.10.2018r. – limit 20 punktów;*

- *Nr XXXIV/183/2002 z dnia 19 czerwca 2002 roku w sprawie ustalenia na terenie gminy Morzeszczyn liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu ( z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży - stan obowiązywania do dnia 10.10.2018r. – limit 8 punktów;*
- *Nr XXXVII/253/2018 z dnia 05 września 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Morzeszczyn – stan obowiązywania od dnia 11.10.2018r. (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym województwa Pomorskiego z dnia 26.09.2018r., poz. 3657);*
- *Nr XXVI/96/93 z dnia 20 sierpnia 1993 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Morzeszczyn miejsc sprzedaży napojów alkoholowych – stan obowiązywania do 10.10.2018r.;*
- *Nr XXXVII/254/2018 z dnia 05 września 2018 roku w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych – stan obowiązywania od dnia 11.10.2018r. (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym województwa Pomorskiego z dnia 26.09.2018r., poz. 3658).*

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych (stan na dzień 31.12.2018r.) sporządzonego przez inspektora Panią Małgorzatę Olech, ustalono, że w roku 2018 na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonowało 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 10 punktów posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVII/253/2018 wynosi 20 zezwoleń,
- 9 punktów posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVII/253/2018 wynosi 15 zezwoleń,
- 7 punktów posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVII/253/2018 wynosi 15 zezwoleń.

Kontrolą objęto wszystkie punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w poniższym zakresie:

- terminowość składania w 2018 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017,

Drozdki  
Ryo

- prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowość ich wnoszenia w 2018 roku

oraz prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (w roku 2018 wydano 1 zezwolenie dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność w tym roku).

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim:
  - pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2017 roku (art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi) składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2018 r.,
  - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2018 (art. 11<sup>1</sup> ust. 5 i 2 u.w.t.p.a.), ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach (art. 11<sup>1</sup> ust. 7 u.w.t.p.a.).
2. W przypadku przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność w 2018r. w niniejszym zakresie sprawdzono:
  - a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 1-3 u.w.t.p.a.:
    - ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach, poza jednym przypadkiem:
      - zezwolenia RG.7340.9.2018.A, RG.7340.10.2018.B z dnia 31.07.2018r., okres obowiązywania od 01.08.2018r. do 01.08.2020r. – kwota uiszczona przez przedsiębiorcę wyniosła 440,14 zł, wniesiona w dniu 01.08.2018r.
  - b) wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych składany w 2018 r.:
    - zawierał wszystkie elementy art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
    - składany był wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
  - c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:
    - po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
    - na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

Drozdzi  
Rys



Dodatkowo kontroli poddano zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w roku 2018, tj. 3 zezwolenia.

W wyniku kontroli ustalono, że zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na wniosek zainteresowanego,
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalane były w prawidłowych wysokościach oraz wnoszone przed wydaniem zezwolenia.

### **3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.**

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2018 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

### **3.3. Dochody z majątku**

Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarowania mieniem obowiązujące w roku 2018:

- Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXV/157/2013 z dnia 24.04.2013 r. w sprawie wieloletniego gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Morzeszczyn na lata 2013-2018;
- Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr V/36/2007 z dnia 21.03.2007 r. w sprawie ustalenia zasad wynajmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Morzeszczyn;
- Uchwała Rady Gminy w Morzeszczynie Nr VI/38/2003 z dnia 02.04.2003r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (zmiana uchwałą Nr XIII/83/2004 z dnia 27.01.2004r.);
- Uchwała Rady Gminy w Morzeszczynie Nr VI/39/2003 z dnia 02.04.2003r. w sprawie zasad ustalania czynszu dzierżawnego za grunty i użytkowe lokale stanowiące własność gminy Morzeszczyn (zmiana uchwałą Nr XI/86/2007 z dnia 19.12.2007r., Nr XXVII/171/2013 z dnia 02.07.2013r., Nr XXXVIII/261/2018 z dnia 24.10.2018r.);
- Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 30/2014 z dnia 20.08.2014 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne gminnego zasobu mieszkaniowego.

#### **3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku**

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

*Drozdowski*  
*Ryś*

*[Signature]*

W roku 2018 Gmina Morzeszczyn, w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, zawarła umowę sprzedaży nieruchomości gruntowych - akt not. Rep. A nr 12784/2018 z dnia 21.12.2018 r.

<b>Numer działki/powierzchnia</b>	<i>Działka 364 obręb Morzeszczyn – 874 m<sup>2</sup></i>
<b>Przeznaczenie do sprzedaży</b>	Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVII/255/2018 z dnia 05.09.2018r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej w miejscowości Morzeszczyn
<b>Powołanie komisji</b>	Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 68/2018 z dnia 09.11.2018r. skład 3 osobowy
<b>Tryb sprzedaży</b>	Przetarg ustny nieograniczony
<b>Operat szacunkowy Wycena działki</b>	Przedłożono operat szacunkowy z dnia 30.07.2018r. – wartość rynkowa działki – 26.605,00 zł
<b>Wykaz nieruchomości</b>	Wykaz nieruchomości nie zabudowanej położonej we wsi Morzeszczyn przeznaczonej do sprzedaży (z dnia 17.09.2018r.) wywieszono na okres 21 dni od dnia 17.09.2018r. do 08.10.2018r.
<b>Ogłoszenie o przetargu</b>	Ogłoszenie z dnia 10.10.2018r. – wywieszony na tablicy ogłoszeń, bip i w sołectwach
<b>Cena wywoławcza</b>	26.605 zł + 23% VAT Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej
<b>Wysokość wadium/termin uiszczenia Wpłata oferenta</b>	Wadium w wysokości 3.500 zł. Wpłata do dnia 09.11.2018r. Dwóch oferentów uiszczało wadium w dniach 05.11.2018r. i 06.11.2018r.
<b>Data przetargu</b>	12.11.2018r. godz. 10.00
<b>Protokół z przetargu</b>	Sporządzony i podpisany przez cały skład komisji w dniu 13.11.2018r.; podpisany również przez nabywcę działki
<b>Cena sprzedaży brutto Zapłata nabywcy</b>	37.724,15 zł Zapłata kwoty 34.224,15 zł dokonana w dniu + wysokość wadium 3.500 zł
<b>Akt notarialny</b>	Rep. A nr 12784/2018 z dnia 21.12.2018r.

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Wójta Gminy Morzeszczyn;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych);
- zapłata ceny uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego.

#### Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2018, w drodze bezprzetargowej, zawarto **2 umowy (w formie aktu notarialnego) sprzedaży nieruchomości gruntowych** stanowiących własność Gminy Morzeszczyn:

- akt notarialny Rep. A Nr 2893/2018 z dnia 21.03.2018r.;

*Drozdowski  
Ryś*

*[Signature]*  
60  
*[Signature]*

W dniu 23.06.2017r. zawarto akt notarialny Rep. A Nr 3234/2017 w sprawie sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu działki nr 190/6 obszaru 0,1321 ha oraz prawa własności budynków stanowiących odrębną nieruchomość (akt został zawarty pomiędzy Spółką Kółek Rolniczych w Morzeszczynie w likwidacji z siedzibą w Morzeszczynie (spółka posiadała umowę o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste oraz nieodpłatne przeniesienie prawa własności budynku, zawartą z Gminą Morzeszczyn – Rep. A nr 4644/1995 z dnia 21.06.1995r.) a małżeństwem Olech). W dniu 08.09.2017r. wpłynął wniosek małżeństwa Olech z prośbą o sprzedaż prawa użytkowania wieczystego na własność nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Morzeszczyn.

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XXVIII/191/2017 z dnia 27.09.2017r. przeznaczyła do sprzedaży nieruchomość gruntową zabudowaną oddaną w użytkowanie wieczyste z przeznaczeniem pod zabudowę obiektów produkcyjnych, składów i magazynów z dopuszczalną lokalizacją dróg wewnętrznych oraz urządzeń obiektów infrastruktury technicznej, oznaczonej jako działka nr 190/6 obszaru 0,1321 ha położoną we wsi Morzeszczyn, w której budynki stanowią odrębny od gruntów przedmiot własności.

W dniu 24.11.2017r. opracowano operat szacunkowy – wartość rynkowa prawa własności do nieruchomości gruntowej ustalono na kwotę 48.454,00 zł; wartość prawa użytkowania wieczystego działki na kwotę 27.813 zł.

Pismem o sygnaturze ZW.6840.7.2017 z dnia 01.12.2017r. zawiadomiono zainteresowanych kupnem prawa użytkowania wieczystego o wywieszeniu ogłoszenia z dnia 01.12.2017r. o wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży – ogłoszenie wywieszono na 21 dni do dnia 21.12.2017r. – zamieszczono na tablicy ogłoszeń, bip i w prasie.

W dniu 14.02.2018r. sporządzono protokół uzgodnień – wartość należna dla Gminy Morzeszczyn z tytułu sprzedaży prawa użytkowania wieczystego ustalono na kwotę 27.813 zł.

Wpłaty nabywca dokonał w dniu 15.03.2018r.

Podpisano w dniu 21.03.2018r. akt notarialny Rep. A nr 2893/2018.

- akt notarialny Rep. A Nr 3987/2018 z dnia 19.04.2018r.;

W dniu 01.09.2011r. wpłynął wniosek małżeństwa Piernickich z prośbą o sprzedaż działki nr 1/18 o powierzchni 0,0335 ha obręb Rzeżęcín, położonej w bezpośrednim sąsiedztwie gruntów rolnych stanowiących ich własność – działka nr 1/19 obręb Rzeżęcín.

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr IX/55/2011 z dnia 21.09.2011r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości rolnej położonej we wsi Rzeżęcín oznaczonej jako działka nr 1/18 w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Postępowanie wszczęto dopiero w 2017 roku - pismem o sygnaturze SG.6840.6.2017 z dnia

Drozdziuk  
Ryś

61

21.08.2017r. Wójt Gminy Morzeszczyn poinformował zainteresowanych koniecznością sporządzenia protokołu uzgodnień. Wyjaśnienie w sprawie zwłoki pomiędzy uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn z roku 2011 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż rzeczonyj działki a podpisaniem protokołu uzgodnień w roku 2017 złożył Wójt Gminy Morzeszczyn Pan Piotr Laniecki, treści: „*Wójt Gminy Morzeszczyn informuję, że 01.09.2011 roku zainteresowani mieszkańcy złożyli wniosek o możliwość wykupu działki nr 1/18 położonej we Wsi Rzeżęcín, obręb Rzeżęcín o powierzchni 0,0335 ha stanowiącej mienie Gminy Morzeszczyn, w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność zainteresowanych.*

*Rada Gminy Morzeszczyn Uchwałą Nr IX/55/2011 z dnia 21 września 2011 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej w/w nieruchomości.*

*Działka nr 1/18 obręb Rzeżęcín była to działka zabudowana budynkiem stacji uzdatniania wody. Konieczne było uzyskanie pozwolenia na rozbiórkę istniejącego budynku z Wydziału Budownictwa Starostwa Powiatowego w Tczewie (co nastąpiło 18.11.2015r.), a następnie zmiana klasyfikacji gruntów co znacznie wydłużyło procedurę sprzedaży w/w nieruchomości o czym zainteresowane strony były informowane. Równie istotny był fakt, że zainteresowana strona z powodów rodzinnych wycofała się na jakiś czas z transakcji co również wpłynęło na wydłużenie się całej sprawy”. – wyjaśnienie wraz z kopią protokołu uzgodnień i aktem notarialnym ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.*

W dniu 17.06.2017r. opracowano operat szacunkowy – wartość szacunkową nieruchomości gruntowej ustalono na kwotę 1.071zł.

W dniu 29.06.2017r. sporządzono wykaz nieruchomości rolnej przeznaczonej do sprzedaży – ogłoszenie wywieszono na 21 dni do dnia 19.07.2017r. – zamieszczono na tablicy ogłoszeń, bip i w prasie.

W dniu 30.11.2017r. sporządzono protokół uzgodnień – wartość należną dla Gminy Morzeszczyn z tytułu sprzedaży ustalono na kwotę 1.071 zł.

Wpłaty nabywca dokonał w dniu 15.02.2018r. (WB 33/2018).

Podpisano w dniu 19.04.2018r. akt notarialny Rep. A nr 3987/2018.

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

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Morzeszczyn,
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona w operatach szacunkowych;

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozdziel  
Ry*

62  
*[Signature]*

– sprzedaży bezprzetargowej dokonywano na rzecz osób uprawnionych.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych**

Na terenie Gminy Morzeszczyn w 2018 roku obowiązywały:

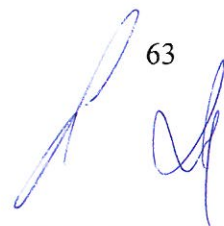
- Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr V36/2007 z dnia 21.03.2007 r. w sprawie ustalenia zasad wynajmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Morzeszczyn;
- Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXV/157/2013 z dnia 24.04.2013r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Morzeszczyn na lata 2013-2018 – w rozdziale 5 ustalono Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu;
- Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 35/2017 z dnia 05.09.2017r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne gminnego zasobu mieszkaniowego;
- Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 72/2018 z dnia 21.11.2018r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne gminnego zasobu mieszkaniowego.

Jak wynika z przedstawionego kontrolującym zestawienia tabelarycznego czynszów - lokale mieszkalne wynajmowano 31 podmiotom (osobom fizycznym), z którymi zawarto stosowne umowy określające wysokość miesięcznego czynszu. Kontroli poddano 7 podmiotów ujętych w zestawieniu pod numerami porządkowymi: 1,5,10,15,20,25,30. Są to najemcy o numerach kont: 12-00000042, 12-00000046, 12-00000149, 12-00000018, 12-00000005, 12-00000151, 12-00000136.

W wyniku kontroli przeprowadzonej, w oparciu o obowiązujące umowy najmu oraz karty kontowe najemców ustalono, że:

- w roku 2018 Wójt Gminy Morzeszczyn nie zawierał nowych umów najmu lokali mieszkalnych,
- najemców lokali mieszkalnych obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów/pism informujących o zmianie wysokości czynszu, za wyjątkiem najemcy o numerze konta 12-00000018 który zawarł umowę najmu lokalu mieszkalnego Nr 1/2007 w dniu 04.01.2007r. – wysokość czynszu najmu za zajmowany lokal o metrażu 51,20 m<sup>2</sup> w roku 2018 powinna wynieść kwotę 68,10 zł. Przypisu na koncie najemcy dokonano w kwocie 61,95 zł (uwzględniając stawkę 1,21 zł obowiązującą w roku 2017 – zarządzenie Nr 35/2016 z dnia 28.09.2016r.). Różnica w przypisie na rok 2018 wyniosła kwotę 73,80 zł (6,15 zł x 12 miesięcy). W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Morzeszczyn pismem z dnia 03.09.2019r. poinformował najemcę o powstałej niedopłacie i określił termin uregulowania jej na dzień 10.10.2019r. i 10.11.2019r. w kwocie 36,90 zł. Najemca ma dokonać wpłaty w miesiącu październiku 2019r.

Drozdziel  
Ryż





### **3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów gminnych, lokali użytkowych i najmu lokali użytkowych**

Jak wynika z zestawienia umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych przypisu czynszu dzierżawnego/najmu na rok 2018 dokonano:

- 5 dzierżawcom gruntów gminnych;
- 1 dzierżawcy części budynku mieszkalnego i części działki;
- 1 najemcy lokalu użytkowego.

Kontrolą objęto losowo wybranych 5 dzierżawców/najemców o numerach kart kontowych: 12-00000074, 12-00000141, 12-00000158, 12-00000155, 12-00000098.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkich dzierżawców/najemców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów przy zastosowaniu obowiązujących stawek, ustalonych przez Radę Gminy w Morzeszczynie w uchwale Nr VI/39/2003 z dnia 02.04.2003r. w sprawie zasad ustalania czynszu dzierżawnego za grunty i użytkowe lokale stanowiące własność gminy Morzeszczyn (zmiana uchwałą Nr XI/86/2007 z dnia 19.12.2007r., Nr XXVII/171/2013 z dnia 02.07.2013r., Nr XXXVIII/261/2018 z dnia 24.10.2018r.);
- przypisów na kontach dzierżawców dokonywano w prawidłowych kwotach wynikających z zawartych umów dzierżawy;
- dzierżawcy/najemcy wnosili opłaty w obowiązujących terminach jak również po obowiązującym terminie płatności – w stosunku do takich dzierżawców/najemców naliczano odsetki.

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

Gmina Morzeszczyn nie oddała w okresie objętym kontrolą w trwałe zarząd nieruchomości.

#### **Użytkowanie wieczyste**

W Gminie Morzeszczyn w roku 2018 funkcjonowało 38 użytkowników wieczystych:

- 3 użytkowników wieczystych – podmioty prawne;
- 35 użytkowników wieczystych – osoby fizyczne.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania 6 użytkowników wieczystych opłatami rocznymi, pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat), o następujących numerach kont: 09-00000157, 09-00000186, 09-00000069, 09-00000189 – osoby fizyczne; 09-00000191 – podmiot prawny.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

*Drożdż*  
*Ryś*

64  
  


### 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W roku 2018 Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydawał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### 3.3.6. Nabycie gruntów przez Gminę Morzeszczyn

W roku 2018 Gmina Morzeszczyn nabyła nieodpłatnie z mocy prawa działkę nr 76/3 o powierzchni 0,0200 ha położonej w obrębie Gąsiorki Gmina Morzeszczyn – na mocy decyzji Wojewody Pomorskiego NSP-II.7532.121.2014.DS z dnia 28.11.2018r.

Działkę przyjęto na stan dokumentem OT nr 1046///178 z dnia 31.12.2018r. – wartość w ewidencji została określona na kwotę 240 zł (zgodnie z rozdziałem I Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów pkt.12 *Zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie* stanowiących załącznik N 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 2/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie – grunty wycenia się według cen szacunkowych. Ceny podlegają aktualizacji np. w przypadku wzrostu wartości gruntów w związku z przeprowadzonymi inwestycjami bądź znaczącymi zmianami na rynku nieruchomości – stawka za 1 m<sup>2</sup> gruntów pod drogi gminne – 1,20 zł).

### 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym, stanowiącym dokument zawarty w aktach roboczych pod *pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## **3.4. Inne dochody**

### 3.4.1. Dochody z fotoradarów

Jak wynika z informacji ustnej złożonej przez Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka Gmina Morzeszczyn nie powołała Straży Gminnej. Nie wystąpiły dochody z poboru z fotoradarów.

### 3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Jak wynika z ustnych informacji złożonych przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak w roku 2018 nie zostały wydane decyzje zezwalające na wycinkę drzew, w których naliczono opłatę oraz nie nałożono kar za niezgłoszone wycinki drzew.

### 3.4.3. Wpływ z usług

W 2018 roku Gmina Morzeszczyn uzyskała dochody z usług (§ 083 „Wpływy z usług”), w następujących kwotach:

❖ **669.258,60 zł** – Rozdział 01010 - „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”

*Droiduik*  
*Ry*

*[Signature]*

- dochody zostały zrealizowane przez Urząd Gminy – wpłaty z tytułu opłat za wodę i zrzut ścieków;
- ❖ **759,50 zł** - Rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe”  
dochody zostały zrealizowane przez Szkołę Podstawową w Morzeszczynie – wpłaty z tytułu zużycia energii elektrycznej za mieszkanie służbowe przy szkole;
  - ❖ **240,00 zł** – Rozdział 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”  
dochody za dodatkowe godziny nauczyciela w oddziale przedszkolnym w Rzeżęcinie;
  - ❖ **1.381,28 zł** – Rozdział 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”  
dochody zostały zrealizowane przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Morzeszczynie - wpłaty za najem busa;
  - ❖ **72.339,75 zł** – Rozdział 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”  
dochody zostały zrealizowane przez szkoły – wpłaty za wyżywienie;
  - ❖ **5.303,84 zł** - Rozdział 85295 – „Pozostała działalność”  
dochody zostały zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie – dochody z tytułu świadczenia usług opiekuńczych dla mieszkańców.

#### 3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny

Ponadto w 2018 roku Gmina Morzeszczyn otrzymała środki ujęte w § 096 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej:

- rozdział 60016 - „Drogi publiczne gminne” w kwocie 8.000 zł z tytułu otrzymania darowizny na remont dróg gminnych od osoby fizycznej;
- rozdział 75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” w kwocie 900,00 zł z tytułu otrzymania darowizn od osób prawnych na organizację Wigilii dla mieszkańców gminy (400 zł – spółka KANAD i 500 zł Spółka AGRO);
- rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe” w kwocie 184,26 zł z tytułu otrzymania darowizny od osoby fizycznej na rzecz Szkoły Podstawowej w Morzeszczynie;
- rozdział 90002 – „Gospodarka odpadami” w łącznej kwocie 3.300 zł z tytułu otrzymania darowizny na organizację działań edukacyjno-ekologicznych (3.000 zł Zakład Utylizacji Odpadów Stałych i 300 zł Spółka Agro Dzierżążno).

#### 3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną

W dniu 09.07.2019r. kontrolujący zwrócili się do Sekretarza Gminy Pana Mariusza Wszelaka o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników

Droidek  
245

66  
 

- (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
  3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
  4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź udzieloną przez Sekretarza Gminy, cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 07.072019r. informuję:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?

*Na terenie Gminy Morzeszczyn brak jest usytuowanych pojemników (kontenerów) na odzież używaną.*

2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?

*Nie dotyczy.*

3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?

*Nie dotyczy.*

4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

*W przypadku ustawienia kontenerów bez zgody Gminy, wystąpimy do właściciela pojemników o zawarcie stosownej umowy. W sytuacji ustawienia pojemników w pasie drogowym wydamy decyzję z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego. W razie uchylania się właściciela pojemników do uzyskania wymaganej zgody pojemniki zostaną usunięte z terenu Gminy.*

Powyższe zapytanie kontrolujących wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące**

Z budżetu Gminy Morzeszczyn w 2018 roku wydatkowano kwotę 16.775.966,92 zł tj. 96,40% środków przeznaczonych na realizację zadań bieżących (plan po zmianach 17.991.064 zł).

Kontrola wydatków polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy wykorzystaniu programu ACL

*Drozdowski*  
*Ryś*

*[Signature]* 67  
*[Signature]*

- dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego stwierdziła przekroczenia planu wydatków, przedstawiony w poniższej tabeli:

Lp.	Plan na dzień	Rozdział - paragraf- zadanie	Plan budżetowy	Wykonanie	Kwota przekroczenia planu
1	08.06.2018	75412-4210-00	12 143,00	12 179,19	-36,19
2	22.06.2018	92105-4260-00	16 000,00	16 589,11	-589,11
3	02.07.2018	01010-4360-00	1 000,00	1 000,10	-0,10
4	05.09.2018	75075-4170-00	3 251,00	3 325,00	-74,00
5	22.10.2018	01010-4210-00	15 100,00	15 582,84	-482,84
6	31.10.2018	70005-4300-00	35 230,00	37 190,17	-1 960,17
7	03.12.2018	01010-4360-00	1900	1924,59	-24,59
8	03.12.2018	75412-4360-00	1281	1312,03	-31,03
<b>SUMA</b>					
<b>przekroczenia</b>					<b>-3 198,03</b>

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Lucyna Skurak, treści: „Plan finansowy wydatków Urzędu Gminy w Morzeszczynie na 2018 rok został oszacowany bardzo skromnie, zabezpieczając realizację podstawowych zadań. W takiej sytuacji dopilnowanie niedopuszczenia do przekroczeń planu wydatków było bardzo trudne. Zwłaszcza w II połowie roku, kiedy księgowa odpowiedzialna za księgi rachunkowe wydatków, od połowy października 2018 do końca lutego 2019 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Plany wydatków zostały za każdym razem zmienione niezwłocznie po ujawnieniu nieprawidłowości. Poza jednym przypadkiem (rozd. 70005 § 4300 kwota przekroczenia 1.960,17 zł.) zmiany dokonywano w ciągu 2 – 5 dni” – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

*Kontrola objęto 2018 rok*

Zarządzeniem Nr 17/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wprowadził *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie*. Dokument zmieniony został następującymi zarządzeniami nr: 23/2016 z dnia 27.07.2016 r. oraz 57/2017 z dnia 05.12.2017 r.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2018 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie, w którym zatrudnionych było 28 osób/ 22,25 etatu – 14 osób zatrudnionych w administracji urzędu (stan na 01.01.2018r.); 27 osób- 22,10 etatu – 14 osób zatrudnionych w administracji urzędu (stan na 31.12.2018 r.).

*Drożdżula*  
*Ry*

68  
*[Signature]*

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom zatrudnionym na stanowiskach administracyjnych w siedzibie Urzędu Gminy, w oparciu o następującą dokumentację:

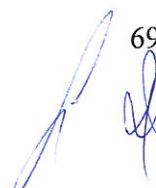
- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2018,
- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2018 roku,

sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Morzeszczyn w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr III/17/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r.; uchwałą Nr XXXV/240/2018 z dnia 06.06.2018 r. dokonano zmiany wynagrodzenia stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 roku (Dz.U. z 2018 r., poz. 936), które weszło w życie z dniem 01.07.2018 r.,
- przyznanie dodatku specjalnego Wójtowi określała uchwała Rady Gminy nr III/18/2014 z dnia 22.12.2014 r., cyt. *"przyznaje się Wójtowi Gminy Morzeszczyn – Piotrowi Lanieckiemu ze względu na złożony charakter pracy i szeroki zakres wykonywania zadań wymagających znacznego przekraczania ustalonego wymiaru czasu pracy dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego"*. W dniu 06.06.2018 r. Uchwałą Rady Gminy nr XXXV/241/2018 dodatek ten (w niezmienionej treści względem pozostałych zapisów) został zwiększony do 35% (moc obowiązywania z dniem 01.07.2018 r.).
- wynagrodzenia wypłacane Wójtowi w czerwcu 2018 roku (uchwała nr III/17/2014) oraz w miesiącu lipcu i sierpniu 2018 (uchwała nr XXXV/240/2018) nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie* wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 57/2017 z dnia 05 grudnia 2017 roku,
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli: merytorycznej, legalności, celowości i gospodarności dokonanej przez inspektor panią Irenę Kamrowską, formalno- rachunkowej przez inspektora ds. płac panią Grażynę Szlagowską, zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy panią Lucynę Skurak i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Morzeszczyn;

Drozdziuk  
Ryś

69  


- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- dokonano prawidłowego zaszeregowania i ustalania dodatku funkcyjnego i dodatku za wysługę lat,
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

Na podstawie sporządzonego przez podinspektora Panią Irenę Kamrowską zestawienia urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Morzeszczyn ustalono co następuje:

Rok	Ilość dni urlopu	
	Przysługującego	Wykorzystanego
2014	26+20 zaległy urlop	23+ ekwiwalent za 23 dni
2015	26	19
2016	26+ 7 zaległy urlop	28
2017	26+5 zaległy urlop	19
2018	26+12 zaległy urlop	26 – nie wypłacono ekwiwalentu

Zgodnie z przepisami Kodeksu pracy wykorzystanie urlopu za dany rok, powinno nastąpić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego – zestawienie wraz z kartami urlopowymi VII i VIII kadencji ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

**3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników**

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2019, należne za rok 2018 – pracownikom wymienionym w punkcie 3.5.1. protokołu z kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla tych pracowników.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2018, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2018 (lista płac sporządzona na dzień 14.01.2019 r.), ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2018, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości, poza wyjątkami wskazanymi poniżej.

Stwierdzone nieprawidłowości przy ustalaniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego :

- a) do kwot podstawy wliczano dodatek specjalny przyznany na okres jednego miesiąca:
1. pismo sygn. OK.2122.2.2018 z dnia 28.06.2018 r. – „(...) w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych (...) przyznaje dodatek specjalny w wysokości 28% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.400,00 zł płatny jednorazowo w miesiącu VII/2018”,
  2. pismo sygn.. OK.2122.3.2018 z dnia 29.06.2018 r. – „(...) w związku z okresowym zwiększeniem

*obowiązków służbowych (...) przyznają w miesiącu VI/2018 r. dodatek specjalny w kwocie 330,00 zł płatny w miesiącu VII/2018”,*

3. pismo sygn.. OK.2122.4.2018 z dnia 29.06.2018 r. – „(...) w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych (...) przyznają w miesiącu VI/2018 r. dodatek specjalny w kwocie 330,00 zł płatny w miesiącu VII/2018”.
- b) pominięto kwotę dodatku stażowego w wysokości 300,00 zł – miesiąc marzec 2018 r. względem jednego pracownika, co skutkowało заниzeniem wypłaty świadczenia o 25,50 zł (w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 29.09.2019 r. dokonano wypłaty w/w wyrównania),
- c) błędnie wyliczono kwotę podstawy w miesiącu lutym, dotyczy to jednego pracownika, potrącenie za dni bezpłatne, tj. wykazana kwota 3.383,75 zł – winno być 3.363,75 zł (różnica + 20 zł),
- d) wyliczenia oparto również o kwoty wynagrodzenia chorobowego zawyżając tym samym podstawę o 1.085,84 zł – dotyczy to jednej osoby, miesiąc marzec.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła inspektor ds. płac pani Grażyna Szlagowska o następującej treści: „*Administracja, Dot. poz. nr 1 – naliczono w miesiącu lipcu dodatek specjalny w kwocie 330,00 zł i ujęto to niesłusznie do wysokości naliczenia Trzynastki tj. 3.095,18 a winno być 3.067,13 zł różnica 28,05 zł. Dot. poz. Nr 6 – pomyłkowo w miesiącu lutym policzono kwotę 3.387,75 zł a winno być 3.363,75 zł, różnica 20,00 zł, oraz naliczono w miesiącu lipcu dodatek specjalny w kwocie 330,00 zł i ujęto niesłusznie do wysokości naliczenia Trzynastki tj. 3.725,14 zł winno być 3.695,39 zł, różnica 29,75 zł. Dot. poz. Nr 10 – w miesiącu marcu pracownik przebywał na zwolnieniu chorobowym i pomyłkowo nie odliczono chorobowego tj. 1.085,84 zł do wysokości naliczenia trzynastki winno być 1.823,42 zł a naliczono 1.915,72 zł, różnica 92,30 zł (pracownik nie pracuje). Dot. poz. Nr 16 – naliczono w miesiącu lipcu dodatek specjalny w kwocie 1.400,00 zł i ujęto niesłusznie do wysokości naliczenia Trzynastki tj. 7.468,95 zł winno być 7.349,95 zł różnica 119,00 zł. Odpady dot. poz. Nr 1 – naliczono w miesiącu marcu 2.600,00 zł winno być 2.900,00 zł i ujęto niesłusznie do wysokości naliczenia Trzynastki tj. 3.314,53 zł winno być 3.340,03 zł, różnica 25,50 zł”.*

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.3. Nagrody**

Kontrolą objęto 2018 rok

Zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych Urzędu Gminy Morzeszczyn* określonym Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 57/2017 z dnia 05 grudnia 2017 roku w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród,



z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji kierownika urzędu. Zasady przyznawania nagród określa regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa, stanowiący załącznik nr 4 (nagroda uznaniowa, po pozytywnym zaakceptowaniu przez kierownika Urzędu decyzji bezpośredniego przełożonego oraz nagroda okolicznościowa w przypadku wystąpienia oszczędności z funduszu płac – uprawnieni do tej nagrody są wszyscy pracownicy urzędu). Dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi tworzy się fundusz premiowy. Zasady przyznawania i wypłacania premii określa regulamin premiowania, stanowiący załącznik nr 5 (premię przyznaje się do wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika, premię wypłaca się z dołu łącznie z przysługującym wynagrodzeniem za dany miesiąc kalendarzowy w terminie wypłaty).

Jak ustalono w roku 2018 wypłacono:

- 1) stałe premie do wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego wypłacane z okresach miesięcznych dla pracownika na stanowisku pomoc administracyjna (osoba zatrudniona w siedzibie urzędu),
- 2) nagród uznaniowych w kontrolowanym okresie nie wypłacano, przyznawano zaś nagrody okolicznościowe z okazji Dnia samorządowca.

Ponadto ustalono, że w roku 2018 przyznano i wypłacono 4 **nagrody jubileuszowe** w łącznej kwocie 29.274,13 zł. Kontroli poddano wypłaconą 1 nagrodę jubileuszową dla pracownika administracji zatrudnionego w Urzędzie Gminy Morzeszczyn.

Jak ustalono:

- pracownik udokumentował w aktach osobowych prawo do powyższej nagrody – przedstawiono świadectwa pracy;
- wypłata nagrody jubileuszowej względem osoby, która nabyła prawo do tej nagród zgodnie z zapisami art. 38 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych w związku z § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z treścią przywołanych wyżej przepisów, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do takiej nagrody wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze,
- na podstawie listy płac nr 72/2018 stwierdzono wypłatę świadczenia po nabyciu przez pracownika uprawnienia do niej.

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozd*  
*Ryś*

*[Signature]*  
72

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

*Kontrolą objęto 2018 rok.*

Jak ustalono w Urzędzie Gminy funkcjonuje Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn nr 2/2018 z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie. W załączniku nr 5 *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych*, w części III Dowody wewnętrzne, pkt 1 Rozliczenie wyjazdu służbowego – krajowego określono, że: „po powrocie z wyjazdu służbowego delegowany pracownik wypełnia rozliczenie wyjazdu służbowego, zgodnie z przebiegiem podróży, rozliczenie merytoryczne zatwierdza bezpośredni przełożony, pod względem formalno- rachunkowym sprawdza pracownik referatu finansowego, do wypłaty zatwierdza kierownik jednostki lub pracownik przez niego upoważniony i główny księgowy jednostki. Rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego winno nastąpić nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu podróży”.



W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...), wobec tego przyjęto stawkę w wysokości stanowiącej iloczyn ilości przejechanych kilometrów i wysokości stawki za 1 kilometr przebiegu odpowiednio dla samochodu osobowego:

- a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> - 0,5214 zł,
- b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> - 0,8358 zł,
- c) dla motocykla 0,2302 zł, dla motoroweru 0,1382 zł.

Kontrolą objęto rozliczenie delegacji krajowych z 2018 r., tj. 20 delegacji o nr 1/2018, 2/2018, 5/2018, 5/2017, 14/2018, 15/2018, 16/2018, 27/2018, 29/2018, 36/2018, 48/2018, 45/2018, 52/2018, 63/2018, 64/2018, 65/2018, 73/2018, 74/2018, 77/2018, 86/2018 i 87/2018 z 88 delegacji podlegających rozliczeniu w 2018 r. (wykaz konta 130-750-75023-441 za okres od stycznia do grudnia 2018 r.). Jednostka prowadzi książkowy rejestr delegacji (krajowych i zagranicznych łącznie). W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Wójta/Sekretarza, w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe, miejsce podróży, cel podróży, czas trwania podróży, określenie środka transportu. Zlecający wyjazd służbowy wyrażał zgodę na używanie pojazdu będącego własnością pracownika,

Dziobala  
Ryś

73  
  


- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu; w przypadku gdy delegacja odbywała się środkami komunikacji publicznej załączano odpowiednie bilety,
- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż terminowo przekazywano delegacje celem rozliczenia – w terminie nie dłuższym niż 14 dni po faktycznej podróży służbowej,
- brak wypełnionej daty przedłożenia rachunku – polecenie wyjazdu służbowego nr 27/2018,
- wystąpił jeden przypadek na wszystkie objęte kontrolą, iż kierownik jednostki delegował pracownika w podróż służbową w dniu 15.01.2018 r. natomiast pracownik rozliczył się z wyjazdu mającego miejsce w dniu 16.01.2018 r. – polecenie wyjazdu nr 5/2018,
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jak ustalono w jednostce nie wystąpiły polecenia wyjazdu służbowego którego celem podróży był wyjazd do Warszawy w terminach 4, 5, 6, 7 i 8 maja 2017 roku (kserokopię w/w pozycji z rejestru delegacji załączono w aktach roboczych pod *pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

W 2018 r. nie wystąpił przypadek wypłaty zaliczki na podróż służbową.

#### **Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych**

Zwrot kosztów używania przez pracowników w celach służbowych, prywatnych samochodów osobowych dojazd lokalnych, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej pomiędzy pracownikiem, a pracodawcą. Zwrot kosztów następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy (...).

Ze wszystkimi pracownikami (10 osób) rozliczającymi się ryczałtem z użytkowania samochodu do celów służbowych zawarto umowy, zgodnie z którymi oświadczenie o używaniu samochodu powinno zostać złożone w każdym miesiącu, w którym używany był pojazd prywatny do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów w I półroczu 2018 roku ze wszystkimi pracownikami z którymi zostały zawarte umowy w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych, są to:

- Wójt Gminy (umowa z dnia 01.03.2016 r.; limit 200 km),
- Sekretarz (umowa z dnia 02.01.2018 r.; limit 200 km),
- Inspektor ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej, gminnego zasobu lokalowego oraz ochrony

*Dziękuję*  
*Ryś*



- środowiska (umowa z dnia 02.01.2013 r.; limit 100 km),
- Konserwator hydroforni (umowa z dnia 02.04.2012 r. zmieniona umową z dnia 16.02.2018 r., limit 300km)
  - Konserwator hydroforni (umowa z dnia 01.03.2012 r.; limit 300 km),
  - Inspektor ds. ochrony środowiska (umowa z dnia 01.08.2017 r.; limit 150 km),
  - Pomoc administracyjna (umowa z dnia 03.09.2018 r.; limit 100km),
  - Pomoc administracyjna (umowa z dnia 17.10.2018 r.; limit 100 km),
  - Inspektor ds. pozyskiwania środków finansowych, promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi (umowa z dnia 01.09.2017 r.; limit 100km),
  - Inspektor ds. zaopatrzenia w wodę (umowa z dnia 18.09.2017 r.; limit 100 km).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zawartych umowach nie wskazano terminu na przedłożenie oświadczeń,
- osoby uprawnione do otrzymania zwrotu kosztów dojazdu przedłożyły oświadczenia, które stanowiły podstawę do sporządzenia listy płac (nr 3/RS/2018 10/RS/2018, 48/2018, 49/2018, 11/RS/2018 i 12/RS/2018),
- w oświadczeniach wykazywano prawidłowe limity km stanowiące podstawę do obliczenia stawki zwrotu,
- nie wystąpiły przypadki nieprawidłowego wyliczenia kwoty ryczałtu.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki rozdziału 75023 § 4210 i § 4300 zaksięgowane od miesiąca stycznia do grudnia 2018 roku o wartości powyżej 500,00 zł (łącznie 47 faktur).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9 Załączniku Nr 1* do protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

---

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drożdż*  
*Ryś*

*[Signature]* 75  
*[Signature]*

- nie opatrzone pieczęcią daty wpływu łącznie 27 faktur (informacja ujęta przy uwagach w zestawieniu tabelarycznym),
- w jednym przypadku wystąpiło przekroczenie terminu płatności.

#### Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Wójt Gminy Morzeszczyn Zarządzeniem Nr 17/2014 z dnia 05 marca 2014 roku ustalił *regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro w Urzędzie Gminy Morzeszczyn.*

W Urzędzie Gminy w Morzeszczynie nie jest prowadzony rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

#### Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W roku 2018 w Urzędzie Gminy Morzeszczyn wydatkowano środki pieniężne na podróże służbowe radnych w kraju w kwocie 120,20 zł, na tą kwotę składała się jedna delegacja o nr 76/2018 zaewidencjonowana na koncie 410-750-75022-3030-40 za okres od 01.01.2018 -31.12.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróż służbową odbyto na podstawie polecenia wyjazdu służbowego wydawanego przez Przewodniczącego Rady Gminy w stosunku do Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- jako środek lokomocji określono PKP, rozliczenia kosztów dokonano na podstawie załączonych w/w biletów,
- Radnemu nie wypłacono diety w związku z odbytą jedną, dwudniową podróżą służbową:

Dzień podróży służbowej	19.06.2018 r.	20.06.2018 r.
Rozpoczęcie podróży służbowej/ zakończenie	6:10	18:23
<u>Czas trwania podróży: 1 doba, 12 godzin i 13 minut</u>		
Przysługująca Radnemu dieta w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców	13,42 zł	13,42 zł
Posiłek zapewniony przez Organizatora Kongresu	uroczysta kolacja	lunch w wymiarze obiadu
Wyżywienie zapewnione przez hotel	brak oświadczenia pracownika	koszt pobytu obejmuje śniadanie
Stawka potrącenia diety	25%	25% śniadanie 50% obiad
Kwota należnej, a niewypłaconej diety pracownikowi	<b>10,06 zł</b>	<b>3,35 zł</b>

- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2018 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym

Rady Gminy ustalono w drodze Uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr V/28/2011 z dnia 09.03.2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży z dnia 27 kwietnia 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Morzeszczyn - „§ 1. 1 Za udział w pracach Rady Gminy oraz posiedzeniach Komisji Rady Gminy radnemu przysługuje dieta oraz zwrot kosztów podróży. 2. Dieta Radnego wynosi 130zł, dieta dla przewodniczących komisji stałych Rady Gminy Morzeszczyn wynosi 150 zł. 4. Za udział w sesji Rady Gminy i Komisjach Rady Gminy odbywających się w tym samym dniu przysługuje jedna dieta.” Wysokość diety Przewodniczącego Rady określała Uchwała nr V/26/2011 z dnia 09.03.2011 r. – „ustala się dla Przewodniczącego Rady Gminy w Morzeszczynie dietę miesięczną w wysokości 950 zł”, Wiceprzewodniczącego – (...) dieta miesięczna w wysokości 710 zł”.

W okresie objętym kontrolą tj. 2018 roku wysokość miesięcznych diet dla sołtysów ustalały uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XIV/88/2012 z dnia 28.03.2012 w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Morzeszczyn – kwota 260 zł (ustalono potrącenia w wysokości 10% kwoty zryczałtowanej diety za każdą nieobecność na sesji; diety płatne są w ostatnim dniu każdego miesiąca). W dniu 25.11.2015 r. Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą nr XIII/72/2015 wprowadziła zmiany w powyższej uchwale poprzez korektę brzmienia § 3 na „sołtys nabywa prawo do pierwszej zryczałtowanej diety miesięcznej poczynając od miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano jego wyboru”. W uzasadnieniu do uchwały zapisano cyt. „stosownie do treści art. 37a ustawy o samorządzie gminnym odstąpiono od zapisów uchwały o potrąceniu zryczałtowanej diety sołtysom za każdą nieobecność na sesji, wprowadzając w to miejsce regulację dotyczącą prawa do pierwszej zryczałtowanej diety po wyborze sołtysa”.

Kontroli poddano diety sołtysów za I półrocze 2018 roku wypłacone na podstawie listy płac – rejestr diet sołtysów. Diety naliczono prawidłowo.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone Radnym w całym 2018 roku (przełom VII/VIII kadencji). Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet (nie ustalono potrąceń za nieobecność na sesji Rady), na podstawie list obecności:

- posiedzeń Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Rolnictwa, Rozwoju Gospodarczego, Budżetu, Finansów,
- posiedzeń Komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Spraw Socjalnych,
- posiedzeń Komisji Ładu, Porządku, Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Przeciwpożarowej,
- w kontrolowanym okresie nie odbyło się żadne posiedzenie Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,

*Droidek*  
*Ryko*

*[Signature]* 77  
*[Signature]*

- poza komisjami stałymi w 2018 r. miała posiedzenia Komisja Stypendialna powołana uchwałą nr V/29/2015 z dnia 15.04.2015 r., za uczestnictwo w jej obradach wypłacone zostały należne diety,
- list płac diet radnym za miesiące od stycznia do grudnia 2018 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ ustalano prawidłową wysokość diet miesięcznych wypłacanych: Radnym Rady Gminy, Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącemu oraz sołtysom,
- ❖ wynagrodzenie przysługujące Radnemu z tytułu uczestnictwa w pracach komisji organów gminy, wypłacane było w oparciu o podpisane listy obecności, za wyjątkiem: lista płac nr 35/2018 za miesiąc sierpień, posiedzenie Komisji Ładu, Porządku, Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Przeciwopozarowej Rady Gminy Morzeszczyn odbytej w dniu 29.08.2018 – **nieobecna** Radna Rolnik Mirela – **wypłacona kwota 130 zł**. W dniu 22.08.2019 r. na rachunek Urzędu dokonano „zwrotu nienależnie wypłaconej diety za udział w komisji w dniu 29.08.2018”. Wobec powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.7. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy w Morzeszczynie wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2018. Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy w Morzeszczynie zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości **29.868,75 zł**: rozdział 01010/1 (2etaty) – 2.371,32 zł, 01010/2 (1 etat) – 1.185,66 zł; 01010/2 (3 etaty, 3 osoby – emeryci nie pozostający w stosunku pracy)- 592,83; 70005 (2 etaty) – 2.371,32; 75023 (16,25 etatu)- 19.266,98 zł; 75023 (5 etatów – osoby niepełnosprawne) – 820,08 zł; 75023 (7 etatów, 7 emerytów)- 1.383,27 zł; 90002 (1 etat) – 1.185,66 zł i 90004 (1 etat- zatrudnienie na okres 7 m-cy)- 691,64 zł.

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2018 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **29.868,75 zł**, w tym:

- w dniu 30.05.2018 r. – kwotę 22.403,25 zł (przekazano – 75% planowanego odpisu, WB30/2018),
- w dniu 28.09.2018 r. – kwota 7.467,75 zł (100% planowanego odpisu, WB54/2018).

Kontrolujący ustalili wysokość odpisu na ZFŚS w 2018 roku w kwocie 29.868,77 zł, co wynika z wyliczenia:

- **22,25** (faktyczna liczba etatów wyliczona wzgl. pracowników wykonujących pracę w tzw. normalnych warunkach zatrudnionych w 2018 roku w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie w

przeliczeniu na pełne etaty) x 1.185,66 zł (odpis na jednego pracownika) = 26.380,95.

- 1 - osoba zatrudniona na umowę o pracę, świadcząca usługi przez okres 7 miesięcy (ogrodnik), 7 mc x 1.185,66 zł/ 12 = 691,64 zł
- 0,00 (faktyczna liczba etatów wyliczona wzgl. pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach) x 1.580,89 zł = 0,00 zł,

odpis fakultatywny

- 14,15 (faktyczna liczba pracowników niepełnosprawnych w przeliczeniu na etaty 4,15; liczba osób - emerytów, których stosunek pracy ustał, a którym świadczenie przysługuje – 10) x 197,61 zł (zwiększenie odpisu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia) = 2.796,18.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia sporządzonego w dniu 28.05.2018 r. przez panią Lucynę Skurak – Skarbnika Gminy oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Ustalono, że Gmina Morzeszczyn prawidłowo naliczyła wysokość odpisu, odprowadziła kwotę 29.868,77 zł na wyodrębniony rachunek ZFŚŚ.

W dniu 11.12.2018 r. dokonano korekty – zmniejszenia – o kwotę 970,54 zł (fluktuacja kadr) – przelew środków z rachunku funduszu na rachunek urzędu nastąpił w dniu 11.12.2018 r.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Morzeszczyn określał regulamin ZFŚŚ wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 21/2017 z dnia 09 maja 2017 roku.

Na dzień 01.01.2018 roku na rachunku funduszu (konto 851-001 do 851-003) prowadzonego wspólnie również dla GOK, Biblioteki oraz GOPS były środki w kwocie 62.069,13 zł (BO strona Ma). W roku 2018 wydatkowano (w ujęciu łącznym) środki funduszu w kwocie 46.085 zł, z czego:

- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego (2.780 zł),
- pomoc do wypoczynku urlopowego (19.620 zł),
- pomoc finansowa dla pracownika (2.000 zł),
- paczki świąteczne (6.320 zł),
- pomoc finansowa z ZFŚŚ (15.365 zł).

Powyższe wydatki były zgodne z przeznaczeniem środków ZFŚŚ wynikającym z regulaminu oraz przyjętym przez jednostkę Planem Podziału Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018 roku.



**3.5.8. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii**

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Morzeszczyn uzyskała dochód (Rb-27S rozdział 75618 § 048) w wysokości 34.523,86 zł. Plan wydatków (po zmianach) ujętych w budżecie gminy na rok 2018:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 500,00 zł; wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień również kwotą 500,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 34.500,00 zł; natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 33.165,88 zł.

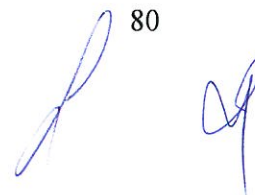
Łączne zrealizowane wydatki w/w rozdziałach w roku 2018 stanowiły kwotę 33.665,88 zł i były niższe o 857,98 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2018.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Morzeszczyn, wprowadzony został Uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXX/200/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. i stanowił on min., iż planowane wydatki 2018 roku przeznaczone zostaną na:

1. posiedzenia Gminnej Komisji, pracę sekretarza komisji oraz kontrolę sprzedaży napojów alkoholowych (8.200,00 zł),
2. utrzymanie i prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej (12.800,00 zł),
3. usługi psychologiczne dla uzależnionych i ich rodzin (9.600,00 zł),
4. opłacenie kosztów sądowych (1.500 zł),
5. szkolenia członków komisji (400 zł),
6. udzielanie pomocy materialnej (zakup biletów na terapię) oraz prowadzenie programów profilaktycznych w np. szkołach. (1.000 zł),
7. organizowanie i prowadzenie na terenie szkół i innych jednostek programów profilaktycznych (1.500 zł).

W Regulaminie określono również zasady wynagradzania członków Komisji za pracę w jej posiedzeniach: Przewodniczącemu za każde posiedzenie i kontrolę sklepów 200 zł, Sekretarzowi płatne co miesiąc 300 zł oraz członkowi za każde posiedzenie i kontrolę sklepu 100 zł. Dokumentem potwierdzającym pracę w Komisji oraz podstawę do wypłaty wynagrodzenia są podpisane listy

Droiduk  
Ry



obecności (...). Podstawą do wypłaty wynagrodzenia członkom komisji był akt powołujący Gminną Komisję – Zarządzenie Wójta nr 40/2017 z dnia 27.09.2017 r. (skład: przewodniczący, sekretarz oraz 3 członków). Z członkami Komisji nie były podpisywane odrębnie umowy zlecenia.

Kontrolującym przedstawiono:

- ✓ listy obecności z posiedzeń komisji za 2018 r.,
- ✓ listy płac wynagrodzenia w ujęciu miesięcznym,

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłat wynagrodzenia za 2018 rok. W wyniku kontroli ustalono, iż listy wypłat sporządzone zostały prawidłowo i odpowiadają faktycznemu uczestnictwu członków w komisji. Płatność następowała w tym miesiącu, w którym odbyło się posiedzenie Komisji, nie wcześniej niż w dniu w którym odbyło się posiedzenie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto przedłożono do wglądu sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji (załącznik protokołu nr V/2019 z V sesji VIII Kadencji Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 27 marca 2019 roku) w którym wyszczególniono wydatkowane kwoty na działalność GKRPA w 2018 r.: opłaty sądowe 292 zł, wynagrodzenia 7.700 zł, opłata za usługi psychologiczne 9.600 zł, warsztaty dla szkół 6.407,70 zł, obóz socjoterapeutyczny 7.260 zł, wynagrodzenie lekarza biegłego za wydanie opinii psychologicznej 1.731,46 zł, szkolenia członków GKRPA 340 zł, zakup biletów na terapię odwykową 197,65 zł.

Kontrolujący dokonali weryfikacji dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków na pomoc materialną, tj: zakup biletów na terapię – nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.5.9. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.**

Na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonuje 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej:

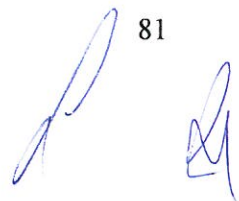
- OSP Gąsiorki (KRS 0000208870),
- OSP Kierwałd (KRS 0000207871),
- OSP Lipia Góra (KRS 0000207877),
- OSP Morzeszczyn (KRS 0000208366),
- OSP Nowa Cerkiew (KRS 0000221395).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210).

Zarządzeniem nr 49/2005 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 29.12.2005 r. ustalono normy zużycia paliwa przez pojazdy samochodowe i sprzęt silnikowy eksploatowane w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Morzeszczyn.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnik panią Lucynę Skurak, Gmina nie zawierała

*Drozdowski*  
*Ryko*



z zarządami stowarzyszeń OSP porozumień określających wzajemne zobowiązania i uzgodnienia. Komendant OSP piastuje stanowisko społecznie – wynagrodzenia nie pobiera.

Kontrolą objęto miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu za okres całego 2018 roku wybranych pojazdów pożarniczych o nr rejestracyjnym:

- GTC YP23, marka - ŻUK,
- GTC J986, marka – LUBLIN,
- GTC S709, marka- JELCZ.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- rozliczanie paliwa –przypadku pojazdów:
  - 1) Żuk, wykazanie zużytego materiału w ciągu kwartału w wartościach po przecinku we wszystkich kartach drogowych (niezgodność z przyjętymi zasadami wynikającymi z par 5 ust 3 zarządzenia nr 45/2005 Wójta Gminy Morzeszczyn), wobec III i IV kw. skutkuje to zaniżeniem prawidłowej wartości o 1L,
  - 2) Lublin, dokonano nieprawidłowego wyliczenia norm zużytego paliwa (zaniżenie) w I kw. o 3l, II kw. o 4,5l i IV kw. o 2,4l. Ponadto na kartach drogowych za II i III kwartał poprawki nanoszone były przy pomocy korektora,
  - 3) Jelcz, dokonano nieprawidłowego wyliczenia normy zużytego paliwa (zawyżenie) w I kw. o 3l oraz o 5l w II kw. (oba przypadki dotyczyły zużycia przy rozruchu kontrolnym).
    - skontrolowane kwartalne karty drogowe pożarniczego pojazdu zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km; dane dotyczące sprzętu silnikowego wraz z normą eksploatacyjną sprzętu na 1h pracy. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie karty drogowe zawierają wymagane dane co do daty, celu wyjazdu, trasy, godziny wyjazdu i przyjazdu, stanu licznika.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP została ustalona Uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr XXXI/208/2010 z dnia 16.06.2010 r. W uchwale zapisano iż, „członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym otrzymuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 1/200 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS (...) za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym. Członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę otrzymuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 1/400 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (...)”.

Dokonano kontroli prawidłowości ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział

w działaniach ratowniczych członków OSP oraz udział w kursach pierwszej pomocy za I i II kw. 2018r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawą do sporządzania listy wypłat jest wypełnienie potwierdzeń udziału w akcji - Karta Akcji Ratowniczej lub potwierdzenie udziału w szkoleniu,
- jak ustalono we wszystkich skontrolowanych Kartach Akcji Ratowniczych wyliczano prawidłowy czas pracy członków Ochotniczej Straży Pożarnej za wyjątkiem:

- ✓ OSP Kierwałd, Karta z dnia 17.02.2018 r. wykazany czas pracy 361 minut; czas wynikający z akcji ratowniczych 421 minut; naliczona kwota ekwiwalentu 135,93 zł – kwota przysługująca 158,44 zł (zaniżona o 22,51 zł – względem 6 członków OSP)\*,
- ✓ OSP Lipia Góra, Karta z dnia 17.02.2018 r. wykazany czas pracy 355 minut; czas wynikający z akcji ratowniczych 365 minut; naliczona kwota ekwiwalentu 133,67 zł – kwota przysługująca 137,36 zł (zaniżona o 3,69 zł – względem 4 członków OSP)\*,

\*wyrównanie zaniżonych kwot dokonano przelewem w dniu 25.09.2019 r.

- ✓ w dokumencie Listy wypłat ekwiwalentu (...) za:

- ❖ I kw. 2018 r. kontrolujący wyliczyli inny łączny czas udziału w akcji ratowniczej względem dwóch strażaków, co wpływa na zawyżenie stawki wypłaconego ekwiwalentu odpowiednio o 8,73 zł i 19,27 zł,
- ❖ II kw. 2018 r. stwierdzono różnice w wyliczeniach łącznego czasu pracy dziiesięciu strażaków, we wszystkich przypadkach dotyczyło to zaniżenia wielkości wypłaconego ekwiwalentu na łączną kwotę 59,09 zł,

- w pozostałych przypadkach wypłacano prawidłowe kwoty ekwiwalentu.

Kontrolujący ustalili, iż Gmina Morzeszczyn w roku objętym kontrolą, tj. 2018 nie podpisywała umów z żadnym towarzystwem ubezpieczeniowym na ubezpieczenie strażaków z funkcjonujących na terenie Gminy pięciu jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych. Kontrolującym przedstawiono Polisé ubezpieczeniową nr 953-A 390636 z dnia 10.02.2017 r. (okres ubezpieczenia 12.02.2017 r. – 11.02.2018 r. oraz nr 146A 104039 z dnia 07.02.2018 r. (okres ubezpieczenia 12.02.2018r. – 11.02.2019 r.) – obie polisy zawarte zostały pomiędzy Towarzystwem Ubezpieczeniowym UNIQA z siedziba w Łodzi oraz Związkiem Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Oddział Wojewódzki w Gdańsku.

Wydatki wykonane przez Gminę Morzeszczyn w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2018 kwotą 103.897,27 zł. Kontroli poddano wydatki ujęte w § 4210 w rozdz. 75412, dla faktur powyżej kwoty 500 zł. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Nr PK z dnia	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu (wydruk z systemu bankowego)
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowo wym	
1.	Faktura VAT 147/01/18	18 z 24.01.2018	24.01.2018	1.542,42	Zakup akumulatora	75412 §4210	+	+	+	14.02.2018/24.01.2018	
2.	Faktura VAT S047/F002042/04/2018	92 z 26.04.2018, data wpływu 26.04.18	26.04.2018	1.599,99	Pralka BOSH(OSP Morzeszczyn – utrzymanie środków ochrony osobistej w należytym stanie)	75412 §4210	+	+	+	05.05.2018/24.04.2018 płatność dokonana na podstawie dokumentu pro- formy z dnia 23.04.2018	
3.	Faktura VAT 000004469/18 i 000004593/18 korekta	97 z 04.05.2018	04.05.2018 08.05.2018	651,51 -34,00	Filtr paliwa, filtr powietrza, wycieraczki	75412 §4210	+	+	+	18.05.2018/18.05.2018	
4.	Faktura VAT FV/316/05/2018	108 z 18.05.2018	11.05.2018	2.214,00	Wąż W-75 20	75412 §4210	+	+	+	25.05.2018/25.05.2018	
5.	Faktura VAT FS MAL/18/05/0128	114 z 28.05.2018	25.05.2018	1.560,50	Buty specjalne strażackie, kominiarka niepalna i koszulka OSP	75412 §4210	+	+	+	08.06.2018/08.06.2018	
6.	Faktura VAT 960/L/2018	146 z 29.06.2018	28.06.2018	767,00	Beben i szczęki hamulcowe, kondensator aparatu i płytka	75412 §4210	+	+	+	12.07.2018/12.07.2018	
7.	Faktura VAT FS MAL/18/08/0020	179 z 06.08.2018	06.08.2018	719,85	Olej HONDA, granulaty mineralny, tłumica metalowa, bosak	75412 §4210	+	+	+	20.08.2018/20.08.2018	
8.	Faktura VAT 79/F/18	240 z 10.10.2018	03.10.2018	530,38	Cylinder sprężądła, przełączniki światła, zawór gaszenia	75412 §4210	+	+	+	17.10.2018/17.10.2018	
9.	Faktura VAT FS MAL/18/11/0177	285 z 30.11.2018	30.11.2018	540,19	Młot strażacki, bosak teleskopowy, kula kominowa, szczołka gwiazda	75412 §4210 75414 §4210	+	+	+	14.12.2018/14.12.2018	
10.	Faktura VAT FAS/1284/2018	291 z 05.12.2018	04.12.2018	3.300,00	Ubranie specjalne Raptor X55	75412 §4210	+	+	+	18.01.2019/18.01.2019	
11.	Faktura VAT 55308III79	299 z 14.12.2018	14.12.2018	599,00	Telefon HUAWEI na potrzeby OSP Morzeszczyn	75412 §4210	+	+	+	Sprzedaz ratalna	

### 3.5.11. Fundusz sołecki.

Zgodnie z § 1 Uchwały Rady Gminy w Morzeszczynie Nr IV/22/2015 z dnia 25.02.2015 r. roku rozstrzygnięto o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz – wyrażono zgodę na wyodrębnienie funduszu. Uchwała ta ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Fundusz sołecki w Gminie Morzeszczyn w 2018 roku stanowił kwotę 211.597,10 zł.

W badanym okresie w gminie funkcjonowało 11 sołectw: Borkowo, Dzierżążno, Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Królów Las, Lipia Góra, Majewo, Morzeszczyn, Nowa Cerkiew i Rzeżęcín.

W myśl art.3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = [2+(L_m/100)] \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F – wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność  $K_b$ ,

$L_m$  – liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30.06. roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w ustawie z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności (Dz.U. Nr 217, poz. 1427 z późn. zm.)

$K_b$  – kwota bazowa – obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw gminy  $L_m$  według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców na dzień 30.06.2017 r. wyniosła ogółem 3.744 osoby (osoby zameldowane na pobyt stały jak również pobyt czasowy), w tym: Borkowo 345 os., Dzierżążno 328 os., Gąsiorki 199 os., Gętomie 124 os., Kierwałd 175 os., Królów Las 270 os., Lipia Góra 310 os., Majewo 454 os., Morzeszczyn 767 os., Nowa Cerkiew 483 os. i Rzeżęcín 289 os.

Liczba mieszkańców (ludności) zamieszkujących teren gminy Morzeszczyn – stan na dzień 31.12.2016 r. – według danych GUS wyniosła liczbę 3.689 osób.

Wysokości środków funduszu sołeckiego na 2018 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

30.06.2016 r. i kwotę K<sub>b</sub> dla gminy (4.558,44 – z dokonanego wyliczenia: 16.816.090,58 zł (dochody bieżące roku 2016)/ 3.689 mieszkańców) przedstawiały się następująco: Borkowo 24.843,50 zł, Dzierżążno 24.068,56 zł, Gąsiorki 18.188,18 zł., Gętomie 14.769,35 zł, Kierwałd 17.094,15 zł, Królów Las 21.424,67 zł, Lipia Góra 23.248,04 zł, Majewo 29.812,20 zł, Morzeszczyn 44.080,11 zł, Nowa Cerkiew 31.134,15 zł i Rzeżęcín 22.290,77 zł.. Jak ustalono wysokość środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa została prawidłowo wyliczona – i została ujęta w Zarządzeniu Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 28/2017 z dnia 20.07.2017 r.

Pismami z dnia 20.07.2017 r. (wzór z załącznika nr 1 do zarządzenia nr 28/2017 r. Wójta Gminy Morzeszczyn) Wójt Gminy poinformował sołtysów poszczególnych sołectw o wysokości środków funduszu sołeckiego na rok 2018. Sołtysi zostali zobowiązani do złożenia w terminie do 30 września każdego roku wniosku zawierającego wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy.

Przed dniem 30 września 2017 roku na mocy uchwał Zebrań Wiejskich zatwierdzono wnioski (dokumenty z pięciu na jedenaście sołectw ogółem) o przyznanie środków z funduszu sołeckiego wraz ze wskazaniem rodzaju przedsięwzięcia do realizacji. Dodatkowe wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik, pani Lucyna Skurak cyt.: „*Informuję, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) Wójt Gminy Morzeszczyn wydał zarządzenie nr 28/2017 z dnia 20 lipca 2017 r. w sprawie określenia wysokości Funduszu Sołeckiego na 2018 rok o czym poinformował wszystkich sołtysów. Dnia 22.08.2017 r. odbyło się zebranie z sołtysami, gdzie. M.in. poruszano temat realizacji zadań z funduszu sołeckiego. W sołectwach odbywały się zebrania wiejskie i na 30.09.2017 r. wnioski złożyło 5 sołectw.*” Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto dokumenty księgowe stanowiące podstawę wydatkowania środków w ramach funduszu sołeckiego dotyczące realizacji przedsięwzięć wszystkich pięciu sołectw: Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Nowa Cerkiew i Rzeżęcín. Dokumenty księgowe zostały opisane w taki sposób, że umożliwione było ich powiązanie z przyjętymi do realizacji przedsięwzięciami poszczególnych sołectw.

Ustalono, że 2018 r. zrealizowano wydatki:

Sołectwo Gąsiorki (plan wydatków 18.000,00 zł – remont pomieszczeń w świetlicy wiejskiej, wydatkowano na ten cel- 18.460,44 zł)

Zrealizowane przedsięwzięcie udokumentowano wydatkami zgodnie z rachunkiem do umowy zlecenia nr 51/2018 z dnia 20.12.2018 r. na kwotę 11.700,00 zł (wydatek ujęty w 92105§4170) oraz fakturami:

- faktura VAT nr 681/0/2018 z dnia 13.11.2018 r. na kwotę 504,18 zł za zakup materiałów budowlanych (wydatek ujęty w 92105 §4210);
- faktura VAT nr 4121/2018 z dnia 15.11.2018 r. na kwotę 653,01 zł za zakup materiałów elektrycznych (wydatek ujęty w 92105 §4210),
- faktura VAT nr SM/18/11556 z dnia 04.12.2018 r. na kwotę 572,00 zł za zakup wykładziny (wydatek ujęty w 92105 §4210),
- faktura VAT nr 533/2018 z dnia 22.11.2018 r. na kwotę 1.958,98 zł za zakup drzwi wewnętrznych (wydatek ujęty w 92105 §4210),
- faktura VAT nr 11309/2018 z dnia 29.11.2018 r. na kwotę 2.580,93zł za zakup materiałów budowlanych (wydatek ujęty w 92105 §4210),
- faktura VAT nr 11831/2018 z dnia 11.11.2018 r. na kwotę 534,86 zł za zakup materiałów budowlanych (wydatek ujęty w 92105 §4210),
- faktura korygująca VAT nr KOR00928/2018 z dnia 22.11.2018 r. na kwotę -43,52 zł za zakup materiałów budowlanych (wydatek ujęty w 92105 §4210).

Sołectwo Gętomie (plan wydatków 14.769,35 zł- zakup sprzętu AGD i wyposażenia kuchennego do świetlicy, remont dróg gminnych; wydatkowano na ten cel - 14.699,54 zł)

Zrealizowane przedsięwzięcia udokumentowano wydatkami na które składały się następujące faktury:

- faktura VAT nr 18/FVS-0285 z dnia 13.11.2018 r. na kwotę 13.300,00 zł za wykonanie remontu drogi gminnej (wydatek ujęty w rozdziale 60016 §4270);
- faktura VAT nr FA/2877/2018 z dnia 08.10.2018 r. na kwotę 489,54 zł za zakup stołu (wydatek ujęty w 92105 §4210) oraz dostawę za kwotę 70 zł(wydatek ujęty w 92105 §4300);
- faktura VAT nr 8215 z dnia 02.08.2018 r. na kwotę 498,00 zł za zakup ogrzewacza do wody (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4210);
- faktura VWA nr 11/2018 z dnia 26.10.2018 r. na kwotę 342,00 zł za zakup szafki do gazu (wydatek ujęty w 92105 §4210).

Sołectwo Kierwałd (plan wydatków 17.094,15 zł- docieplenie budynku świetlicy wiejskiej, wydatkowano na ten cel- 19.753,35 zł z tego 17.094,15 zł z funduszu)

Wszystkie wydatki ujęte w rozdz. 92105 §6050:

- faktura nr 05472/2018 z dnia 29.06.2018 r. na kwotę 4.753,58 zł za zakup materiałów do ocieplenia świetlicy,
- faktura nr 199/2018 z dnia 20.06.2018 r. na kwotę 150,00 zł za zakup parapetu zewnętrznego,



- faktura nr 06351/2018 z dnia 20.07.2018 r. na kwotę 667,81 zł za zakup bazy i pigmentu do malowania,
- faktura nr 23/18 z dnia 08.08.2018 r. na kwotę 50,01 zł za zakup butli gazowej,
- rachunek do umowy zlecenia 34/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 5.700,00 zł za usługę ocieplenia i malowania budynku świetlicy,
- rachunek do umowy zlecenia 33/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 5.700,00 zł za usługę ocieplenia i malowania budynku świetlicy,
- faktura nr 06708/2018 z dnia 30.07.2018 r. na kwotę 503,25 zł za zakup materiałów remontowych, takich jak wałki, blachy, narożniki aluminiowe,
- koszty związane z zawartymi umowami zlecenia na wykonanie czynności związanych z dociepleniem budynku świetlicy w wysokości 1.254,00 zł

Informację dotyczącą realizacji zadania z Funduszu Sołectkiego złożyła pani Skarbnik Lucyna Skurak o następującej treści: „*Informuję, że w/w zadanie już w projekcie budżetu zaklasyfikowano do inwestycji z uwagi na fakt, że jego realizacja zakładała zwiększenie wartości księgowej budynku świetlicy. Z uwagi na niski budżet przeznaczony na to zadanie nie wyłoniono żadnej firmy zewnętrznej do jego realizacji. Wobec czego podjęto decyzję o realizacji zadania we własnym zakresie, stąd faktury za zakup materiałów budowlanych oraz umowy zlecenia na wykonanie prac.*”

Dokument ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.

Sołectwo Nowa Cerkiew (plan wydatków 31.134,15 zł, wydatkowano na ten cel- 31.686,43 zł)

- faktura nr 04831/2018 z dnia 08.06.2018 na kwotę 288,00 zł oraz korygująca nr KOR00321/2018 z dnia 08.06.2018 r.-90,00 zł za zakup palety przemysłowej(wydatek ujęty w rozdziale 01095 §6050);
- faktura nr 12/2018 z dnia 03.09.2018 r. na kwotę 3.000,00 zł za ułożenie placu kostki brukowej (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4270);
- faktura nr 285/2018/FV z dnia 04.07.2018 r. na kwotę 3.990,00 zł za zakup rolet materiałowych wraz z montażem (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4300);
- faktura nr 04786/2018 z dnia 06.06.2018 r. na kwotę 4.519,72 zł (kwota 2.342,00 zł dotyczy środków z funduszu) za zakup materiałów budowlanych (wydatek ujęty w rozdziale 01095 §6050);
- faktura nr 4/06/2018 z dnia 06.06.2018 r. na kwotę 2.460,00 zł za zakup kruszywa (wydatek ujęty w rozdziale 01095 §6050);

*Drozdnie*  
*Ry*

88  
*[Signature]*

- faktura nr FA/555/2018 z dnia 21.03.2018 r. na kwotę 7.114,44 zł za zakup krzeseł (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4210);
- faktura nr FS-14/1293/04/OP/2018 z dnia 27.04.2018 r. na kwotę 8.788,35 zł za zakup stołów składanych (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4210);
- faktura nr 8363 z dnia 12.09.2018 r. na kwotę 2.193,64 zł za zakup materiałów do renowacji instalacji ciepłowniczej (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4210);
- faktura nr 10/2018 z dnia 21.09.2018 r. na kwotę 1.600,00 zł za usługę montażu grzejników (wydatek ujęty w rozdziale 92105 §4300).

Sołectwo Rzeżęcín (plan wydatków 22.290,77 zł, wydatkowano na ten cel- 30.000,93 zł)

- faktura nr 6/04/2018 z dnia 18.04.2018 na kwotę 30.000,93 zł za przebudowę odcinka drogi gminnej (wydatek ujęty w rozdziale 60017 §6050).

Ustalono, że realizowane wydatki zostały ujęte we wnioskach złożonych przez sołectwa (bądź w zmianach w planach wydatków) zgodnie z art.7 ust.1 ustawy z dnia 21.02.2014 r. o funduszu sołeczkim (Dz.U 2014 poz. 301) oraz złożone wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidywanych do realizacji nie spowodowały przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.

### **3.6. Wydatki majątkowe**

Kontrolą objęto lata 2016-2018

#### **3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych**

W latach 2016 – 2018 gmina Morzeszczyn poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2016r. – 1.949.135,74 zł;
- 2017r. – 3.046.141,06 zł;
- 2018r. – 557.842,92 zł.

#### **3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)**

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2016 – 2018, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, zadania zrealizowane przez Gminę Morzeszczyn:

1. „Utwardzenie części drogi gminnej nr 2270015G we wsi Lipia Góra ”

Kontrolowany okres: rok 2016

Zamawiający: Gmina Morzeszczyn

Nr postępowania: IN.271.ZP-1.2016

Szacowana wartość zamówienia: **214.188,01 zł**, co stanowi **51.303,75 euro**. Wartość zamówienia została ustalona w styczniu 2016r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.12.2007 r., na podstawie Zarządzenia Nr 48/2007 Wójta Gminy Morzeszczyn w sprawie powołania stałej Komisji przetargowej i nadania jej regulaminu pracy – pięcioosobowy skład komisji: Roman Szwarec – Przewodniczący Komisji, Marek Szlagowski - sekretarz, Lucyna Skurak – członek, Bernadetta Jędrusik – członek, Marzena Rychlicka – członek.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu <b>28.06.2016 r.</b> (ogłoszenie nr 106883-2016). Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w dniach 28.06.2016r.-14.07.2016r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień <b>14.07.2016 r., godz. 10:00</b> , w sekretariacie Urzędu.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert). Wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin związania ofertą, z tym że Zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony czas nie dłuższy niż 60 dni.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: <b>cena – 95%</b> <b>okres udzielonej gwarancji na przedmiot zamówienia – 5%</b>
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7.000 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. 14.07.2016r. Transport, Usługi, Handel, Skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka Osiedle XXX-Lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn wpłacił wadium w dniu 13.07.2016r.
Możliwość zmiany umowy / zamówienia uzupełniające	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik nr 7 do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn 28.06.2016r. - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 28.06.2016r. do dnia 14.07.2016 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest wykonanie utwardzenia części drogi gminnej nr 227015G w miejscowości Lipia Góra polegającej na wykonaniu: <ul style="list-style-type: none"><li>części drogi o nawierzchni bitumicznej długości 110 mb i szerokości 5,5m w tym roboty przygotowawcze, rozbiórkowe i ziemne; wykonanie podbudowy z gruntu stabilizowanego cementem, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego gr. 20 cm, ułożenie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych o gr. 7 cm /warstwa wiążąca/, ułożenie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych o grubości 5cm / warstwa ścieralna/ - wykonanie tej części drogi nie obejmuje wykonania robót ulicznych (ustawienia krawężników, budowy chodników)</li></ul>

	<p>oraz robót wykończeniowych i odwodnienia (montaż studni chłonnych) ujętych w przedmiarze robót od pozycji 22 do 37.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Części drogi o nawierzchni z kruszywa długości 500mb i szerokości 4m + 2 x 0,5m pobocza w tym: profilowanie i zagęszczanie podłoża, podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna po zagęszczeniu gr. 8 cm, wykonanie nawierzchni z mieszanek piaszczysto gliniastych grubości po zagęszczeniu 10 cm, ręczne profilowanie i zagęszczanie poboczy.</li> </ul> <p>Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera przedmiar robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, projekt techniczny + opis.</p>
Termin zamówienia	Termin wykonania zamówienia został określony na dzień 30.09.2016r. Przedłużono do 31.10.2016r. – aneksem do umowy.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Transport, Usługi, Handel, Skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka Osiedle XXX-Lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn z ceną brutto 158.049,48 zł i gwarancją 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 14.07.2016 r., o godz. 10:15, w Urzędzie. Osoby z Komisji Przetargowej biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. (skład pięcioosobowy Komisji obecny przy otwarciu ofert). Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 165.341,00 zł
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	<p>Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,</li> <li>– oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia,</li> <li>– dowód wniesienia wadium,</li> <li>– aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,</li> <li>– dokument potwierdzający że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej;</li> <li>– wykaz robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należyście;</li> <li>– wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia;</li> <li>– Zaświadczenia naczelnika ZUS i US o nie zaleganiu z opłacaniem składek.</li> </ul> <p>Oferta spełniała wymogi określone w SIWZ.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę – oferta złożona przez Transport, Usługi, Handel, Skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka Osiedle XXX-Lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą mailową.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 14.07.2016 r. Protokół postępowania zatwierdził Wójt Gminy Morzeszczyn – 26.07.2016r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości oferty, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy.</p> <p>Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 902,47 zł (w dniu 25.07.2016r.) + 7.000 zł (wysokość wadium uznane na rzecz zabezpieczenia wpłacone w dniu 13.07.2016r.)</p> <p>Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 5.531,73 zł dokonano w dniu 05.04.2017r. (zgodnie z umową zwrot miał nastąpić w ciągu 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót potwierdzonych protokołem odbioru robót –</p>

	protokół sporządzono w dniu 04.11.2016r. – termin zwrotu 05.12.2016r. – <u>116 dni po terminie</u> ).
Umowa	<b>W dniu 26.07.2016r.</b> Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę Nr 1/2016 z Firmą Transport, Usługi, Handel, Skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka Osiedle XXX-Lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn; na wykonanie Utwardzenia części drgi gminnej we wsi Lipia Góra <b>za cenę 158.049,48 zł brutto</b> . Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne. W dniu 26.09.2016r. został zawarty aneks - przedłużono termin realizacji zadania do 31.10.2016r. (pismem z dnia 10.10.2016r. Wykonawca zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia prac w związku z niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi).
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.07.2016 r. – numer 166389-2016.
Zmiany w umowie / Zamówienia dodatkowe	Brak
Realizacja umowy	Wykonawca w dniu 27.10.2016r. poinformował o gotowości do czynności odbiorowych – przed końcowym terminem realizacji zadania tj. 31.10.2016r. Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 04.11.2016r. spisaniem protokołu komisijnego odbioru robót – odbiór bez uwag; komisja przyjęła roboty wykonane zgodnie z umową.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił fakturę VAT Nr 8/MAG/11/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 158.049,48 zł (termin płatności faktury – 02.12.2016r. ; dokonano płatności w dniu 02.12.2016r. ).
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w: <ul style="list-style-type: none"> <li>WPF – uchwała Nr XIV/81/2015 z dnia 30.12.2015r. łączna kwota 105.000 zł na realizację dwóch dróg nr 227015G i 227016G (limit w roku 2016 na realizację opisywanej modernizacji ustalono na 50.000,00 zł);</li> <li>planie finansowym budżetu Gminy środki na powyższe zadanie zaplanowano w rozdziale 60016 §6050 w uchwale Nr XIV/82/2015 z dnia 30.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2016 (zabezpieczono środki w kwocie 127.000 zł – kwota dotyczyła realizacji dwóch dróg nr 227015G i 227016G);</li> <li>w trakcie trwania roku dokonano zwiększenia środków na opisywaną modernizację o kwotę 65.341,00 zł – zmiana uchwałą Nr XVIII/111/2016 z dnia 08.06.2016r. – łączna kwota środków to już kwota 192.341,00 zł.</li> <li>nastąpiła zmiana klasyfikacji budżetowej na rozdział 01042 §6050 – uchwałą Nr XIX/122/2016 z dnia 24.08.2016r. sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2016 – zabezpieczone środki w kwocie 115.341,00 zł;</li> <li>zwiększenie o kwotę 95.000 zł środków Zarządzeniem Nr 30/2016 z dnia 31.08.2016 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2016 – środki już teraz w łącznej kwocie 210.341,00 zł.</li> </ul> Stan środków na dzień: ogłoszenia o zamówieniu (28.06.2016r.) plan 192.341,00 zł a wykonanie 23.305,60 zł (ujęcie w rozdziale 60016 §6050); zawarcia umowy z wykonawcą (26.07.2016r.) plan 192.341,00 zł a wykonanie 23.305,60 zł (ujęcie w rozdziale 60016 §6050).

Skarbnik Gminy Pani Lucyna Skurak złożyła wyjaśnienie treści: „*Informuję, że Gmina na dzień 26.07.2016 r., tj. dzień podpisania umowy z wykonawcą na prace budowlane dotyczące zadania Utwardzenie części drogi gminnej nr 2270015G we wsi Lipia Góra miała zabezpieczone środki w budżecie na realizację zadania.*”

Kwota planu w rozdz. 60016 § 6050 wynosiła 192.341 zł, kwota dotyczyła zabezpieczenia modernizacji dwóch dróg w Lipiej Górze – drogi nr 2270015G oraz nr 2270016G, jednak w momencie podpisania w/w umowy wiadomo już, że inwestycja na drodze Nr 227016G nie będzie realizowana z uwagi na brak możliwości pozyskania dofinansowania.

Ponadto w budżecie ustalono rezerwę inwestycyjną na remont dróg gminnych wynoszącą na dzień 26.07.2016 r. 105.000 zł”.

W aktach roboczych pod **pozycją III/11 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli ujęto:

- kopię wyciągu bankowego potwierdzającego zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- umowę nr 1/2016 z dnia 26.07.2016r wraz z aneksem z dnia 26.09.2016r.;
- kopie uchwał w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Morzeszczyn, oraz w sprawie budżetu gminy;
- wyjaśnienie pani Skarbnik.

2. „Modernizacja części drogi gminnej nr 227014G, działka nr 95 obręb Rzeżęcín gmina Morzeszczyn”

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Gmina Morzeszczyn

Nr postępowania: IN.271.ZP-3.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **186.991,86 zł**, co stanowi **45.090,88 euro**. Wartość zamówienia została ustalona w lipcu 2017 roku, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.12.2007 r., na podstawie Zarządzenia Nr 48/2007 Wójta Gminy Morzeszczyn w sprawie powołania stałej Komisji przetargowej i nadania jej regulaminu pracy – pięcioosobowy skład komisji: Roman Szwarz – Przewodniczący Komisji, Marek Szlagowski - sekretarz, Lucyna Skurak – członek, Bernadetta Jędrusik – członek, Marzena Rychlicka – członek.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 26.07.2017 r. (ogłoszenie nr 558066-N-2017). Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w dniach 26.07.2017r.-11.08.2017r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 11.08.2017 r., godz. 10:00, w sekretariacie Urzędu.

*Droidek  
Rys*

*[Signature]*

Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert). Wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin związania ofertą, z tym że Zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony czas nie dłuższy niż 60 dni.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: <b>cena</b> – 60% <b>okres gwarancji i rękojmi</b> – 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. 11.08.2017r. „ROMAR” Reszczyńscy S.J. Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gdański wpłacił wadium w dniu 07.08.2017r.
Możliwość zmiany umowy / zamówienia uzupełniające	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik nr 5 do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn 26.07.2017r. - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 26.07.2017r. do dnia 11.08.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu nawierzchni z płyt betonowych wielootworowych typu „IOMB” o szerokości 3,5m wraz z zagęszczonymi poboczami 2x50cm na drodze dojazdowej do gruntów rolnych – droga gminna nr 227014G w miejscowości Rzeżęcín działka nr 95. Długość odcinka do zmodernizowania to 750mb. Szczegółowy zakres prac obejmuje wykonanie następujących robót: – korytowanie mechaniczne z odwożeniem urobku na odcinku 1 km, – mechaniczne profilowanie podłoża, – mechaniczne zagęszczanie podłoża, – wykonanie warstwy oszczędzającej i odcinającej z zagęszczeniem; – ułożenie nawierzchni z płyt; – ręczne zwirowanie; – wykonanie poboczy 2x50 cm z zagęszczeniem (do wykonania poboczy można wykorzystać część materiałów z korytowania). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera przedmiar robót stanowiący załącznik nr 6 do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia został określony na dzień 31.10.2017r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez „ROMAR” Reszczyńscy S.J. Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 225.104,76 zł (183.012 zł + 42.092,76 zł VAT) i 60 miesięcy gwarancji i rękojmi.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w <b>dnio 11.08.2017 r., o godz. 10:15</b> , w Urzędzie. Osoby z Komisji Przetargowej biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. (skład trzyosobowy Komisji obecny przy otwarciu ofert). Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 230.000,00 zł
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Ocena oferty następowała dwuetapowo. Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – dowód wniesienia wadium,

*Dziadek  
Ryś*

*[Signature]*

	<p>– aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.</p> <p>Zamawiający pismem IN.271.ZP-3.2017 z dnia 16.08.2017r. wezwał oferenta do złożenia dokumentów o których mowa w art.25 ust.1 ustawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dokument potwierdzający że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej;</li> <li>• wykaz robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należyście;</li> <li>• wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia;</li> <li>• Zaświadczenia naczelnika ZUS i US o nie zaleganiu z opłacaniem składek.</li> </ul> <p>Dokumenty Oferent dostarczył do dnia 22.08.2017r. do godz. 12.00 Dokumenty dostarczono w wymaganym terminie.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę – oferta złożona przez „ROMAR” Reszczyńscy S.j. Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 225.104,76 zł i 60 miesięcy gwarancji i rękojmi.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy za pośrednictwem Poczty Polskiej oraz drogą mailową.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 16.08.2017 r. Protokół postępowania zatwierdził Wójt Gminy Morzeszczyn – 07.09.2017r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości oferty, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy.</p> <p>Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 6.255,24 zł (w dniu 25.08.2017r.) + 5.000 zł (wysokość wadium uznane na rzecz zabezpieczenia wpłacone w dniu 07.08.2017r.)</p> <p>Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 7.878,67 zł dokonano w dniu 06.12.2017r. (zgodnie z umową zwrot miał nastąpić w ciągu 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót potwierdzonych protokołem odbioru robót – protokół sporządzono w dniu 23.10.2017r. – termin zwrotu 22.11.2017r. – <u>14 dni po terminie</u>).</p>
Umowa	<b>W dniu 30.08.2017r.</b> Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę Nr 3/2017 z Firmą „ROMAR” Reszczyńscy S.j. Starogard Gdański na wykonanie Modernizacji części drogi gminnej w Rzeżęcinie <b>za cenę 225.104,76 zł brutto</b> . Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.09.2017 r. – numer 500024723-N-2017.
Zamówienia uzupełniające/dodatki	Brak
Realizacja umowy	Wykonawca w dniu 18.10.2017r. zgłosił gotowość do dokonania odbioru końcowego robót - przed ostatecznym terminem realizacji zadania tj. 31.10.2017r. Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 23.10.2017r. spisaniem protokołu komisyjnego odbioru robót – odbiór bez uwag; komisja przyjęła roboty wykonane zgodnie z umową w łącznej kwocie 225.104,76 zł.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił fakturę VAT Nr 30/2017/GM z dnia 23.10.2017r. na kwotę 225.104,76 zł (termin płatności faktury – 20.11.2017r. ; dokonano płatności w dniu 20.11.2017r. ).



Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym – uchwała budżetowa Nr XX/149/2016 z dnia 28.12.2016r. (uwzględniając zwiększenia i zmniejszenia w trakcie roku: Zarządzenie Nr 27/2017 z dnia 10.07.2017r.; uchwała Nr XXVII/181/2017 z dnia 30.08.2017r.), w rozdziale 01042 § 6050 tj.: <ul style="list-style-type: none"> <li>plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia <b>26.07.2017 r.</b> wynosił 5.000,00 zł, a wykonanie 0 zł,</li> <li>plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia <b>30.08.2017 r.</b> wynosił 228.500 zł, a wykonanie 0 zł.</li> </ul>
---	---

W aktach roboczych pod *pozycją III/12 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli ujęto:

- kopię wyciągu bankowego potwierdzającego zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- 3. „Modernizacja części drogi gminnej nr 227018G w miejscowości Bielsk działka nr 11”

*Kontrolowany okres:* rok 2018

*Zamawiający:* Gmina Morzeszczyn

*Nr postępowania:* IN.271.ZP-2.2018

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* **186.178,86 zł netto**, co stanowi **43.179,92 euro** (kwoty wynikające z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego). Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z dnia 07.12.2017r wynosi 197.836,41 zł netto + 45.502,37 zł VAT = 243.338,78 zł brutto.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 12.04.2018 r., na podstawie Zarządzenia Nr 26/2018 Wójta Gminy Morzeszczyn w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego powołania stałej Komisji przetargowej i nadania jej regulaminu pracy – pięcioosobowy skład komisji: Mariusz Wszelak – Przewodniczący Komisji, Marek Szlagowski - sekretarz, Lucyna Skurak – członek, Żaneta Krzemińska – członek, Marzena Rychlicka – członek.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu <b>08.06.2018 r.</b> (ogłoszenie nr 570063 -N- 2018). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia na stronie internetowej – od 08.06.2018r. do 26.06.2018r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień <b>26.06.2018 r., godz. 10:00</b> , w sekretariacie Urzędu.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert).

*Drozdziel  
Ryś*

*[Signature]*

	Wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin związania ofertą, z tym że Zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony czas nie dłuższy niż 60 dni.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: <b>cena – 60%</b> <b>okres gwarancji i rękojmi – 40%</b>
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. 26.06.2018r. Firma Handlowo Usługowa „BD” Bartosz Drozdowski wpłaciła wadium w dniu 25.06.2018r.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik nr 5 do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn 04.06.2018r. - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 08.06.2018r. do dnia 26.06.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu nawierzchni z płyt betonowych wielootworowych typu „IOMB” o szerokości 3,5m wraz z zagęszczonymi poboczami 2x50cm na drodze dojazdowej do gruntów rolnych – droga gminna nr 227018G w miejscowości Bielsk działka nr 11. Długość odcinka do zmodernizowania to 700mb. Szczegółowy zakres prac obejmuje wykonanie następujących robót: – korytowanie mechaniczne z odwożeniem urobku na odcinku 1 km, – mechaniczne profilowanie podłoża, – mechaniczne zagęszczanie podłoża, – wykonanie warstwy osączającej i odcinającej z zagęszczeniem; – ułożenie nawierzchni z płyt; – ręczne żwirowanie i miałowanie nawierzchni. <u>Dodatkowo zakres prac obejmuje wykonanie poboczy 2x50 cm z zagęszczeniem (do wykonania poboczy można wykorzystać część materiałów z korytowania)</u>
Termin wyk. zamówienia	Termin zakończenia realizacji zamówienia – do 15.10.2018r.
Liczba i opis ofertodawców	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Firmę Handlowo Usługową „BD” Bartosz Drozdowski ul. Ogrodowa 26A, 83-132 Morzeszczyn z ceną brutto 229.000,00 zł (186.178,86 zł + 42.821,14 zł VAT) i 60 miesięcy gwarancji i rękojmi.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26.06.2018 r., o godz. 10:15, w Urzędzie. Osoby z Komisji Przetargowej biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. (skład trzyosobowy Komisji obecny przy otwarciu ofert). Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 243.830,00 zł
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Ocena oferty następowała dwuetapowo. Ofertę składała oferta wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – dowód wniesienia wadium, – opcjonalnie: pełnomocnictwa do reprezentowania wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia; pisemne zobowiązanie podmiotów do oddawania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia.

Drozdowski  
BKS

	<p>Zamawiający pismem IN.271.ZP-2.2018 z dnia 27.06.2018r. wezwał oferenta do złożenia dokumentów o których mowa w art.25 ust.1 ustawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert;</li> <li>• dokument potwierdzający że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej;</li> <li>• wykaz robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie;</li> <li>• wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia;</li> <li>• Zaświadczenia naczelnika ZUS i US o nie zaleganiu z opłacaniem składek.</li> </ul> <p>Dokumenty Oferent dostarczyć miał do dnia 03.07.2018r. do godz. 12.00 Dokumenty dostarczono w wymaganym terminie.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Firmę Handlowo Usługową „BD” Bartosz Drozdowski ul. Ogrodowa 26A, 83-132 Morzeszczyn
Cena wybranej oferty	brutto 229.000,00 zł (186.178,86 zł + 42.821,14 zł VAT) i 60 miesięcy gwarancji i rękojmi.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy za pośrednictwem Poczty Polskiej oraz drogą mailową.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono sporządzeniem Protokół postępowania – data 27.06.2018r.; zatwierdzony przez Wójta Gminy Morzeszczyn – data 1.07.2018r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości oferty, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy.</p> <p>Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 6.450 zł (w dniu 10.07.2018r. WB 14/2018) + 5.000 zł (wysokość wadium uznane na rzecz zabezpieczenia wpłacone w dniu 25.06.2018r.)</p> <p>Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.015 zł dokonano w dniu 15.11.2018r. (zgodnie z umową zwrot miał nastąpić w ciągu 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót potwierdzonych protokołem odbioru robót – protokół sporządzono w dniu 12.10.2018r. – termin zwrotu 11.11.2018r. niedziela – 12.11.2018r. – <u>3 dni po terminie</u>).</p>
Umowa	<p><b>W dniu 10.07.2018r.</b> Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę: Nr 2/2018 z Firmą Handlowo Usługową „BD” Bartosz Drozdowski ul. Ogrodowa 26A, 83-132 Morzeszczyn na wykonanie Modernizacji części drogi gminnej w Bielsku <b>za cenę 229.000 zł brutto</b>. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne.</p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.07.2018 r. – numer 500161154-N-2018.
Zamówienia dodatkowe	<p>Na podstawie protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych spisane w dniu 20.09.2018r. (wykonanie utwardzenia i wyrównania poboczy – w trakcie realizacji zadania wynika konieczność wykonania dodatkowych prac ze względu na utrzymanie i prawidłową eksploatację przebudowanego odcinka drogi – koszt robót oszacowano na kwotę 3.300 zł brutto). Podpisano umowę dodatkową nr 2/UD/2018 z dnia 21.09.2018r.</p> <p>Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy Morzeszczyn, cyt: „Oświadczam, że w postępowaniu dotyczącym udzielenia zamówienia publicznego w sprawie „Modernizacja części drogi gminnej nr 227018G dz. Nr 11 w miejscowości Bielsk” kwotę w wysokości 3.300 zł na wykonanie robót dodatkowych uzgodniono pomiędzy</p>

*Drozdowski*  
*Ryś*

*[Signature]*

	<i>Inwestorem a Wykonawcą na podstawie porozumienia stron w ramach obowiązujących w tym okresie cen zakupu materiałów i robocizny”.</i>
Realizacja umowy	W przygotowanej dla kontrolujących dokumentacji dotyczącej powyższego postępowania brak pisma Wykonawcy które informuje o gotowości do dokonania odbioru końcowego robót. Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 12.10.2018r. (termin końcowy realizacji zadania 15.10.2018r.) spisaniem protokołu komisyjnego odbioru robót – odbiór bez uwag; komisja przyjęła roboty wykonane zgodnie z umowami w łącznej kwocie 232.300 zł (229.000 zł umowa podstawowa nr 2/2018 z dnia 10.07.2018r. + 3.300 zł umowa dodatkowa nr 2/UD/2018 z dnia 21.09.2018r.).
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił faktury VAT: – Nr 13/10/2018 z dnia 12.10.2018r. na kwotę 229.000,00 zł (termin płatności faktury – 09.11.2018r. ; dokonano płatności w dniu 09.11.2018r.); – Nr 15/10/2018 z dnia 12.10.2018r. na kwotę 3.300 zł (termin płatności faktury – 26.10.2018r.; dokonano płatności w dniu 26.10.2018r.).
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym – uchwała budżetowa Nr XXXI/210/2017 z dnia 20.12.2017r. (uwzględniając zwiększenia i zmniejszenia w trakcie roku: uchwała Nr XXXV/234/2018 z dnia 06.06.2018r.; Zarządzenie Nr 37/2018 z dnia 11.06.2018r.; uchwała Nr XXXVIII/256/2018 z dnia 24.10.2018r. oraz Zarządzenie Nr 64/2018 z dnia 24.10.2018r. ), w rozdziale 01042 § 6050 tj.: • plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia <b>08.06.2018 r.</b> wynosił 170.000,00 zł, a wykonanie 0 zł, • plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia <b>10.07.2018 r.</b> wynosił 243.830,00 zł, a wykonanie 0 zł • plan wydatków na dzień zawarcia umowy dodatkowej, dnia <b>21.09.2018r.</b> wynosił 243.830,00 zł a wykonanie 0 zł.

W aktach roboczych pod **pozycją III/13 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli ujęto:

- kopię wyciągu bankowego potwierdzającego zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- oświadczenie złożone przez Wójta Gminy Morzeszczyn;
- kopię kosztorysu inwestorskiego i protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego;
- umowę nr 2/2018 z dnia 10.07.2018r. oraz umowa dodatkowa nr 2/UD/2018 z dnia 21.09.2018r.

W sprawie nieterminowych zwrotów na rzecz wykonawców 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy złożył Skarbnik Gminy Pani Lucyna Skurak, treści: „Zwroty dokonano po terminie z uwagi na brak informacji od pracowników merytorycznych.

*Ponad to, z uwagi na fakt, że obowiązek zwrotu przypadał w miesiącu październiku i listopadzie, czyli w miesiącach wzmożonej pracy na moim stanowisku, tj. przygotowanie projektu budżetu i prace związane z jego uchwaleniem, a także wiele czynności związanych z księgowym zakończeniem roku nie byłam w stanie dopilnować terminowych zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów”* – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z

kontroli.

### 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201,
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów 3 zadań na stan środków trwałych przedstawia się następująco:

#### 1. Inwestycja pn. „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Bielsk” – rok 2018.

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 12.10.2018r. (protokół komisyjnego odbioru robót), pan Marek Szlagowski obejmujący stanowisko ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej, gminnego zasobu lokalowego po zakończonej inwestycji sporządził kartę obiektu datowaną na dzień 15.10.2018r.
- ❖ zapłata faktur nastąpiła w dniach: 26.10.2018r. i 09.11.2018r.
- ❖ przyjęcie środka trwałego (zwiększenie) na stan nastąpiło w dniu 15.10.2018r. dokumentem - „Modernizacja środka trwałego” lp. 152/numer ewidencyjny 2006/157/600/220 z dnia 15.10.2018r. w łącznej kwocie 238.300 zł na którą składały się faktury:
  - nr 15/10/2018 z dnia 12.10.2018r. w kwocie 3.300 zł (płatność za realizację umowy dodatkowej nr 2/UD/2018 z dnia 21.09.2018r.) oraz nr 13/10/2018 z dnia 12.10.2018r. (płatność za realizację umowy pierwotnej 2/2018 z dnia 10.07.2018r.) - faktury wystawione przez Wykonawcę PHU „BD” Bartosz Drozdowski;
  - nr 5/10/2018 z dnia 12.10.2018r. w kwocie 6.000 zł za realizację umowy zlecenia nr 4/NI/2018 z dnia 24.08.2018r. – pełnienie nadzoru inwestorskiego.

#### 2. Inwestycja pn. „Modernizacja części drogi gminnej nr 227014G w miejscowości Rzeżęcín”

działka nr 95” – rok 2017.

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 23.10.2017r. (protokół komisyjnego odbioru robót), pan Marek Szlagowski obejmujący stanowisko ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej, gminnego zasobu lokalowego po zakończonej inwestycji sporządził kartę obiektu datowaną na dzień 31.10.2017r.
- ❖ zapłata faktur nastąpiła w dniu 20.11.2017r.;
- ❖ przyjęcie środka trwałego (zwiększenie) na stan nastąpiło w dniu 29.12.2017r. dokumentem – „Modernizacja środka trwałego” lp. 152/numer ewidencyjny 2006/157/600/220 w łącznej kwocie 228.479,76 zł na którą składały się faktury:
  - nr 30/2017/GM z dnia 23.10.2017r. w kwocie 225.104,76 zł (płatność za realizację umowy pierwotnej 3/2017 z dnia 30.08.2017r.) - faktura wystawiona przez Wykonawcę „ROMAR”;
  - nr 1/10/2017 z dnia 23.10.2017r. w kwocie 3.375 zł za realizację umowy zlecenia nr 2/NI/2017 z dnia 30.08.2017r. – pełnienie nadzoru inwestorskiego.

3. Inwestycja „Modernizacja odcinka drogi gminnej nr 227015G we wsi Lipia Góra gm. Morzeszczyn” – realizacja inwestycji rozpoczęła się w roku 2014 natomiast zakończyła się w roku 2016 (inwestycja uwzględniona w WPF).

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 04.11.2016 r. (protokół komisyjnego odbioru robót); pan Marek Szlagowski obejmujący stanowisko ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej, gminnego zasobu lokalowego po zakończonej inwestycji sporządził kartę obiektu datowaną na dzień 20.12.2016r.
  - zapłata faktury nastąpiła w dniu 02.12.2016r.;
  - przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 31.12.2016 r., dokumentem OT lp. 985/numer ewidencyjny 985/2016/600/ŚT/333. Wartość nabycia lub wytworzenia na OT wynosiła 219.907,47 zł, na którą składały się:
    - ujęte w rozdziale 01042 §6050 (wydatki dotyczące roku 2016):
      - faktura Nr 8/MAG/11/2016 z dnia 04.11.2016r. wystawione przez Wykonawcę na kwotę 158.049,48 zł;
      - faktura nr 06635/2016 z dnia 12.09.2016r. na kwotę 1.736,39 zł – zakup materiałów wykorzystanych do ogrodzenia terenu przy chodniku położonym przy remontowanej drodze;
      - wydatek za sporządzenie kopii arkusza mapy ewidencyjnej gruntów i budynków w postaci drukowanej kolorowej w formacji A2 oraz wypisu z rejestru gruntów w

postaci dokumentu drukowanego – pokwitowania zapłaty na rzecz starostwa Powiatowego w Tczewie w łącznej kwocie 111,60 zł;

- faktura nr 9/MAG/11/2016 z dnia 04.11.2016r. wystawiona przez Firmę Transport, Usługi, Handel, Skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka Osiedle XXX-Lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn na kwotę 45.000 zł – wykonanie robót ulicznych przy drodze gminnej na podstawie umowy nr 7/30.000€/2016 z dnia 26.08.2016r. – realizacja na podstawie zatwierdzonego *Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro* wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 17/2014 z dnia 05.05.2014r. – zapytanie cenowe (roboty te nie były przewidziane w SIWZ);
- wydatek w łącznej kwocie 5.000 zł na fundusz zdrowotny i podatek ZUS i wynagrodzenie za umowę zlecenie nr 40/2016 z dnia 12.09.2016r. zawartej z osobą wykonującą nadzór inwestorski na remoncie;
- ujęte w rozdziale 60016 §6050 (wydatki dotyczące roku 2015 i wydatki przeksięgowane z roku 2014):
  - faktura Nr 37/2014 z dnia 15.10.2014r. na kwotę 2.800,00 zł za wykonanie map do celów projektowych w związku z modernizacją dwóch dróg – ujęto jedynie kwotę 1.400 zł;
  - faktura nr 131/12/2014 z dnia 09.12.2014r. na kwotę 7.000 zł za wykonanie projektów technicznych – ujęto jedynie kwotę 4.305 zł;
  - faktura nr 121/12/2015 z dnia 04.12.2015r. na kwotę 4.305 zł za wykonanie dokumentacji technicznej odwodnienia drogi – ujęto całą kwotę.

Kopie kart obiektu po zakończonej inwestycji sporządzonych przez pana Marka Szlagowskiego obejmującego stanowisko ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej, gminnego zasobu lokalowego wraz z dokumentami świadczącymi przyjęcie na koncie 011 ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Gmina Morzeszczyn opracowało plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2018 rok, który stanowi załączniki nr 4 i 5 do uchwały Rady Gminy Morzeszczyn nr XXXI/210/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie *uchwalenia budżetu gminy na rok 2018*.

*Davidewie*  
*Ryś*

*[Signature]*

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 4.551.840,00 zł
- wydatki w kwocie 4.551.840,00 zł, w układzie dział, rozdział klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. wykazano:

- plan 51.271,00 zł,
- dochody wykonane 100.284,44 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 11.586,22 zł,
- dochody przekazane 88.698,22 zł,
  - ❖ należności pozostałe do zapłaty ogółem 2.658.575,54 zł – całość stanowią zaległości.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Morzeszczyn w 2018 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

<i>Symbol rozdziału § 2010</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane</i>	<i>Dotacje wykorzystane, Kol 7 Rb-27S (w zł)</i>	<i>Zwroty niewykorzystanych dotacji (w zł)</i>
01095	Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność	422.347,05	422.347,05	-
75011	Urzędy wojewódzkie	42.007,99	38.956,18	31.01.2019r. – 3.051,81 zł
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00	900,00	-
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	45.985,00	41.065,62	4.919,38 – 15.01.2019r. WB 10/2019
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	37.531,00	37.242,09	288,91 – 15.12.2019r. WB 10/2019
85195	Ochrona zdrowia, pozostała działalność	71,00	71,00	-
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	12.000,00	12.000,00	-
85215	Dodatki mieszkaniowe...	1.545,00	1.405,93	139,07 – 07.01.2018r. WB 4/2019
85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.649,00	1.648,39	0,61 – 15.01.2019r. WB 10/2019



85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	122.900,00	120.529,00	2.371,00 – 15.01.2019r. WB 10/2019
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.953.046,54	1.928.815,53	24.231,01 - 31.01.2019r. WB 22/2019
85503	Karta Dużej Rodziny	120,00	111,92	8,08 – 31.01.2019r. WB 22/2019
85504	Wspieranie rodziny	158.100,00	153.467,00	4.633,00 – 31.01.2019r. WB 22/2019
<b>Razem</b>		<b>2.7598.202,58</b>	<b>2.758.559,71</b>	<b>39.642,87</b>

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne, bieżące (§ 2030) w Gminie Morzeszczyn w 2018 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwroty niewykorzystanych dotacji (w zł)
<b>§ 2030</b>				
75814	Różne rozliczenia finansowe	6.737,00	6.737,00	-
80101	Szkoły podstawowe	25.999,96	25.999,96	-
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	110.970,00	108.695,00	2.275,00 31.01.2019r. WB 22/2019
85213	Pomoc społeczna	7.500,00	7.147,61	352,39 15.01.2019r. WB 10/2019
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	60.000,00	59.935,85	64,15 15.01.2019r. WB 10/2019
85216	Zasiłki stałe	93.000,00	92.563,80	436,20 15.01.2019r. WB 10/2019
85219	Ośrodki pomocy społecznej	41.570,00	41.570,00	-
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	90.000,00	90.000,00	-
85415	Pomoc materialna dla uczniów	68.222,51	68.222,51	-
85504	Wspieranie rodziny	13.391,00	13.391,00	-
<b>Razem</b>		<b>517.390,47</b>	<b>514.262,73</b>	<b>3.127,74</b>

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.

W badanym okresie Gmina Morzeszczyn otrzymało dotację z § 206 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w rozdziale 85501- Świadczenie wychowawcze. Wysokość dotacji otrzymanej to kwota 2.720.000,00 zł i wykorzystanej to kwota

2.697.239,30 zł. Zwrot w kwocie 22.760,70 zł nastąpił w dniu 31.01.2019r. – WB 22/2019.

3.7.1.5. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.

Gmina Morzeszczyn w roku 2018 w powyższym zakresie otrzymało dochody w następujących rozdziałach:

- 75011 – dochody wykonane w kwocie 4,65 zł, pochodzące z tytułu należnych 5% od ogółu wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych;
- 85228 - dochody wykonane w kwocie 498,63 zł, pochodzące z tytułu należnych 5% od ogółu wpłat z tytułu usług specjalistycznych;
- 85502 – dochody wykonane w kwocie 11.082,47 zł, pochodzące z tytułu należnych gminie wpłat dotyczących funduszu alimentacyjnego,
- 85503 – dochody wykonane w kwocie 0,47 zł, pochodzące z tytułu wydanych duplikatów Karty Dużej Rodziny.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - §6300, §6330 i §6630.

Gmina Morzeszczyn w roku 2018, w powyższym zakresie, otrzymała następujące dotacje (plan po zm.):

- ❖ w kwocie 25.127,00 zł (rozdział 75814 §6330) - zgodnie z art.7 ustawy z dnia 21.02.2014r. o funduszu sołeckim Gmina otrzymała z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej część wydatków wykonanych w ramach funduszu – kwotę 31.864,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 25.127,00 zł oraz wydatki bieżące w kwocie 6.737,00 zł ujęte w rozdziale 75814 §2030 (wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – korekta za rok 2017 z dnia 11.05.2018r.).
- ❖ w kwocie 73.830,00 zł (rozdział 01042 § 6630) – środki otrzymane na podstawie umowy nr 57G/WBG-OGR/2018 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych zawartej w dniu 23 lipca 2018 roku pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Województwem Pomorskim.

Nazwa zadania Utwardzenie drogi gminnej nr 227018G w miejscowości Bielsk” – roboty polegające na utwardzeniu drogi gruntowej płytami wielootworowymi ażurowymi typu jomb na długości 700 m. szerokość po modernizacji 3,5 m.

Gmina Morzeszczyn do dnia 15.11.2018r. zobowiązała się wykonać zadanie, natomiast w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania zobowiązała się do dostarczenia wymaganego kompletu dokumentów (między innymi: protokół odbioru technicznego; kopie

rachunków i faktur, kosztorys powykonawczy; pozwolenie na budowę lub zgłoszenie robót budowlanych) – co było warunkiem przekazania środków na konto gminy. Środki wpłynęły na konto Gminy Morzeszczyn w dniu 31.10.2018r. W dniu 18.10.2018r. Gmina Morzeszczyn przedłożyła rozliczenie zadania w skład którego wchodziły: protokół komisyjnego odbioru robót, kopia faktur, kosztorys powykonawczy, kopia umowy zawarta z wykonawcą oraz kopia zgłoszenia budowy – wszystkie dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem. Dodatkowo w związku z zawartą umową dodatkową przesłano kopię zawartej umowy wraz z protokołem konieczności – dokumenty wpłynęły do Województwa w dniu 31.10.2018r. Pismem z dnia 02.11.2018r. Wójt Gminy Morzeszczyn przedłożył oświadczenie o wykorzystaniu środków budżetu województwa Pomorskiego zgodnie z przeznaczeniem oraz załączył potwierdzenie wykonania przelewu dla wykonawcy przedsięwzięcia – wpływ do województwa w dniu 06.11.2018r.

- ❖ w kwocie 10.000,00 zł (rozdział 01095 §6300) – środki otrzymane na podstawie umowy nr 118/UM/DROŚ/2018 zawartej w dniu 18 maja 2018 roku pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Województwem Pomorskim.

Przedmiotem umowy była pomoc finansowa dla Gminy Morzeszczyn w formie dotacji celowej w wysokości 10.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Zagospodarowanie miejsca spotkań dla mieszkańców sołectwa Nowa Cerkiew w gminie Morzeszczyn” – działka nr 97/1 i nr 97/8.

Gmina Morzeszczyn do dnia 15.10.2018r. zobowiązała się wykonać zadanie, natomiast w terminie w ciągu 15 dni od daty wykorzystania dotacji gmina zobowiązała się do dostarczenia kompletu dokumentów potwierdzających wykonanie zadania (między innymi: kopie rachunków i faktur, dokumentacji fotograficznej; karty pracy własnej wykonanej przez mieszkańców). Środki wpłynęły na konto Gminy Morzeszczyn w dniu 01.06.2018r. Pismem o sygnaturze P.041.1.2018/AS z dnia 14.11.2018r. Wójt Gminy Morzeszczyn oświadczył o wykorzystaniu środków zgodnie z umową – załączono protokół końcowy odbioru robót oraz sprawozdania wraz z wykazem faktur i adnotacją o źródle dofinansowania.

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe**

W 2018 roku Gmina Morzeszczyn udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących dla samorządowych instytucji kultury (§ 2480).

➤ Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie (kwota 169.000,00 zł)

Powyższa dotacja wydatkowana została na działalność bieżącą jednostki.

Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009

*Droidein*  
*Ryś*

*[Signature]* *[Signature]*

roku o finansach publicznych, złożyła:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. (składaną do dnia 31 lipca roku budżetowego) – wpływ w dniu 11.07.2018 r.
  - sprawozdanie z wykonania budżetu za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym), brak pieczęci daty wpływu do Urzędu.
- Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie (kwota 215.000,00 zł)

Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożył:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Domu Kultury w Morzeszczynie za okres od 01.01.2018r. do 30.06.2018 r. (składaną do dnia 31 lipca roku budżetowego) – wpływ w dniu 05.07.2018 r.;
- sprawozdanie z wykonania budżetu za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym) – wpływ w dniu 01.02.2019 r.

#### A. Sposób ustalenia wysokości dotacji.

Uchwałą Rady Miejskiej w Morzeszczynie Nr XXXI/210/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2018 zaplanowano dotację podmiotową dla jednostki spoza sektora finansów publicznych w 2018 r.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2018 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdział	Kwota dotacji		Zmiany planu finansowego w ciągu trwania roku
	Plan na dzień 01.01.2018r. (zł)	Plan na dzień 31.12.2018r. (zł)	
<b>§2590 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną</b>			
80104	400.000,00	518.500,00	Zwiększenie planu o kwotę 13.000,00 zł – Zarządzenie nr 59/2018; zwiększenie o kwotę 50.000,00 zł - Uchwała Rady Nr XXXVIII/256/2018; zwiększenie o kwotę 7.000,00 zł - Zarządzenie nr 71/2018; zwiększenie o kwotę 48.500,00 zł - Zarządzenie 78/2018.
<b>§2540 - Dotacje podmiotowe budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – nie wystąpiła.</b>			

Dotacja została udzielona na prowadzenie Publicznego Przedszkola Mali Odkrywcy w Morzeszczynie i obliczona w następujący sposób:

- ❖ kontrolującym przedstawiono *Notatkę sporządzoną przez skarbnik panią Lucynę Skurak w celu naliczenia dotacji dla publicznego przedszkola na 2018 rok w której ustalono, że:*

„W celu określenia podstawowej kwoty dotacji (PKD) dla przedszkola publicznego, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, najbliższą gminą jest gmina Smętowo Graniczne. Zgodnie z przywołanym powyżej przepisem najbliższa gmina prowadząca przedszkole dla naszej gminy, to gmina która: jest gminą wiejską, prowadzi co najmniej jedno przedszkole, a w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane ze środków UE nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, przedszkole to nie jest przedszkolem specjalnym; o najbardziej zbliżonym wskaźniku dochodów podatkowych na mieszkańca (G) do wskaźnika G gminy graniczącej, tj. o najmniejszej wartości bezwzględnej różnicy między wskaźnikami”. Dokument ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/16 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli

Powyższe zasady naliczania kwot dotacji odnoszą się do uczniów uczęszczających do przedszkola prowadzonego przez HUBINIC Leszek Lemka, ul Kociewska 20, 83-132 Morzeszczyn.

#### **B. Tryb i zasady przekazywania dotacji**

Rada Gminy w Morzeszczynie w dniu 31.01.2018 r. podjęła Uchwałę Nr XXXII/219/2018 w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz dotacji dla przedszkoli, oddziałów przedszkolnych i innych form wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Morzeszczyn oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Powyższa uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust.1 uchwały – Dotacje przekazywane są pod warunkiem, że organ prowadzący jednostkę, zwany dalej „wnioskodawcą”, przekaże:

1. wniosek o udzielenie dotacji rocznej Wójtowi Gminy Morzeszczyn w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
2. dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

W § 5 ust. 1 i 3 zapisano także, iż uprawniony do dotacji składa do piątego dnia każdego miesiąca roku otrzymywania dotacji informację o liczbie uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Miesięczna kwota dotacji rocznej obliczana jest na podstawie informacji, i wypłacana do 15 dnia miesiąca na rachunek bankowy jednostki wskazany we wniosku z uwzględnieniem korekt przekazywanych w trakcie roku. Transza dotacji za miesiąc grudzień przekazywana jest nie później niż do 15 grudnia.

Uprawniony do dotacji składa również rozliczenie z jej wykorzystania do 15 – tego stycznia roku następnego po roku udzielenia dotacji.

Wcześniej obowiązywała uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XXVII/183/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r.

**§2590 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez publiczną jednostkę systemu oświaty prowadzoną przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną**

<b>Wniosek o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2018</b>	<b>Data złożenia - 15.09.2017 r.</b>
Planowana miesięczna liczba dzieci w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2018 r.	75
Planowana miesięczna liczba dzieci w okresie od 1 września do 31 grudnia 2018 r.	75

Poniższa tabela przedstawia kwoty dotacji naliczone i wypłacone przez Gminę Morzeszczyn:

<b>Miesiąc</b>	<b>Dane</b>	<b>Publiczne Przedszkole Mali Odkrywcy</b>
Styczeń	Ilość dzieci	66
	Stawka	587,50 zł
	Kwota należnej dotacji	38.775,00 zł
	Data przekazania	15.01.2018 r.
Luty	Ilość dzieci	67
	Stawka	587,50 zł
	Kwota należnej dotacji	39.362,50 zł
	Data przekazania	16.02.2018 r. – WB nr 34/2018 (tj. 1 dzień po terminie)
Marzec	Ilość dzieci	Pierwotnie 67 (data wpływu miesięcznej informacji o liczbie uczniów - 02.03.18 r.), korekta 68 (data wpływu w/w informacji - 08.03.2018 r.)
	Stawka	587,50 zł
	Kwota należnej dotacji	39.950,00 zł
	Data przekazania	15.03.2018 r.
Kwiecień (aktualizacja kwoty podstawowej dotacji, obowiązywanie od kwietnia)	Ilość dzieci	70
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	41.363,48 zł (dotacja za kwiecień w wysokości 41.186,60 zł oraz wyrównanie 176,88 zł)
	Data przekazania	13.04.2018 r.
Maj	Ilość dzieci	70
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	41.186,60 zł
	Data przekazania	15.05.2018 r.
Czerwiec	Ilość dzieci	70
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	41.186,60 zł
	Data przekazania	15.06.2018 r.
Lipiec	Ilość dzieci	70
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	41.186,60 zł
	Data przekazania	13.07.2018 r.
Sierpień	Ilość dzieci	70
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	41.186,60 zł
	Data przekazania	14.08.2018 r.

*Droidek*  
*Ryś*

Miesiąc	Dane	Publiczne Przedszkole Mali Odkrywcy
Wrzesień	Ilość dzieci	75
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	44.128,50 zł
	Data przekazania	14.09.2018 r.
Październik	Ilość dzieci	75 (dokonano potrącenia za 1 dziecko z miesiąca września, któremu nie przysługiwało świadczenie dotacyjne ze względu na nie osiągnięcie kryterium wieku – ukończonych 2,5 lat)
	Stawka	588,38 zł
	Kwota należnej dotacji	44.128,50 zł pomniejszona o korektę za miesiąc wrzesień w wysokości 588,38 zł; kwota przekazana na rachunek przedszkola 43.540,12 zł
	Data przekazania	15.10.2018 r.
Listopad (aktualizacja kwoty podstawowej dotacji)	Ilość dzieci	75
	Stawka	609,92 zł
	Kwota należnej dotacji	45.744,00 zł oraz I transza kwoty wyrównania w wysokości 7.549,77 zł ( <u>winno być 7.539,00 zł/ różnica + 10,77 zł</u> ), łącznie przekazano dotację w wysokości 53.293,77 zł.
	Data przekazania	15.11.2018 r.
Grudzień	Ilość dzieci	75
	Stawka	609,92 zł
	Kwota należnej dotacji	45.744,00 zł oraz I transza kwoty wyrównania w wysokości 7.549,77 zł ( <u>winno być 7.539,00 zł/ różnica + 10,77 zł</u> ), łącznie przekazano dotację w wysokości 53.293,77 zł.
	Data przekazania	14.12.2018 r.
Data złożenia rozliczenia rocznego z otrzymanej dotacji		15.01.2018 r. Różnica między należną, a otrzymaną dotacją w wysokości 21,54 zł –w dniu 20.12.2018 r. dokonano zwrotu rachunek Urzędu.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- **wniosek** o udzielenie dotacji został złożony w terminie, do 30.09.2017r.;
- **miesięczne informacje** o planowanej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach przesyłane były terminowo,
- **rozliczenie** dotacji założono terminowo –zawyżona kwota dotacji w wysokości 21.54 zł zwrócona została w grudniu 2018 r.
- Urząd Gminy w Morzeszczynie przekazywał dotacje terminowo tj. do 15 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem miesiąca lutego.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2018 roku z budżetu Gminy Morzeszczyn nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XXX/201/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku przyjęła „Program współpracy Gminy Morzeszczyn z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego

*i o wolontariacie na rok 2018*". Program ten zawierał między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy gminy z organizacjami,
- formy realizowania współpracy,
- zadania priorytetowe w 2018 roku (wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wypoczynku dzieci i młodzieży, działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych, promocji i organizacji wolontariatu; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego),
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu 17.000,00 zł (1.000 zł na promocję i organizację wolontariatu oraz kulturę, sztukę, ochronę dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, 4.000 zł na wspomaganie rozwoju wspólnot i społeczności lokalnych, 12.000 zł na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu),
- sposób oceny realizacji programu,
- tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert.

W roku 2018 udzielono dotacji łącznie dla dziewięciu podmiotów, a mianowicie:

- ❖ § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”: rozdz. 75075 kwota 5.000,00 zł dla Fundacji Pokolenia Janiszewko oraz Stowarzyszenia Drabka (w/w środki należało sklasyfikować w § 282 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”);
- ❖ § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” rozdz. 92605 kwota 12.000,00 zł dla Stowarzyszenia Piast Majewo i Stowarzyszenia Sportowego Orzeł Borkowo;
- ❖ § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” rozdz. 75412 (w/w środki należało sklasyfikować w § 282 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”) kwota 10.895,00 zł dla pięciu jednostek OSP: Morzeszczyn, Gąsiorki, Kierwałd, Lipna Góra i Nowa Cerkiew.

Kontrola objęto cztery udzielone dotacje, przyznane dla: Stowarzyszenia Sportowego Orzeł Borkowo, Fundacji Pokolenia Janiszewko, OSP Kierwałd i OSP Lipia Góra.

## 1. Stowarzyszenie Sportowe K.S. Orzeł Borkowo



W dniu 20.03.2018 r. Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w obszarze - Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu; wysokość przeznaczonych środków kwota 12.000,00 zł; ogłoszenie podane do publicznej wiadomości – strona BIP – data wytworzenia dokumentu 2018-03-20 (z zachowaniem 21 dni przed terminem składania ofert); tablica ogłoszeń w urzędzie (brak wskazania daty wywieszenia i zdjęcia ogłoszenia).

Termin składania ofert ustalono na dzień 10.04.2018 r. (rozstrzygnięcia konkursu dokona Wójt po otrzymaniu opinii Komisji Konkursowej). Wysokość środków z budżetu Gminy Morzeszczyn przeznaczonych na realizację zadania – 12.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 24/2018 z dnia 09.04.2018 r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty – skład czteroosobowy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, obie spełniające wymagania formalne konkursu. Komisja Konkursowa dokonała oceny ofert – protokół z prac komisji sporządzono w dniu 11.04.2018 r.

W dniu 13.04.2018 r. Wójt Gminy Morzeszczyn powiadomił oba podmioty o rozstrzygnięciu konkursu. Brak informacji o podaniu rozstrzygnięcia konkursu do publicznej wiadomości.

W dniu 12.04.2018 roku Wójt Gminy wydał Zarządzenie nr 25/2018 w sprawie przyznania dotacji z budżetu Gminy Morzeszczyn dla organizacji pozarządowych na realizację, w formie wsparcia, zadania Gminy Morzeszczyn w roku 2018 z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych w obszarze wyboru operatora konkursu na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu; w § 2 wskazano podmioty oraz kwoty przyznanych dotacji w wysokości 4.000,00 zł – Stowarzyszenie Piast Majewo 2018 oraz 8.000,00 zł Stowarzyszenie Sportowe K.S. Orzeł Borkowo.

Klub złożył ofertę realizacji zadania publicznego w dniu 04.04.2018 r. (data sporządzenia dokumentu 27.03.2017r.). Zadania przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – przygotowanie 25 osób do uczestnictwa w rozgrywkach piłkarskich w okresie 10 miesięcy; zorganizowanie 20 meczy piłkarskich na terenie Gminy Morzeszczyn; prowadzenie ok. 16 godzin miesięcznie treningów dla dzieci i młodzieży; zabezpieczenie profesjonalnej obsługi imprez sportowych poprzez zatrudnienie sędziów i obsługi medycznej oraz przygotowanie bazy sportowej poprzez zabezpieczenie środków na utrzymanie i rozbudowę infrastruktury. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 8.000,00 zł.

Umowa nr P3/2018 została podpisana w dniu 13.04.2018 r.:

- termin realizacji zadania 13.04.2018 r. – 31.12.2018 r.,
- dofinansowanie w kwocie 8.000 zł płatne w transzach: I - 4.000,00 zł– w terminie 30 dni od dnia

zawarcia umowy, II - 4.000,00 zł – w terminie 14 dni od daty rozliczenia się z I transzy,  
– sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego składane w terminie do 31 sierpnia 2018 r. oraz sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następujące sprawozdania:

1. częściowe (nie opatrzone żadnym podpisem) przedłożono w dniu 31.08.2018 r. – środki z pierwszej transzy wykorzystano w 100%;
2. końcowe:
  - a) „*Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego*” zawierające w treści informację „data złożenia sprawozdania 21.01.2019 r.”. Kontrolujący ustalili, iż sprawozdanie nie zostało opatrzone żadnym podpisem osoby sporządzającej/ zatwierdzającej, nie umieszczono również na nim również pieczęci daty wpływu do Urzędu Gminy,
  - b) „*Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego*” podpisane w dniu 08.03.2019 r. przez Prezesa Stowarzyszenia pana Przemysława Reszka ze Stowarzyszenia Sportowego K.S. Orzeł Borkowo; pieczęć daty wpływu 08.03.2019 r. (37 dni po terminie wynikającym z zawartej umowy) - zadanie rozliczono zgodnie z kosztorysem będącym załącznikiem do zawartej umowy.

## **2. Fundacja Pokolenia z siedzibą w Janiszewku**

W dniu 21.12.2017 r. Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił otwarty konkurs na mikrodotacje w ramach regrantingu na realizację, w formie wsparcia, zadania gminy Morzeszczyn w roku 2018 z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych; ogłoszenie podane do publicznej wiadomości – BIP - data wytworzenia 2017-12-21 (z zachowaniem 21 dni przed terminem składania ofert); brak informacji o wywieszeniu ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w urzędzie.

Termin składania ofert ustalono na dzień 11.01.2018 r. (rozstrzygnięcia konkursu dokona Wójt po otrzymaniu opinii Komisji Konkursowej). Wysokość środków z budżetu Gminy Morzeszczyn przeznaczonych na realizację zadania – 4.000,00 zł. Termin na realizację zadania od dnia 15.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Zarządzeniem Nr 8/2018 z dnia 15.01.2018 r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty – skład czteroosobowy.

W dniu 02.01.2018 r. wpłynęła oferta Fundacji Pokolenie, spełniająca formalne wymagania konkursu. Komisja Konkursowa dokonała oceny złożonej oferty – protokół z prac komisji sporządzono w dniu 24.01.2018 r.

W dniu 13.02.2018 r. Wójt Gminy Morzeszczyn powiadomił dotowanego o rozstrzygnięciu

konkursu. Brak informacji o podaniu rozstrzygnięcia konkursu do publicznej wiadomości.

W dniu 13.02.2018 roku Wójt Gminy wydał Zarządzenie nr 13/2018 w sprawie przyznania dotacji z Budżetu Gminy Morzeszczyn dla organizacji pozarządowych na mikrodotacje w ramach regrantingu na realizację, w formie wsparcia, zadania Gminy Morzeszczyn w roku 2018 z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych; w § 2 wskazano w/w fundację oraz kwotę przyznanej dotacji w wysokości 4.000,00 zł.

Fundacja sporządziła ofertę realizacji zadania publicznego w dniu 28.12.2017 r. (data wpływu do urzędu 02.01.2018 r., termin: 11.01.2018 r). Zadania przewidziane do realizacji, wynikające z oferty – Organizacja lokalnych konkursów grantowych na terenie Gminy Morzeszczyn, nabór, spotkania informacyjne i konsultacje wniosków oraz realizacja dofinansowanych inicjatyw. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z kalkulacji przewidywanych kosztów to 4.000,00 zł.

Umowa nr P1/2018 została podpisana w dniu 13.02.2018 r.:

- termin realizacji zadania 15.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
- dofinansowanie w kwocie 4.000 zł płatne w terminie „30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w pełnej wysokości”,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego składane w terminie „30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania”,

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Fundacja złożyła w dniu 01.02.2019 r., zadanie rozliczono zgodnie z kosztorysem będącym załącznikiem do zawartej umowy.

### **3. OSP Kierwałd**

Uchwałą nr XXXV/242/2018 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie przyznania dotacji celowych dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie Gminy Morzeszczyn przyznano OSP Kierwałd dotację w kwocie 1.752,00 zł na zakup sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej, tj. zakup węży.

W dniu 31.08.2018 r. zawarta została umowa nr 3/2018, w której określono:

- finansowanie celu nie później niż do dnia 22.12.2018 r.
- termin rozliczenia wobec Gminy z udzielonej dotacji do 30.12.2018 r. (jest to również termin na dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji),

Kontrolującym przedstawiono fakturę nr FS MAL/18/10/0121 z dnia 16.10.2018 r. na kwotę 3.550,00 zł brutto za wąż do motopompy, wąż ssawny; oraz dokument rozliczenia pomocy finansowej podpisany przez Prezesa OSP Kierwałd pana Henryka Grochowskiego w którym stwierdzono wykorzystanie całości otrzymanych środków. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4. OSP Lipia Góra

Uchwałą nr XXXV/242/2018 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie przyznania dotacji celowych dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie Gminy Morzeszczyn przyznano OSP Lipia Góra kwotę 1.641,00 zł na zakup wyposażenia ochrony osobistej funkcjonariuszy.

W dniu 31.08.2018 r. zawarta została umowa nr 4/2018, w której określono:

- finansowanie celu nie później niż do dnia 22.12.2018 r.
- termin rozliczenia wobec Gminy z udzielonej dotacji do 30.12.2018 r. (jest to również termin na dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji),

Kontrolującym przedstawiono fakturę nr FS MAL/18/10/0122 z dnia 16.10.2018 r. na kwotę 3.293,00 zł brutto za wąż do motopompy, kominiarki strażackie, rękawice i buty specjalne strażackie; oraz dokument rozliczenia pomocy finansowej podpisany przez Prezesa OSP Lipia Góra pana Sławomira Parka w którym stwierdzono wykorzystanie całości otrzymanych środków. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

##### 1.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst na realizację porozumień (umów)

W 2018 roku Gmina Morzeszczyn udzieliła pomocy rzeczowej/finansowej w następującym rozdziale:

❖ **85149 § 271** kwota 4.505,00 zł (Uchwała Rady nr XXXI/208/2017 z dnia 20.12.2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Tczewskiego- realizacja programu profilaktyki zdrowotnej – planowana kwota dotacji 5.000,00 zł),

Gmina Morzeszczyn na mocy zawartej umowy nr SP.032.118.2018 z dnia 19.03.2018 r. o wsparcie realizacji powiatowych programów polityki zdrowotnej zobowiązała się do przekazania dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących, z przeznaczeniem na realizację programów polityki zdrowotnej: Powiatowego Programu Profilaktyki Zakażeń Wirusem Brodawczaka Ludzkiego HPV, Powiatowego Programu Zwalczania Otyłości i Nadwagi oraz programu wczesnego wykrywania raka płuc wśród mieszkańców powiatu tczewskiego. Dotacja w kwocie 5.000,00 zł zostanie przekazana na pokrycie kosztów uczestnictwa mieszkańców gminy Morzeszczyn w w/w programach.

Gmina zobowiązała się do przekazania środków w terminie do 31.03.2018 r.. Strony ustaliły termin wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2018 r., oraz termin 15.01.2019 r. na przedłożenie kserokopii opłaconych i prawidłowo opisanych faktur rozliczonych z udzielonej pomocy finansowej wraz z informacją o przeprowadzonych działaniach w ramach realizacji programów.

Pismem o sygn. FN.3032.1.5.2019.MK z dnia 14.01.2019 r. (data wpływu 16.01.2019 r., tj. 1 dzień po wyznaczonym terminie z umowy – brak koperty z pieczęcią poczty) przesłano Gminie Morzeszczyn rozliczenie pomocy finansowej wraz z kompletem dokumentów potwierdzającym całkowite rozliczenie zadania. Dotacje wykorzystano w wysokości 4.505,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystana kwota 495,00 zł zwrócona została w dniu 27.12.2018 r. (nr dokumentu 20181227400400002).

### 3.7.2.5. Pozostałe rozliczenia.

Gmina Morzeszczyn w 2018 roku przeznaczyła kwotę 17.928,68 zł na pokrycie kosztów dotacji, udzielanej w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, na terenie Gminy Morzeszczyn wobec Miasta Tczew i Miasta Skórcz. Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu”.

Gmina Morzeszczyn nie zawierała odrębnych porozumień na refundację w/w kosztów udzielonych dotacji.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione j.s.t., za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Morzeszczyn do przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

#### ❖ **Miasto Tczew wystawiło noty (na łączną kwotę 12.483,20 zł):**

- Nr 520/18 z dnia 13.03.2018 r. r. (data wpływu 19.03.2018 r.), na kwotę 3.851,46 zł, za okres od stycznia do marca 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 30.03.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 56/18 z dnia 26.06.2018 r. r. (data wpływu 02.07.2018 r.), na kwotę 3.851,46 zł, za okres od kwietnia do czerwca 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 23.07.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 91/18 z dnia 26.09.2018 r. (data wpływu 25.05.2017r.), na kwotę 2.567,64 zł, za okres od lipca do sierpnia 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 24.10.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 112/18 z dnia 22.11.2018 r. (data wpływu 28.11.2018 r.), na kwotę 1.067,80 zł, za okres od września do października 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 17.12.2018 r. (termin 21 dni od otrzymania noty),
- Nr 160/18 z dnia 12.12.2018 r. (data wpływu 20.12.2018 r.), na kwotę 1.144,84 zł, za okres od listopada do grudnia 2018 r.- refundacji dokonano w dniu 28.12.2018 r. (termin do 28 grudnia

2018 r.).

❖ **Miasto Skórcz wystawiło noty (na łączną kwotę 5.445,48 zł):**

- Nr UM/11/2018 z dnia 23.01.2018 r. (data wpływu 25.01.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za sierpień 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 06.02.2018 r. (termin do 06.02.2018r.),
- Nr UM/25/2018 z dnia 19.02.2018 r. (data wpływu 22.02.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za luty 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 05.03.2018 r. (termin do 05.03.2018 r.),
- Nr UM/40/2018 z dnia 19.03.2018 r. (data wpływu 21.03.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za marzec 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 03.04.2018 r. (termin do 03.04.2018r.),
- Nr UM/63/2018 z dnia 23.04.2018 r. (data wpływu 26.04.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za kwiecień 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 07.05.2018 r. (termin do 07.05.2018r.),
- Nr UM/72/2018 z dnia 23.05.2018 r. (data wpływu 29.05.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za maj 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 06.06.2018 r. (termin do 06.06.2018 r.),
- Nr UM/93/2018 z dnia 20.06.2018 r. (data wpływu 25.06.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za czerwiec 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 04.07.2018 r. (termin do 04.07.2018r.),
- Nr UM/105/2018 z dnia 12.07.2018 r. (data wpływu 17.07.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za lipiec 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 26.07.2018 r. (termin do 26.07.2018r.),
- Nr UM/124/2018 z dnia 21.08.2018 r. (data wpływu 27.08.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za sierpień 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 04.09.2018 r. (termin do 04.09.2018r.),
- Nr UM/134/2018 z dnia 19.09.2018 r. (data wpływu 24.09.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za wrzesień 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 03.10.2018 r. (termin do 03.10.2018r.),
- Nr UM/157/2018 z dnia 25.10.2018 r. (data wpływu 30.10.2018 r.), na kwotę 493,66 zł, za październik 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 08.11.2018 r. (termin do 08.11.2018 r.),
- Nr UM/175/2018 z dnia 29.11.2018 r. (data wpływu 03.12.2018 r.), na kwotę 55,09 zł, za listopad 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 13.12.2018 r. (termin do 13.12.2018r.),
- Nr UM/188/2018 z dnia 11.12.2018 r. (data wpływu 14.12.2018 r.), na kwotę 453,79 zł, za grudzień 2018 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 28.12.2018 r. (termin do 28.12.2018r.),

Ustalenia kontrolujących:

- rozliczeń dokonano w terminie,
- wysokość wypłaconych środków zgodna jest ze (skorygowanym) sprawozdaniem Rb-28S IV kw. 2018 r. rozdz. 80104 par 4330.

### **3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

Kontrolą objęto rok 2016, 2017 i 2018.

-----  
Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozdziuk*  
*Ry*

*[Signature]* 117  
*[Signature]*

### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

#### **Rok 2016**

Rada Gminy Morzeszczyn udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr XIV/82/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2016.

Powyższą uchwałą udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do:

- ❖ zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 700.000,00 zł;
- ❖ zaciągania zobowiązań z tytułu:
  - pożyczek do kwoty 800.000 zł na finansowanie planowanego deficytu,
  - emisji papierów wartościowych do wysokości 1.000.000 zł, z tego na:
    - finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 860.000 zł,
    - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów do wysokości 140.000 zł
- ❖ zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z realizacji zadań inwestycyjnych do wysokości kwot wykazanych w załączniku – Wykaz zadań inwestycyjnych na 2016 rok (łącznie wysokość 2.458.900 zł).

#### **Rok 2017**

Rada Gminy Morzeszczyn udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr XXII/149/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017.

Powyższą uchwałą udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do:

- ❖ zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 700.000,00 zł;
- ❖ zaciągania zobowiązań z tytułu:
  - pożyczek do kwoty 1.016.360 zł na finansowanie planowanego deficytu,
  - kredytów do kwoty 1.500.000 zł, z tego na:
    - finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 970.000 zł,
    - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów do wysokości 530.000 zł
- ❖ zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z realizacji zadań inwestycyjnych do wysokości kwot wykazanych w załączniku – Wykaz zadań inwestycyjnych na 2017 rok (łącznie wysokość 2.500.150 zł).

#### **Rok 2018**

Rada Gminy Morzeszczyn udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową XXXI/210/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018.

Powyższą uchwałą udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do:

- ❖ zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł;
- ❖ zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z realizacji zadań inwestycyjnych do wysokości kwot wykazanych w załączniku – Wykaz zadań inwestycyjnych na 2018 rok (łącznie wysokość 680.400,00 zł).

### **3.8.2. Przychody i rozchody**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2018 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 159.423,54 zł (kwotę tą stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 52.337,87 zł oraz wykazana w pozycji nr D16 „Inne źródła” wydatkowana subwencja oświatowa w kwocie 107.085,67 zł),
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 575.000,00 zł (w całości dotyczyły spłat zobowiązań),
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 415.576,46 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (w polityce rachunkowości nie przyjęto konta do prowadzenia w/w obrotów), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

W okresie poddanym kontroli tj. między 2016 a 2018 rokiem jednostka zaciągała kredyty i pożyczki długoterminowe, co wykazano w następujących sprawozdaniach: NDS IV kw. 2016 r. poz. D11 kwota 760.826,32 zł, NDS IV kw. 2017 r. D11 kwota 2.585.533,68 zł, NDS IV kw. 2018 r. poz. D11 0,00 zł. Sprawdzeniu poddano terminowość spłaty odsetek i rat od zobowiązań długoterminowych zaciągniętych w tym okresie oraz prawidłowość wykazania danych w tym zakresie w sprawozdawczości budżetowej.

### **Rok 2016**

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2016 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie



zaciągniętych kredytów i pożyczek kwotę 7.650.826,32 zł (730.826,32 zł – Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku; 4.570.000,00 zł kredyty w sektorze bankowym; 2.350.000,00 zł zadłużenie w związku z emisją obligacji). W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji, poręczenia nie wystąpiły – jednostka nie przyjęła w polityce rachunkowości kont rozrachunkowych przewidzianych do ewidencji zobowiązań warunkowych. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych, prowadzono prawidłową ewidencje w tym zakresie na koncie rozrachunkowym 134 i 260 z wyodrębnieniem na każdą z zawartych umów.

#### Zobowiązania długoterminowe zaciągnięte w 2016 r.

<b>Umowa o pożyczkę</b>	<b>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku</b>
<b>Data zawarcia umowy</b>	07.11.2016 r.
<b>Kwota udzielonej pożyczki</b>	do wysokości 1.816.360,00 zł (800.000,00 zł do dnia 30.11.2016 r. oraz 1.016.360,00 zł do dnia 30.04.2017 r.)
<b>Cel wykorzystania</b>	dofinansowanie realizacji zadania p.n. Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Morzeszczyn
<b>Okres na jaki zawarto umowę</b>	od dnia podpisania do dnia 31.10.2024 r.
<b>Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki</b>	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (podpisany w dniu 14.11.2016 r. przez pożyczkobiorcę)
<b>Spłata rat pożyczki</b>	30 rat płatne kwartalnie ostatniego dnia miesiąca; I rata – do dnia <b>30.09.2017 r.</b> , ostanía rata do dnia 31.10.2024r. Wysokość rat: I i II w wysokości 20.000,00 zł; III-X w wysokości 65.000,00 zł, XI-XIV w wysokości 60.000,00 zł; XV-XVIII w wysokości 55.000,00 zł; XIX-XXIV w wysokości 50.000,00 zł; XXV w wysokości 42.270,00 zł; XXVI w wysokości 50.000,00 zł; XXVII-XXIX w wysokości 85.000,00 zł oraz XXX w wysokości 149.090,00 zł.
<b>Oprocentowanie pożyczki</b>	0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku. Wysokość oprocentowania jest zmienna. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosi 3%. <u>Spłata odsetek od dnia 31.12.2016 r.</u>
<b>Prowizja z tytułu udzielenia pożyczki</b>	nie pobrano prowizji

W trakcie kontroli ustalono:

- Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę Nr XVIII/112/2016 z dnia 08 czerwca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 2.100.000,00 zł (wyplata w roku 2016 kwoty 800.000,00 zł, w roku 2017 kwoty 1.300.000,00 zł),
- jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię dotyczącą możliwości spłaty przewidzianej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 2.100.000,00 zł (Uchwała nr 095/g248/K/I/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 06 lipca 2016 roku),

- umowa pożyczki (WFOŚ/P/47/2016) zawierała istotne elementy wymagane Kodeksem Cywilnym,
- pożyczka została zaciągnięta przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika,
- w dniu 12.05.2017 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy pożyczki WFOŚ/P/47/2016 z dnia 07.11.2016 r. wprowadzając zamiany w zakresie harmonogramu wypłat transz pożyczki – „do dnia 14.12.2016 r. kwota 730.826,00 zł, do dnia 30.06.2017 r. kwota 1.085.534,00 zł”. Pozostałe zapisy nie uległy zmianie. Aneks podpisał Wójt Gminy oraz Prezes Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
- pożyczka wykorzystana została w kwocie 730.826,32 zł w 2016 r. – przelew z dnia 14.12.2016 r., WB nr 245/2016; oraz w kwocie 1.085.533,68 zł w 2017 r. – przelew z dnia 23.06.2017 r., WB 121/2017,
- zobowiązanie ujęto na stronie Ma konta 260-003 w dniu 15.12.2016 r., WB/00245; oraz w dniu 23.06.2017 r., WB/00121 we wskazanych powyżej kwotach,
- spłaty kapitału począwszy od dnia 30.09.2017 r. do dnia 31.12.2018 r. dokonywane były w odpowiednim terminie i wysokości (WB/190, WB/253, WB/064, WB/127, WB/192 i WB/255); ewidencja na koncie 260-3 prowadzona w sposób prawidłowy,
- odsetki płatne w systemie miesięcznym od dnia 31.12.2016 r., kontrolującym przedstawiono dla lat objętych kontrolą (2016-2018) wydruki z konta 130-757-75702-811 oraz wydruki z wyciągów bankowych na podstawie czego stwierdzono płatność odsetek przed okresem ich wymagalności.

➤ **Rok 2017**

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych kredytów kwotę 9.661.360,00 zł (1.776.360,00 zł – Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku; 5.535.000,00 zł kredyty w sektorze bankowym; 2.350.000,00 zł zadłużenie w związku z emisją obligacji).

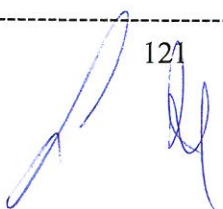
W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji, poręczenia nie wystąpiły – jednostka nie przyjęła w polityce rachunkowości kont rozrachunkowych przewidzianych do ewidencji zobowiązań warunkowych. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

**Zobowiązania długoterminowe zaciągnięte w 2017 r.**

-----  
 Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozd*  
*Ry*

121  


W wyniku postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego nr 536233-N-2017 z dnia 21.06.2017 roku na zadanie pn. „*Udzielenie długoterminowego kredytu w wysokości 1.500.000,00 zł na pokrycie deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań*”.

Umowa o kredyt długoterminowy	Nr P/53/17 SGB Bank SA oddział w Pelplinie
<b>Data zawarcia umowy</b>	17.07.2017 r.
<b>Kwota udzielonego kredytu</b>	do wysokości 1.500.000,00 zł
<b>Cel wykorzystania</b>	Pokrycie deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
<b>Okres na jaki zawarto umowę</b>	od dnia podpisania do dnia 31.12.2027 r.
<b>Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu</b>	Weksel własny in blanco wystawiony przez Kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową
<b>Spłata rat kredytu</b>	12 rat płatnych na ostatni dzień kwartału (I rata – do dnia 31.03.2025 r., ostatnia rata do dnia 31.12.2027r). Wysokość rat- każda w wysokości 125.000,00 zł.
<b>Oprocentowanie kredytu</b>	Wg stawki zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i marży Banku wynoszącej 1,7punktów procentowych. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosi 3,36% w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca począwszy od 31.07.2017 r.
<b>Prowizja z tytułu udzielenia kredytu</b>	Z tytułu udzielenia kredytu Bank pobierze prowizję przygotowawczą w wysokości 1.500,00 zł, płatną przed postawieniem kredytu do dyspozycji Kredytobiorcy.

#### Procedura przetargowa o udzielenie kredytu:

*Kontrolowany okres:* rok 2017

*Zamawiający:* Gmina Morzeszczyn

*Nr postępowania:* 536233-N-2017 z dnia 21.06.2017 r.

*Rodzaj zamówienia:* usługa na udzielenie długoterminowego kredytu w wysokości 1.500.000 zł na pokrycie deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

*Szacowana wartość zamówienia:* w dniu otwarcia ofert Zamawiający określił wartość przedmiotu zamówienia na 495.082,00 zł, co stanowi równowartość 116.190,10 euro.

Czynności:	Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego - opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.12.2007 r., na podstawie Zarządzenia Nr 48/2007 Wójta Gminy Morzeszczyn w sprawie powołania Stałej Komisji przetargowej i nadania jej regulaminu pracy – skład pięcioosobowy skład komisji: Roman Szwarz – przewodniczący, Marek Szlagowski – Sekretarz Komisji, Lucyna Skurak, Bernadetta Jędrusik i Marzena Rychlicka.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu <b>21.06.2017r.</b> (ogłoszenie nr 536233-N-2017). Zamieszczenie ogłoszenia na stronie BIP urzędu – 21.06.2017 r. na tablicy ogłoszeń – od 21.06.2017 r. – 06.07.2017 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie prowadzone jest w oparciu o zapisy art. 24aa ust. 1 ustawy Zamawiający najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

*Dzielenie*  
*Ryc*

Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień <b>06.07.2017 r., godz. 13:45</b> , w pok. nr 10 w Urzędzie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: <b>cena</b> – 60% <b>czas oczekiwania (liczony w dniach roboczych) na wpływ środków na rachunek Zamawiającego</b> – 40%
Wadium	Zamawiający nie wymagał wnieścia wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zgodnie z art. 144 ustawy p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił jako możliwość zmiany terminów spłaty kredytu za zgodą stron jeżeli zmiana ta wynika z przyczyn niezależnych od stron umowy pomimo dochowania należytej staranności.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn, w dniu 21.06.2017 r., - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 21.07.2017 r. Do zamawiającego wpłynęło pytanie w sprawie prowadzonego postępowania i SIWZ. W dniu 30.06.2017 r. Zamawiający odpowiedział na pytania i odpowiedzi na nie zamieścił na BIP Gminy w dniu 30.06.2017 r. – nie spowodowało to przesunięcia terminu składania ofert. <u>Wobec otrzymanego zapytania dokonano zmiany SIWS, tj.: danych stanowiących podstawę do wyliczenia ceny oferty za cały okres kredytowania (objaśnienia do algorytmu).</u> Informacja została opublikowana na stronie BIP w dniu 05.07.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ. Przedmiotem zamówienia jest udzielenie długoterminowego kredytu dla Gminy Morzeszczyn w wysokości 1.500.000 zł o okresie spłaty do 31.12.2027 r. Uruchomienie kredytu nastąpi w 2 transzach zgodnie ze złożoną dyspozycją Zamawiającego. Spłata rat kredytu przewidziana na lata 2025-2027. Okres karencji w spłacie rat do 31.03.2025 r. CPV: 66113000-5 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Uruchomienie kredytu nastąpi w 2 transzach zgodnie ze złożoną dyspozycją Zamawiającego, ostateczna spłata 31.12.2027r
Liczba i opis ofertów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty: 1. oferta nr 1 złożona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski SA, ul. Jerzego Waszyngtona 17, 91-342 Gdańsk z ceną netto 467.765,74 zł i czasem oczekiwania na wpływ środków na rachunek Zamawiającego – 1 dzień roboczy; 2. oferta nr 2 złożona przez Bank Spółdzielczy w Chojnicach, ul. T. Kościuszki 23, 89-600 Chojnice z ceną netto 403.016,46 z i czasem oczekiwania na wpływ środków (...) – 3 dni robocze; 3. oferta nr 3 złożona przez Bank Spółdzielczy w Skórczu, ul. Główna 40a, 83-220 Skórcz z ceną netto 453.109,32 zł i czasem oczekiwania na wpływ środków (...) – 1 dzień roboczy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.07.2017 r., o godz. 14:00, w Urzędzie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 495.082,00 zł. Protokół z otwarcia ofert umieszczony na stronie BIP zamawiającego w dniu 06.07.2017 r.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Dokonano indywidualnego przeliczenia kosztów każdej z ofert względem przyjętych przez Zamawiającego kryteriów. Oferty, spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferenci nie byli wzywani do złożenia dokumentów lub poprawiania omyłek
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 złożoną przez Bank Spółdzielczy w Skórczu ul. Główna 40a, 83-220 Skórcz z ceną netto 453.109,32 zł i czasem oczekiwania na wpływ środków na rachunek Zamawiającego – 1 dzień roboczy.

*Dziódzie*  
*Ryk*

*[Signature]*

*[Signature]*

Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła <b>453.109,32 zł.</b>
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich Wykonawców pisemnie za pośrednictwem poczty pismo o sygnaturze IN.271.ZP-2.2017 z dnia 11.07.2017 r. (wobec faktu braku posiadania zwrotnego potwierdzenia odbioru od PKO Gdańsk oświadczenie inspektora ds. inwestycji, gosp. Przestrzennej i zamówień publicznych pana Marka Szlagowskiego o następującej treści „ (...) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane wszystkim uczestnikom postępowania (...)” oświadczenia załączono wydruk z książki nadawczej listów poleconych Urzędu Gminy Morzeszczyn – dokument znajduje się w aktach roboczych pod <b>pozycją III/17 Załącznika Nr 1</b> niniejszego protokołu; oraz zamieszczone na stronie internetowej w dniu 11.07.2017 r. i tablicy ogłoszeń Zamawiającego (wywieszono w dniu 11.07.2017- zdjęto 26.07.2017r.), oraz przesłane pocztą mailową.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 11.07.2017 r. Protokół postępowania zatwierdził upoważniony przez kierownika zamawiającego (pełnomocnictwo z dnia 31.12.2007 r. do reprezentowania Gminy Morzeszczyn, a w szczególności do przygotowania i prowadzenia postępowań i udzielenie zamówień publicznych w zakresie czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego; pełnomocnictwo udzielone do odwołania), pan Roman Szwarz pełniący funkcję Sekretarza Urzędu w dniu 11.07.2017 r.
Umowa	<b>W dniu 17.07.2017 r.</b> Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr P/53/17 z SGB Bank SA, ul. Główna 40a, 83-220 Skórcz, na wykonanie przedmiotu zamówienia, <b>za cenę 453.109,32 zł brutto</b> , w terminie od dnia 17.07.2017 r. (termin wypłaty kredytu długoterminowego przez Bank). Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono termin karencji w spłacie kredytu od dnia 17.07.2017 r do 30.03.2025 r., odsetki naliczane w systemie miesięcznym od dnia 31.07.2017 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.07.2017 r. – numer 108809-2017.
Zmiany w umowie	Nie dokonano zmian treści umowy.
Realizacja umowy	Zgodnie z zapisami umowy dokonano przelania środków z kredytu w dniu 17.07.2017 r., WB nr 137/2017 - kwota 1.000.000,00 zł oraz w dniu 01.12.2017 r., WB nr 235/2017 - kwota 500.000,00zł została zaewidencjonowana na koncie 134-009, „Kredyty bankowe”
Zapłata wynagrodzenia	§ 4 Umowy – za czynności związane z zawarciem umowy i obsługa kredytu, Bank pobiera od Kredytobiorcy prowizję przygotowawczą w wysokości 1.500,00 zł – płatność w dniu 17.07.2017r.

W trakcie kontroli ustalono:

- Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę Nr XXIV/162/2017 z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000,00 zł,
- jednostka wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty przewidzianego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł (Uchwała nr 103/g248/K/I/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 lipca 2017 roku),
- umowa kredytowa P/53/2017 zawierała istotne elementy,
- kredyt został zaciągnięty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- kredyt wykorzystany został w kwocie 1.000.000,00 zł w dniu 17.07.2017 r. (WB/00137) oraz kwocie 500.000,00 zł w dniu 01.12.2017 r. (WB/00235),

*Dziobala*  
*Rys*

*[Signature]*

- zobowiązanie ujęto na stronie Ma konta 134-009 w terminach wskazanych powyżej,
- kontrolujący ustalili, że odsetki wymagane od dnia 31.07.2017 r do końca okresu objętego kontrola tj. 31.12.2018 r. płacone były terminowo; kontrolującym przedstawiono wydruki z konta 130-757-75702-811 oraz wydruki z wyciągów bankowych.

➤ **Rok 2018**

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2018 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych kredytów kwotę 9.086.360,00 zł (1.516.360,00 zł – Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku; 5.220.000,00 zł kredyty w sektorze bankowym; 2.350.000,00 zł zadłużenie w związku z emisją obligacji).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji, poręczenia nie wystąpiły – jednostka nie przyjęła w polityce rachunkowości kont rozrachunkowych przewidzianych do ewidencji zobowiązań warunkowych. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

W 2018 r. jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań, co jest zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 134 i 260 (brak zwiększenia strony Ma).

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z podpisanych przez Gminę Morzeszczyn umów kredytowych oraz pożyczkowych przypadających do spłaty na dzień ostatni dzień 2016,2017 i 2018 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

*Wojciech  
Rus*

Lp.	Numer umowy i data	Podmiot kredytu	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Saldo kredytów na 31.12.2016 r. (w zł) Ma konto 134, 260	Przychody kredytowe w 2017 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat kredytów w 2017 r. (w zł)	Saldo kredytów na 31.12.2017 r. (w zł) Ma konto 134, 260	Przychody kredytowe w 2018 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat kredytów w 2018 r. (w zł)	Saldo kredytów na 31.12.2018 r. (w zł) Ma konto 134, 260
1	BKL-PLN-CBKGD-10-000011 z dnia 12.04.2010 P/540/2010 z dnia 12.11.2010 r.	(Nordea Bank Polska)PKO BP S.A. oddział w Gdyni	2.000.000,00	1.350.000,00	0,00	320.000,00	1.030.000,00	0,00	240.000,00	790.000,00
2	P/214/2011 z dnia 27.06.2011 P/437/2011 z dnia 05.12.2011	BS w Skórczu	1.000.000,00	780.000,00	0,00	0,00	780.000,00	0,00	0,00	780.000,00
3	P/464/2012 * z dnia 20.12.2012 r.	BS w Skórczu	1.300.000,00	1.150.000,00	0,00	45.000,00	1.105.000,00	0,00	15.000,00	1.090.000,00
4	P/276/2012 z dnia 06.08.2012	BS w Skórczu	300.000,00	60.000,00 (spłata w 2016 r. kwoty 180.000,00 zł - WB/00255 z dnia 30.12.2016r.)	0,00	Karencja w spłacie na podstawie zawartego aneksu 0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
5	WFOŚ/P/47 /2016 z dnia 07.11.2016	WFOŚ Gdańsk (pożyczka)	1.816.360,00	730.826,32 (wypłata do dnia 30.11.2016r.)	1.085.533,68 (II transza wg umowy do dnia 30.04.2017r.)	40.000,00	1.776.360,00	0,00	260.000,00	1.516.360,00
6	P/53/2017 z dnia 17.07.2017	BS w Skórczu	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
<b>Składowe kwoty: Zadłużenie z tytułu obligacji</b>				<b>5.300.826,32</b>	<b>2.585.533,68</b>	<b>575.000,00</b>	<b>7.311.360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>575.000,00</b>	<b>6.736.360,00</b>
<b>Suma</b>				<b>7.650.826,32</b>	<b>2.585.533,68</b>	<b>575.000,00</b>	<b>9.661.360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>575.000,00</b>	<b>9.086.360,00</b>
<b>Dane wykazane w sprawozdaniach</b>				<b>prawidłowe</b>	<b>prawidłowe</b>	<b>prawidłowe</b>	<b>prawidłowe</b>	<b>prawidłowe</b>	<b>prawidłowe</b>	<b>prawidłowe</b>

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

*Drozdziuk*  
*Ryś*

\*Aneksy do umowy P/464/2012 z dnia 20.12.2012 r.:

- Nr 1 zawarty w dniu 14.09.2015 r., zmiany w harmonogramie spłat (obowiązujące z dniem 28.09.2015 r.). Na podstawie aneksu dokonano przesunięcia płatności raty z dnia 30.09.2015 r. na dzień 31.12.2015 r., nastąpiła również zmiana w wysokości naliczonych odsetek na 2015 rok,
- Nr 2 zawarty w dniu 22.03.2016 r., zmiany w zabezpieczeniu kredytu, ustanowieniu hipoteki oraz w harmonogramie spłat (obowiązujące z dniem 30.03.2016 r.). Na podstawie aneksu wprowadzono karencję w spłacie rat od dnia 31.03.2016 r. do 29.12.2017 r.
- Nr 3 zawarty w dniu 28.12.2016 r., ustalono termin ostateczny spłaty kredytu i odsetek na 29.06.2018 r., dokonano zmiany harmonogramu spłat (obowiązujące z dniem 30.12.2016 r.). Zmiana wprowadza płatność raty w wysokości 180.000,00 zł w dniu 30.12.2016 r. (zapłacono w terminie WB/00255 z dnia 30.12.2016 r.). Karencja po zmianie dotyczyła przedziału od 31.03.2016 r. – 30.09.2016 r. oraz 31.03.2017-29.12.2017 r.

---

*[Signature]*

---

*[Signature]*

---



W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS oraz Rb-Z za rok 2016 - 2018 były zgodne z ewidencją księgową,
- spłaty rat kapitałowych i odsetek od umów kredytowych/pożyczkowych zawartych w 2016 - 2018 roku następowały w terminie,
- nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Wydatkowanie środków z subwencji ogólnej:**

- ✓ w dniu 20.12.2018 r. (WB/250/2018) na rachunek urzędu gminy wpłynęła część oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na wydatki miesiąca stycznia 2019 roku w kwocie 261.511,00 zł,
- ✓ ze sprawozdania RB-NDS za IV kw. 2018 r. wynika, iż w pozycji D16 Inne źródła wykazano wydatkowanie środków na kwotę 107.085,67 zł,
- ✓ z przedłożonego kontrolującym pisma Wójta Gminy pana Piotra Lanieckiego, z dnia 3 lipca 2019 roku, kierowanego do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku (sygn. akt DF-RI-17/19, podstawa prawna: art. 102 ust.2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) wynika, iż powodem uszczuplenia środków znaczonych subwencji ogólnej było nieposiadanie dostatecznej wielkości środków na rachunku bieżącym jednostki,
- ✓ ponadto przedstawiono zestawienie zawierające dane osób, które dokonały w grudniu 2018 roku dyspozycji środków w imieniu gminy – tytuł wydatku, który spowodował uszczuplenie kwoty subwencji oświatowej przekazanej na 2019 rok. Dokument podpisany przez panią skarbnik ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/20 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

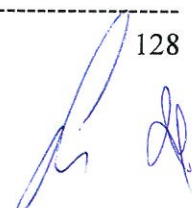
#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W 2016 roku kontrolowana jednostka dokonała emisji obligacji komunalnych.

Rada Gminy podejmując Uchwałę Nr XV/93/2016 z dnia 10 lutego 2016 roku w sprawie emisji obligacji postanowiła, że:

- ✓ Gmina Morzeszczyn wyemituje 1.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- ✓ Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2016 oraz wcześniejszą spłatę zobowiązań,
- ✓ emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych

*Orsidenik*  
*Ry*



adresatów, w liczbie nie większej niż 150 osób,

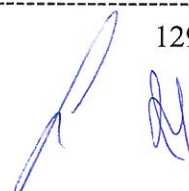
- ✓ obligacje zostaną wyemitowane w 2016 r. w następujących seriach:
  - a) seria A 16 o wartości 300.000,00 zł,
  - b) seria B 16 o wartości 200.000,00 zł,
  - c) seria C 16 o wartości 200.000,00 zł,
  - d) seria D 16 o wartości 150.000,00 zł,
  - e) seria E 16 o wartości 150.000,00 zł,
- ✓ obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
  - seria A16 nie później niż 31.12.2023 r.,
  - seria B16 i C16 nie później niż 31.12.2024 r.,
  - seria D16 i E16 nie później niż 31.12.2025 r.,
- ✓ dopuszcza się nabycie przez Gminę obligacji dowolnej serii przed terminem ich wykupu w celu ich umorzenia.

Uchwałą Nr 036/g248/O/I/16 z dnia 21 marca 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Morzeszczyn posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- procedura wyłonienia banku pełniącego funkcję agenta obligacji komunalnych dla Gminy Morzeszczyn przeprowadzona została z zastosowaniem przepisów ustawy o obligacjach oraz ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- oferta miała charakter oferty niepublicznej polegającej na proponowaniu nabycia obligacji - oferta skierowana do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 150 osób,
- organizator w *Zaproszeniu do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych dla Gminy Morzeszczyn* (pierwsze postępowanie na wybór agenta emisji obligacji komunalnych z dnia 16.03.2016 r. zostało unieważnione w wyniku braku wpływu ofert), określił takie kwestie, jak:
  - ✓ *świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji agenta emisji obligacji komunalnych dla Gminy Morzeszczyn,*
  - ✓ *przeznaczenie pozyskanych środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2016 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów,*
  - ✓ *oferta cenowa winna obejmować marżę dla inwestorów, prowizję za zorganizowanie emisji oraz wszystkie inne opłaty związane z przeprowadzeniem i obsługą emisji, w tym warunki wcześniejszego wykupu obligacji, łącznie z objęciem całej emisji*

*Drożdżalik*  
*Ryś*



*gwarancją nabycia przez Oferenta,*

✓ *Gmina zastrzega sobie prawo do unieważnienia zapytania ofertowego bez podania przyczyny.*

- obligacje nie mają formy dokumentu,
- obligacje nie będą zabezpieczone,
- w jednostce nie funkcjonuje regulamin dotyczący procedur przeprowadzania postępowań, których charakter byłby inny niż związany z procedurą udzielenia zamówienia publicznego,
- Zaproszenie do składania ofert z dnia 26.04.2016 r. podpisane przez Wójta Gminy Morzeszczyn p. Piotra Lanieckiego zawierało załączniki w postaci Formularza ofertowego oraz Uchwały Rady Gminy w sprawie emisji obligacji komunalnych,
- termin i miejsce składania ofert – sekretariat Urzędu do dnia 17.05.2016 r. do godz. 14.00, bądź wysłać pocztą/ faksem lub elektronicznie na adres [urząd@morzeszczyn.pl](mailto:urząd@morzeszczyn.pl),
- Zaproszenie umieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 26.04.2016 r.,
- w dniu 20.05.2016 r. umieszczono na stronie BIP Urzędu *Informację o wyborze agenta emisji obligacji komunalnych Gminy Morzeszczyn* (brak daty sporządzenia dokumentu) w której zawarto informacje, że w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta od *SGB-Bank S.S., ul. Szarych Szeregów 23a, 60-462 Poznań, zaś zestawienie składowe ceny dotyczyło: marży w całym okresie emisji dla wszystkich wyemitowanych serii 1,70% zaś prowizja za zorganizowanie emisji wyniosła 0,60% (6.000 zł).*  
*Rozpatrzenie oferty odbyło się w dniu 19.05.2016 r. – kryterium oceny w postaci wysokości marży i rewizji uznano za korzystne dla gminy, dokonano wyboru agenta emisji. Informację zatwierdził (brak daty) Wójt Gminy p. Piotr Laniecki.*
- Oferta złożona została w terminie (brak adnotacji o spełnieniu wymogu godzinowego), spełniała wymogi określone w Zaproszeniu, brak oferentów odrzuconych,
- Skarbnik Gminy dokonała analizy ofert, ofertę banku SGB- Bank S.A. uznała za najkorzystniejszą; Informację o wyborze agenta (podpisana przez Wójta, brak daty podpisu) zamieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 20.05.2016 r.,
- Wójt Gminy Morzeszczyn p. Piotr Laniecki przy kontrasygnacie Skarbnika p. Lucyny Skurak podpisał w dniu 30.05.2016 r. r. umowę o organizację i obsługę emisji obligacji (brak numeru), SGB-Bankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Poznaniu w której Emitent zleca Bankowi na warunkach wyłączności przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji Obligacji. Emisja nastąpi w seriach, ostateczny wykup – terminy określone

*Dziobek*  
*2016*

w Warunkach Emisji. Za wykonanie zawartych w umowie czynności bank pobiera wynagrodzenie, które wynosi łącznie 6.000,00 zł (1.770,00 zł za przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji; 3.000,00 zł gwarancja dojścia emisji do skutku; 1.230,00 zł za prowadzenie Rachunku Emisji); płatność wynagrodzenia na podstawie faktury wystawionej Emitentowi przez Bank w dniu 30.06.2016 r. Oprocentowanie obligacji zmienne, wypłacane w sześciomiesięcznych okresach odsetkowych liczonych od daty emisji, wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

- na rachunek dochodów urzędu w 2016 roku wpłynęły trzy transze środków: w dniu 15.06.2016 r. kwota 500.000,00 zł (seria A16 i B16, WB/00116), w dniu 26.08.2016 r. kwota 200.000,00 zł (seria C16, WB/00168) oraz w dniu 15.12.2016 r. kwota 300.000,00 zł (seria D16 i E16, WB/00245). Ewidencja na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzona w sposób prawidłowy,
- dokonano terminowej zapłaty odsetek od obligacji **serii A16 i B16**: WB/00244 z dnia 14.12.2016r., WB/00116 z dnia 14.06.2017, WB/00246 z dnia 14.12.2017 r., WB/00115 z dnia 14.06.2018 r i WB/00244 z dnia 14.12.2018 r; **seria C16**: WB/00040 z dnia 24.02.2017r., WB/00167 z dnia 25.08.2017 r., WB/00039 z dnia 23.02.2018r., WB/00166 z dnia 25.08.2018r.; **seria D16 i E16**: WB/00116 z dnia 14.06.2017r., WB/00246 z dnia 14.12.2017 r., WB/00115 z dnia 14.06.2018 r. i WB/00244 z dnia 14.12.2018 r.,
- nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu w latach 2016-2018 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 4300,8090 i 8110) (w zł)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2016	7.650.826,32	226.909,64	0,00	0,00
2017	9.661.360,00	280.980	0,00	610.667,87
2018	9.086.360,00	305.916,57	0,00	52.337,87

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od zobowiązań zaciągniętych między 2016 r. a 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Szerszy opis uwzględniający dane wyciągów bankowych znajduje się przy opisie zobowiązania w roku, w którym zostało ono zaciągnięte.

Kontrolujący zwrócili się do pani Lucyny Skurak, Skarbnik Gminy z zapytaniem o liczbę zaciągniętych w kontrolowanym okresie kredytów w rachunku bieżącym wraz z wysokością wygenerowanych przez w/w zobowiązania należnych odsetek. Odpowiedź zacytowano

*Drozdowski*  
*Rys*

poniżej: „(...) wysokość zapłaconych odsetek od wykorzystanego limitu wyniosła łącznie 19.440,64 zł, z tego w roku 2016: 9.068,66 zł, 2017: 7.481,58 zł i 2018: 2.890,40 zł”. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/18 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu.

### 3.8.6 Poreczenia i gwarancje

W okresie poddanym kontroli jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### 3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W okresie 2016 - 2018 Gmina Morzeszczyn nie udzielała pożyczek (brak obrotów na koncie rozrachunkowym 250- Należności finansowe).

## **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

Okres objęty kontrolą – rok 2018.

### 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Gospodarkę odpadami komunalnymi w kontrolowanym okresie regulowały umowy:

- Nr 2/2015 zawarta w dniu 11.06.2015 r. z Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych „PUS” Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wiślana 2 w Kwidzynie – umowa obowiązywała do dnia 30.06.2018 r.
- nr ZP/1/2018 zawarta w dniu 11.05.2018 r. z Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych „PUS” Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wiślana 2 w Kwidzynie – umowa obowiązywała od dnia 01.07.2018 r.

Umowę nr ZP/1/2018 zawarto po rozstrzygnięciu zamówienia publicznego „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zlokalizowanych w granicach administracyjnych Gminy Morzeszczyn” - umowa zawarta na okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2021 r.

Zamawiający: Gmina Morzeszczyn

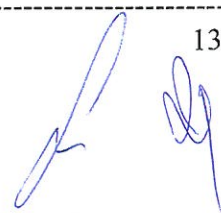
Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: **900.000,00 zł netto**, co stanowi **208.734,37 euro**, ustalona na podstawie kosztów poniesionych w latach poprzednich – wartość ustalona w kwietniu 2018 r.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja Przetargowa	Komisja przetargowa powołana w dniu 12.04.2018 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 26/2018 w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego powołania Stałej Komisji przetargowej i nadania jej regulaminu pracy – skład pięcioosobowy.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.04.2018 r. – pod nr 542615-N-2018.

	Ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 10.04.2018 r. do dnia 20.04.2018 r. Nie następowała zmiana treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień <b>20.04.2018 r., godz. 12:00</b> , w sekretariacie Urzędu. Wyznaczony termin w SIWZ zgodny z wymogami określonymi w at. 43 ust. 1,2 i 3 ustawy Pzp.
Termin związania z ofertą	30 dni (bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składani ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była <b>cena (60 pkt), termin płatności (20 pkt), kryterium środowiskowe (20 pkt)</b> . Kryterium oceny oferty określono w SIWZ zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 i 2a ustawy Pzp.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 20.000,00 zł. Termin wniesienia wadium, określono do dnia składania ofert ( tj. 20.04.2018 r.) Wykonawcy wnieśli wadium w pieniądzu – w dniu 19.04.2018 r. (STARKOM Starogard Gdański) oraz Gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 17.04.2018 r. (PUS Kwidzyn).
Możliwość zmiany umowy/zamówienie uzupełniające	Możliwość i warunki zmiany umowy zostały zawarte w Projekcie umowy – stanowiącej załącznik nr 7 do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Morzeszczyn – dnia 10.04.2018 r.; - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 10.04.2018 r. do dnia 20.04.2018 r. SIWZ zawierał załączniki: nr 1 formularz ofertowy; nr 2 oświadczenie o spełnianiu , nr 3 szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, nr 4 uchwały podjęte przez Radę Gminy Morzeszczyn, związane z przedmiotem zamówienia. Wpływały zapytania do SIWZ od oferentów. Odpowiedzi udzielono pismami o sygnaturze IN.271.ZP-1.2018 z dnia 18.04.2018r. oraz IN.271.ZP-1.2018 z dnia 13.04.2018r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest odbiór odpadów komunalnych (zmieszanych i selektywnie zebranych) z nieruchomości zlokalizowanych w granicach administracyjnych gminy Morzeszczyn, na których zamieszkują mieszkańcy gminy Morzeszczyn oraz ich transport do Zakładu Utylizacji Odpadów Stałych zlokalizowanego w Tczewie przy ul. Rokickiej 16. Przedmiot zamówienia obejmuje również utrzymanie pojemników na odpady zmieszane i do selektywnego zbierania w należytym stanie technicznym i sanitarnym, wymiana pojemników zniszczonych ora wyposażenie w pojemniki nowych nieruchomości mieszkalnych - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, stanowi załącznik nr 8 do SIWZ.
Czas trwania zamówienia	Od dnia 01.07.2018 r. do dnia 30.06.2021 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez: – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „Starkom” Sp. z o.o. ul. Tczewska 22, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 998.319,96 zł (cena ryczałtowa za 1 miesiąc realizacji umowy – 27.731,11 zł); – Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Sp. z o.o. ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 933.081,12 zł (cena ryczałtowa za 1 miesiąc realizacji umowy – 25.918,92 zł).
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 20.04.2018 r., o godz. 12:15, w Urzędzie (sporządzono protokół z otwarcia ofert). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 972.000,00 zł.
Wykonawcy Wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	Oferty, spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy Pzp.

*Dziadek*  
*Ry*



	<p>Wezwano oferenta, którego oferta była najkorzystniejsza do złożenia dokumentów w trybie art.26 ust 4 ustawy Pzp, o których mowa w art. 25 ust.1 ustawy Pzp. innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Złożenie dokumentów miało nastąpić do dnia 30.04.2018 r. do godz. 12.00 (wezwanie pismem o sygnaturze IN.271.ZP-1.2018 z dnia 23.04.2018 r.).</p> <p>W dniu 23.04.2018 r. do Urzędu wpłynęły powyższe oświadczenia/dokument.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Sp. z o.o. ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła <b>933.081,12 zł</b>
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do Wykonawcy w dniu 23.04.2018 r., za pośrednictwem poczty polskiej – list polecony.
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 23.04.2018 r. – sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół postępowania zatwierdził Wójt – w dniu 14.05.2018 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa	<p><b>W dniu 11.05.2018 r.</b>, Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł <b>umowę nr ZP/1/2018</b> z Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych „PUS” Sp. z o.o. w Kwidzynie na wykonanie przedmiotu zamówienia, <b>za cenę 933.081,12 zł</b>, realizacja usługi następować będzie w okresie od 01.07.2018 r. do 30.06.2021 r.</p> <p>Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; kary umowne.</p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2018 r. – nr 500103756-N-2018.
Aneksy do umowy	Nie podpisywano aneksów do umowy.
Wykonanie umowy	<p>Zgodnie z §5 umowy nr ZP/1/2018 - Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonaną usługę odbywać się będą w sposób następujący:</p> <p>a) Kwota określona w ust.1 podzielona zostanie na równe części, z których każda stanowić będzie miesięczne wynagrodzenie Wykonawcy,</p> <p>b) Wykonawca z fakturą dostarczy zbiorcze zestawienie ilości przekazanych do ZUOS w Tczewie, recyklingu itd. odebranych odpadów komunalnych z podziałem na kody,</p> <p>c) Zapłata wynagrodzenia należnego Wykonawcy dokonywana będzie na rachunek bankowy wskazany na fakturze przez Wykonawcę w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z kompletem dokumentów odbiorowych.</p> <p>Wykonawca zgodnie z zapisami umowy składał zbiorcze zestawienia ilości przekazanych do ZUOS w Tczewie odpadów komunalnych wraz z fakturami.</p>
Zapłata wynagrodzenia	<p>Zgodnie z zapisami umowy „PUS” Kwidzyn przedkładał faktury Vat wraz z miesięcznymi raportami dostaw odpadów komunalnych do ZUOS za dany okres i z miesięcznym raportem przyjęć odpadów komunalnych.</p> <p>Płatności faktur przez Gminę Morzeszczyn były terminowe. Wykonawca wystawił w roku 2018 na podstawie umowy ZP/1/2018 - 6 faktur i otrzymał wynagrodzenie na łączną kwotę – 155.513,52 zł.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację zadania w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 w uchwale budżetowej na 2018 rok tj. uchwała Nr XXXI/210/2017 z dnia 20.12.2017 r. (oraz zmianach uchwały budżetowej) :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia 10.04.2018 r. wynosił 430.500 zł, a wykonanie 182.584,01 zł;</li> <li>• plan wydatków na dzień podpisania umowy, na dzień 11.05.2018 r. wynosił 431.000 zł, a wykonanie 224.653,73 zł.</li> <li>• plan wydatków na koniec roku 2018, tj. dzień 31.12.2018 r. wynosił 524.925,00 zł, a wykonanie 494.709,50 zł.</li> </ul>

*Dziobka*  
*Ryś*

### 3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W kontrolowanym 2018 roku w Gminie Morzeszczyn obowiązywały uchwały podjęte przez Radę Gminy Morzeszczyn w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, a mianowicie:

- Uchwała Nr XXX/205/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Morzeszczyn (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 29.12.2017 r. poz. 4632);

Regulamin stanowi załącznik do uchwały i określa zasady i warunki utrzymania czystości i porządku na terenie gminy, w tym m.in.: obowiązek selektywnego zbierania odpadów komunalnych, rodzaj i minimalną pojemność pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych, warunków rozmieszczania tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, częstotliwość i sposób pozbywania się odpadów komunalnych z terenu nieruchomości oraz terenów przeznaczonych do użytku publicznego i inne.

- Uchwała Nr XXX/203/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 29.12.2017 r. poz. 4631);
- Uchwała Nr XXX/204/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 11.12.2017 r. poz. 4413);
  - ✓ Zgodnie z § 1 uchwały w załączniku do powyższej uchwały określono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, położonych na obszarze Gminy Morzeszczyn;
  - ✓ Zgodnie z § 2 uchwały określono warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej, zwanej ePUAP.
- Uchwała Nr XXII/138/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 14.01.2013 r. poz. 307).

Zgodnie z uchwałą dokonano określenia terminów wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:



- do 28 lutego – za styczeń i luty;
  - do 30 kwietnia – za marzec i kwiecień;
  - do 30 czerwca – za maj i czerwiec;
  - do 31 sierpnia – za lipiec i sierpień;
  - do 31 października – za wrzesień i październik;
  - do 31 grudnia – za listopad i grudzień.
- Uchwała Nr XI/58/2015 z dnia 23 września 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 06.10.2015 r. poz. 3024).

Zgodnie z uchwałą ustalono stawki:

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny – 14 zł miesięcznie za 1 osobę;

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nieselektywny – 24 zł miesięcznie za 1 osobę.

- Uchwała Nr XXXIII/222/2010 z dnia 15 września 2010 roku w sprawie zawarcia Porozumienia Międzygminnego z Gmina Miejską Tczew o powierzenie Gminie Miejskiej Tczew wykonywania zadania własnego Gminy Morzeszczyn w zakresie utrzymania składowisk i unieszkodliwiania odpadów.

W związku z podjętą uchwałą zostało podpisane Porozumienie Międzygminne Nr 1/GO/2010 w dniu 25 listopada 2010 roku (zawarto dwa aneksy nr 1 z dnia 21.08.2014 r. i nr 2 z dnia 14.02.2018 r.). Zgodnie z porozumieniem Gmina Miejska Tczew zobowiązała się wobec Gminy Morzeszczyn do przyjmowania odpadów komunalnych z terenu tej Gminy, a Gmina Morzeszczyn zobowiązuje się do kierowania odpadów do ZUOS Sp. z o.o. w Tczewie (porozumienie zawarto do dnia 31.12.2030 r.).

Gmina Morzeszczyn zawarła w dniu 28 czerwca 2013 roku umowę o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych z ZUOS Sp. z o.o. w Tczewie (aneks nr 1/2015 z dnia 16.12.2015 r.). Gmina Morzeszczyn zobowiązana była do zapłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w cyklu miesięcznym w oparciu o ilość i rodzaj odpadów dostarczanych z terenu Gminy Morzeszczyn i stanowić będzie sumę iloczynów: ilości poszczególnych rodzajów dostarczonych odpadów oraz ceny za poszczególne rodzaje odpadów zgodnie z obowiązującym cennikiem w ZUOS Tczew. Płatności następować będą w ciągu 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT.

- Uchwała Nr XXVI/165/2013 z dnia 12 czerwca 2013 roku w sprawie powierzenia Gminie

Drożdżak  
R-5

*Pelplin zadania własnego Gminy w zakresie utworzenia i utrzymania selektywnego punktu zbierania odpadów komunalnych w miejscowości Ropuchy – obowiązywanie uchwały do dnia 05.06.2018 r. Następnie od dnia 06.06.2018 r. obowiązuje uchwała Nr XXXV/237/2018 z dnia 06 czerwca 2018 roku w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego między Gminą Pelplin a Gminą Morzeszczyn dotyczącego powierzenia Gminie Pelplin zadania własnego w zakresie utrzymania selektywnego punktu zbierania odpadów komunalnych w miejscowości Ropuchy.*

Jak ustalono w roku 2018 Gmina Morzeszczyn nie wprowadziła ulg w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców posiadających Kartę Dużej Rodziny.

Ponadto ustalono na podstawie złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi liczba mieszkańców objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosła 2.166 osób.

#### **Struktura dochodów i wydatków.**

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	<b>500.026,07</b>
	w tym:	
a	§0490 opłata za gospodarowanie odpadami	491.979,41
b	§0640 koszty egzekucyjne	3.736,41
c	§0910 odsetki od nieterminowych wpływów	1.010,25
d	§0960 wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	3.300,00
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 2016 r. poz. 250)	<b>552.026,40</b>
	w tym:	
a	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych – rozdział 90002 §4300	492.650,08
b	obsługi administracyjnej tego systemu	52.159,77
c	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – rozdział 90002 §4210	1.099,36
d	inne wynikające z ustawy – rozdział 90002 §4210 i §4300	6.117,19
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	<b>- 52.000,33</b>

Na wydatki składały się:

❖ łączna kwota 492.650,08 zł dotyczyła następujących wydatków – ujęcie w rozdziale 90002 §4300:

- ✓ kwota 302.180,76 zł związana z płatnościami za realizację umów nr 2/2015 zawartej w dniu 11.06.2015 r. (obowiązująca do dnia 30.06.2018 r.) i nr ZP/1/2018 zawartej w dniu 11.05.2018 r. (obowiązująca od 01.07.2018 r.) z Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych „PUS” Sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie,
  - wykonawca wystawił na podstawie zawartej umowy nr 2/2015 – 6 faktur na kwotę 28.053 zł każda (6 x 28.053 zł = 168.318 zł); gmina dokonała zapłaty również za faktury

*Dziadek  
Ryś*

- dotyczące płatności za rok 2017 w związku z umową nr 2/2015 (kwota 2 x 28.053 zł = 56.106,00 zł);
- wykonawca wystawił na podstawie zawartej umowy ZP/1/2018 6 faktury na kwotę 25.918,92 zł każda; gmina dokonała w roku 2018 płatności jedynie za faktury dotyczące miesiąca lipca, sierpnia i września w łącznej kwocie 77.756,76 zł;
  - ✓ kwota 178.445,87 zł związana z płatnością za realizację umowy nr OK.032.17.2013 podpisanej pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie - wystawiono 23 faktury na łączną kwotę 159.741,07 zł; gmina dokonała w roku 2018 płatności za 3 faktury dotyczące roku 2017 w łącznej kwocie 18.704,80 zł;
  - ✓ kwota 11.667,05 zł związana z obciążeniem za koszty utrzymania PSZOK w Ropuchach za rok 2017 – nota księgową nr 31/2018 z dnia 23.03.2018 r.;
  - ✓ kwota 356,40 zł związana z realizacją umowy nr 06/03/2017 z dnia 22.03.2017 r. zwartej z UNITRANS Marcin Kempys z siedzibą w Gdańsku na wywóz i zagospodarowanie odpadów o kodzie 200132 (leki inne niż wymienione w 200131) z selektywnego punktu zbiórki – Punkt apteczny „Aspirynka” w Morzeszczynie – zostały wystawione trzy faktury na kwotę 118,80 zł każda;
  - ❖ kwota 1.099,36 zł związana z edukacją ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi to faktury – ujęte w rozdziale 90002 §4210:
    - ✓ nr 1431-1565-001-0295 z dnia 07.05.2018 r. na kwotę 99,36 zł zakup słodczy na „4 Rodzinny Piknik Biblioteczny” a w nim działania z zakresu ochrony środowiska – edukacji ekologicznej tzw. Eko-sfera;
    - ✓ nr 11613/HUR/2018 z dnia 28.06.2018 r. na kwotę 1.000 zł zakup pomocy i artykułów w celu przeprowadzenia edukacji ekologicznej podczas festynów i półkolonii, które odbywają się na terenie gminy.
  - ❖ łączna kwota 52.159,77 zł dotycząca obsługi administracyjnej w związku z Gospodarką Odpadami Komunalnymi i Ochrony Środowiska – wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracownika zajmującego się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi.
  - ❖ łączna kwota 6.117,19 zł dotyczyła wydatków:
    - ✓ kwota 4.057,77 zł dotyczyła odkupienia pojemników do zbierania odpadów komunalnych po okresie obowiązywania umowy nr 2/2015 zawartej w dniu 11.06.2015 r.;
    - ✓ kwota 437,27 zł dotyczyła faktury nr 651/2018 z dnia 15.05.2018 r. na łączną kwotę

4.648,18 zł za opiekę autorską nad systemem firmy Radix (kwota 437,27 dotyczyła wydatków w rozdziale 90002 §4300);

- ✓ kwota 289,01 zł dotyczyła faktury nr 095/ZUK/04/18 z dnia 27.04.2018 r. za usługę transportową – wyjazd uczniów do Kwidzyna „Eko Inicjatywy” – jak prawidłowo segregować odpady (rozdział 90002 §4300);
- ✓ kwota 1.333,14 zł dotyczyła prowizji ujętych w rozdziale 90002 §4300.

**Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 r. objęto 30 deklaracji podatników o numerach kart kontowych: 13-00000744; 13-00000604; 13-00000072; 13-00000174; 13-00000102; 13-00000959; 13-00000416; 13-00000500; 13-00000658; 13-00000373; 13-00000589; 13-00000884; 13-00000881; 13-00001127; 13-00000844; 13-00000299; 13-00000431; 13-00000472; 13-00000845; 13-00000149; 13-00000144; 13-00000438; 13-00000807; 13-00000195; 13-00000362; 13-00000783; 13-00000065; 13-00001007; 13-00001067; 13-00000617.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;
- wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek Urzędu następowały terminowo w 15 przypadkach (13-00000174; 13-00000102; 13-00000500; 13-00000658; 13-00000589; 13-00000884; 13-00000881; 13-00000431; 13-00000845; 13-00000144; 13-00000438; 13-00000195; 13-00000065; 13-00001007; 13-00001067);
- w stosunku do nieterminowych wpłat podatników o numerach kart kontowych: 13-00000783, 13-00000362, 13-00000744, 13-00000299, 13-00000844, 13-00000072, 13-00000416, 13-00000807, 13-00000604 złożono wyjaśnienie – wyjaśnienie złożyła Pani Bożena Grzenkowska inspektor ds. zobowiązań pieniężnych treści:

*„Upomnienia w 2018 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były wystawiane w terminach: 23.02.2018r, 20.04.2018r, 14.06.2018r, 22.11.2018r. W sierpniu i wrześniu nie wystawiono upomnień ze względu na intensywny okres urlopowy, powodujący zmniejszenie liczby osób mogących zająć się wystawieniem i dostarczeniem upomnień. Czas przygotowania dokumentu to:*

- wydrukowanie upomnień i podpisanie przez Wójta też trwa do dwóch dni
- pakowanie, adresowanie kopert i przygotowanie zwrotek trwa około 3 dni

*Doidek*  
*Ry*



- dostarczenie przez gońca, który nie zawsze może zająć się tym zadaniem po pracy, także trwa co najmniej tydzień.

Po sezonie urlopowym konieczne było w pierwszej kolejności nadrobienie zaległych księgowości, by móc na czas przygotować sprawozdanie.

W odniesieniu do zaległości kilkudniowych wyjaśniam, że niemożliwe jest ujawnienie zaległości tuż po terminie płatności z uwagi na księgowanie dokumentów (wyciągów bankowych) zawsze z przesunięciem w czasie nawet do 14 dni.

Dla osób, u których zaległość nie przekroczyła 116 zł upomnienia nie są wystawiane, mówi o tym § 7 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015r. ( Dz.U. z 2017 poz. 1483) w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Dotyczy to osób o numerze konta: 13-00000783, 13-00000362, 13-00000416,

Do osoby o numerze konta 13-00000807 upomnienie w lutym nie zostało wystawione, ponieważ wartość zadłużenia nie przekraczała 116 zł. Przed wystawieniem upomnienia w listopadzie podatnik zapłacił zaległość.

Do osoby o numerze konta 13-00000744 został wykonany telefon informujący o braku wpłaty. Zaległość została uregulowana w sierpniu.

Do osób o numerze konta 13-00000299 i 13-00000844 upomnienie było wystawione 22.11.2018r, ponieważ wcześniejsza wartość zadłużenia nie przekraczała 116 zł. Zaległość została przez te osoby zapłacona niezwłocznie po doręczeniu upomnienia.

Do osoby o numerze konta 13-00000072 nie zostało wystawione upomnienie, ponieważ zaległość wynikała w okresie urlopowym pracownika, a została uregulowana 12.09.2018r.

Do osoby o numerze konta 13-00000604 zostały wykonane telefony informujące o braku wpłaty. Należność została uregulowana w miesiącu listopadzie.

Odsetki nie zostały naliczone, ponieważ wysokość ich nie przekroczyła kwoty 8,80 zł w chwili uregulowania zaległości." – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/19 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **IV. Gospodarka mieniem**

##### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

###### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

W kontrolowanej jednostce występują unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami opisane niniejszym protokole w *rozdz. 3.3 Dochody z majątku*.

*Droidek*  
*Ryś*



W oparciu o przygotowane dokumenty, które skontrolowano w ramach realizacji rozdziału 3.3 *Dochody z majątku* ustalono, że:

- W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zawarto 3 akty notarialne w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych:
  - akt not. Rep. A nr 12784/2018 z dnia 21.12.2018 r. sprzedaż działki niezabudowanej nr 364 obręb Morzeszczyn – 874 m<sup>2</sup> za cenę 37.724,15 zł brutto;
  - akt notarialny Rep. A Nr 2893/2018 z dnia 21.03.2018 r. sprzedaż działki nr 190/6 obszaru 0,1321 ha położoną we wsi Morzeszczyn na rzecz użytkownika wieczystego za cenę 27.813 zł brutto;
  - akt notarialny Rep. A Nr 3987/2018 z dnia 19.04.2018 r. sprzedaż działki nr 1/18 o powierzchni 0,0335 ha obręb Rzeżęciny na rzecz właścicieli przyległej nieruchomości za cenę 1.071 zł brutto;
- Gmina na podstawie decyzji nr NSP-II.7532.121.2014.DS Wojewody Pomorskiego dnia 28.11.2018 r. nieodpłatnie nabyła prawo własności nieruchomości gruntowej w obrębie Gąsiorki o powierzchni 0,0200 ha, która stanowi drogę dojazdową do pól.

W powyższym zakresie sprawdzono, czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami gruntowymi w 2018 roku. Kontrola dotyczyła wszystkich powyżej wskazanych nieruchomości gruntowych.

W wyniku kontroli ustalono, że zbycie każdej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym *na koncie 011* i tak:

- Sprzedaż działki o numerze 364 aktem notarialnym Rep. A nr 12784/2018 z dnia 21.12.2018 r. zdjęto z ewidencji w dniu 31.12.2018 r. – dokument Sprzedaż środka trwałego numer ewidencyjny 699/0/033 z dnia 31.12.2018 r.;
- Sprzedaż działki o numerze 1/18 aktem notarialnym Rep. A Nr 3987/2018 z dnia 19.04.2018 r. zdjęto z ewidencji w dniu 23.03.2018 r. – dokument Sprzedaż środka trwałego numer ewidencyjny 638/0/031 bez daty sporządzenia dokumentu (data operacji z dokumentu to data 27.04.2018 r.);
- Sprzedaż działki o numerze 190/6 aktem notarialnym Rep. A Nr 2893/2018 z dnia 21.03.2018 r. zdjęto z ewidencji w dniu 31.12.2018 r. – dokument Sprzedaż środka trwałego numer ewidencyjny 625/0/0 z dnia 31.12.2018 r.

Kopie dokumentów Sprzedaż środka trwałego o numerach ewidencyjnych 638/0/031 oraz 625/0/0 ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Dziadek  
240

Dodatkowo ustalono wyksięgowanie z konta 011 kwoty 24.800 zł w dniu 25.01.2018 r. – dotyczące sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 41,57 m<sup>2</sup> w miejscowości Kierwałd oznaczoną na mapie ewidencyjnej gruntów jako działka nr 72/1 o powierzchni 0,310 ha – akt notarialny Rep. A nr 14522/2017 z dnia 12.10.2017 r.

#### Umorzenia

- stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi,
- grunty objęte były inwentaryzacją poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją geodezyjną.

#### **4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w *Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych* stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn nr 2/2018 z dnia 02.01.2018 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Morzeszczynie. Powyższe Zarządzenie wprowadzało również *Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie* – załącznik Nr 2 do zarządzenia.

W kontrolowanym okresie jednostka stosowała stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### Środki trwałe

W 2018 r., ewidencja mienia Gminy Morzeszczyn oraz środków trwałych (środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3.500 zł) prowadzona była techniką komputerową w programie Środki trwałe firmy Sputnik Software, w księgach rachunkowych na koncie syntetycznym:

- 011-000-00000-0000 środki trwałe – grunty;
- 011-000-10000-0000 środki trwałe – grunty oddane w użytkowanie wieczyste;
- 011-001-00000-0000 środki trwałe – budynki;
- 011-002-00000-0000 środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej;
- 011-003-00000-0000 środki trwałe – kotły, maszyny;
- 011-004-00000-0000 środki trwałe – specjalne maszyny, urządzenia ogólne;
- 011-005-00000-0000 środki trwałe – specjalne maszyny, urządzenia, aparaty;
- 011-006-00000-0000 środki trwałe – urządzenia techniczne;

Drozdewicz  
Ry

- 011-007-00000-0000 środki trwałe – środki transportu;
- 011-008-00000-0000 środki trwałe – narzędzie wyposażenie ruchomości.

Ewidencja szczegółowa prowadzonych środków trwałych zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Stan środków trwałych w tym nieruchomości stanowiących mienie Gminy w roku 2018, sporządzony w oparciu o „Zestawienie obrotów na kontach analitycznych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.” oraz rocznych kartotek kont ksiąg pomocniczych dla konta 011, kształtował się następująco:

Składniki	Wartość inwentarzowa			
	Bilans otwarcia 01.01.2018r. /zł/	Przychód /zł/	Rozchód /zł/	Bilans zamknięcia 31.12.2018r. /zł/
0 – Grunty	3.507.380,90	15.840,00	34.919,00	3.488.301,90
1 - Budynki	5.947.949,91	147.530,28	24.800,00	6.070.680,19
2 – Obiekty i budowle	14.493.800,98	363.143,29	-	14.856.944,27
3 - Kotły i maszyny energetyczne	67.482,50	-	-	67.482,50
4 – Maszyny i Urządzenia ogólnego zastosowania	20.952,03	-	-	20.952,03
5 - Specjalistyczne maszyny	43.926,28	16.290,00	-	60.216,28
6 – Urządzenia techniczne	3.501.273,54	-	-	3.501.273,54
7 – Środki transportu	1.002.816,65	-	-	1.002.816,65
8 – Narzędzia i wyposażenie	476.837,20	102.975,99	-	579.813,19
<b>Razem:</b>	<b>29.062.419,99</b>	<b>645.779,56</b>	<b>59.719,00</b>	<b>29.648.480,55</b>

W oparciu o ww. wydruki ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

#### **Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych**

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych dla losowo wybranych środków trwałych ujętych na koncie 011 grupa III – środki trwałe o numerach ewidencyjnych: 2006/174/754/348 i 2012/601/900/314; grupa VII środki o numerach ewidencyjnych: 2007/366/750/491 i 995/2017//ŚT/334; grupa V środki o numerach ewidencyjnych: 2006/85/900/592 i 1011/2018/900ŚT/339; grupa VI środki trwałe o numerach ewidencyjnych: 2010/560/801/603 i 2006/66/010/658; grupa VII środki trwałe o numerach ewidencyjnych: 2012/595/010/741 i 2010/558/754/743; grupa VIII środki trwałe o numerach ewidencyjnych: 1023/2018//ŚT/341 i 2013/741/926/808. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **❖ Pozostałe środki trwałe**

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości konto 013 - Pozostałe środki trwałe służy do

*Drozdowski*  
*Ry*



ewidencji środków które umarza się jednorazowo w (księgując to umorzenie Wn 401 Ma 072) i które finalizuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego budowanego obiektu, które finalizuje się tak jak koszty budowy).

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeżeli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Analityka do konta 013 prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu oprogramowania firmy Sputnik Software według asortymentu wyposażenia.

Na koncie 013 nie zostają ujmowane rzeczy o wartości niższej niż 1.500 zł oraz o krótkim okresie użytkowania – wpisywane są one do ksiąg inwentarzowych ilościowo.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych dla 10 losowo wybranych pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 o numerach ewidencyjnych: 1021//2018/PST/276, 1017//2018/PST/272, 1014//2018/PST/270, 903//2016/PST/255, 992//2017/PST/263, 899//2016/PST/252, 983//2016/PST/258, 1015//2018/PST/271, 1026//2018/PST/277, 1027//2018/PST/278.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### ❖ *Umorzenie i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych*

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w formie komputerowej w programie firmy Sputnik Software. Zakup wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się stopniowo; pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej wartości zgodnie z przepisami podatku dochodowym od osób prawnych finansowane ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Przyjęcie na stan /zdjęcie ze stanu Wartości niematerialnych i prawnych w 2018 r.:

– Przyjęcie na stan:

- w kwocie 1.918,80 zł – faktura VAT nr FV/000448/2018 z dnia 06.03.2018r. – zakup Systemu Eko+ rozszerzenia do wersji PSION;
- w kwocie 2.804,40 zł – faktura VAT nr FV/000447/2018 z dnia 06.03.2018r. – zakup oprogramowania Wodnik;
- w kwocie 3.400,00 zł – faktura VAT AC/2/04/2018 z dnia 04.04.2018r. – zakup licencji do szyfrowania danych oraz monitorowania inwentaryzacji.

– Zdjęcie ze stanu:

- w kwocie 3.943,97 zł – przekazanie oprogramowania do Gminnego Ośrodka Pomocy

Spółecznej w Morzeszczynie.

Zwiększenie/zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych prawidłowo ewidencjonowano.

### ***Materialy***

W polityce rachunkowości przyjęto iż dla konta 310 ewidencjonuje się zapas materiałów znajdujących się w magazynie – zapasów opału oraz oleju napędowego. Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Kontrolującym przedstawiono Wykaz obrotów i sald dla konta 310 (strona WN w wysokości 6.669,74 zł) dotyczące: 310-000 – 611,24 zł „pelet” i 310-100 – 6.058,50 zł paliwo. Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej z wartością spisu z natury nr 6/2018 z dnia 31.12.2018 r.

### **4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Gmina Morzeszczyn nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.**

Kontrolą objęto 2017 rok w którym przeprowadzono pełną inwentaryzację.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Morzeszczynie określa Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 18/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Morzeszczyn Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Ponadto zasady przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2017 określono w Zarządzeniu Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 38/2017 z dnia 25 września 2017 roku w sprawie powołania doraźnej komisji inwentaryzacyjnej. Zarządzenie ustalało:

- skład osobowy Komisji Inwentaryzacyjnej – 5 osobowy skład;
- cel inwentaryzacji – inwentaryzacja drogą spisu z natury składników majątkowych we wszystkich obiektach podlegających ewidencji księgowej Urzędu Gminy, tj. hydrofarmie, oczyszczalni, jednostki OSP, Rady sołectkie i Urząd Gminy,
- spisem z natury należy objąć składniki aktywów: środki trwałe będące w eksploatacji, a także postawione w stan likwidacji; pozostałe środki trwałe; obce składniki majątkowe; materiały i towary w magazynie oraz druki ścisłego zarachowania;
- inwentaryzacja przeprowadzona od 09.10.2017 r. do 24.11.2017 r. według stanu na dzień 30.09.2017 r.;
- rozliczenie inwentaryzacji do dnia 15.01.2018 r.

① Dziadek  
Ryś



Kontrolującym przedstawiono 61 arkuszy spisu z natury, które ujęto w książce druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisu z natury były prawidłowo wypełniane (posiadały między innymi nazwę pola spisowego, osobę odpowiedzialną materialnie, skład zespołu spisowego, dzień i datę rozpoczęcia i zakończenia spisu). Do każdego arkusza zostały dołączone oświadczenia wstępne i końcowe podpisane przez osoby odpowiedzialne materialnie.

Inwentaryzację zakończono sporządzeniem i podpisaniem sprawozdania z zakończonej inwentaryzacji (brak daty sporządzenia) z którego wynika, że stwierdzono różnice inwentaryzacyjne na dzień 30.09.2017r.:

- pozostałe środki trwałe – ubytki w kwocie 979,00 zł,
- wartości niematerialne i prawne – ubytki w kwocie 12.049,68 zł.

Jak ustaliła komisja inwentaryzacyjna przyczyną niedoborów był brak złożenia wniosków dotyczących likwidacji oraz wygaśnięcia licencji na użytkowanie wartości niematerialnych i prawnych.

Dokumentem PK (Majątek przeznaczony do likwidacji po przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 30.09.2017r.) z dnia 12.01.2018r. dokonano likwidacji:

- dwa biurka, kosiarka, odkurzacz, stół pod komputer na łączną kwotę 2.551,16 zł – ujęte w załączniku nr 1 do dokumentu PK – dołączono również dokumenty dokument likwidacji środka trwałego: LT nr 175, 199, 215, 299, 485 datowane na dzień 31.12.2017r. – na podstawie protokołu likwidacji środków trwałych Nr 1/2018 z dnia 17.01.2018r. sporządzonego przez Komisję Likwidacyjną – wymienione środki trwałe z uwagi na zniszczenie i uszkodzenie nienadające się do naprawy zostały poddane likwidacji;
- węże W-75 2 odcinki; 2 sztuki dresów, radiomagnetofon i 5 oprogramowań na łączną kwotę 12.049,68 zł na koncie 020 i 979,00 zł na koncie 013 ujęte w załączniku nr 2 do dokumentu PK – dołączono również dokumenty likwidacji środka trwałego: LT nr 138, 139, 146, 150, 151, 243, 252, 255 datowane na dzień 31.12.2017 r.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 15.01.2018r. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury przeprowadzonego na dzień 30.09.2017 r. oraz sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji.

Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak, cyt.: „*W związku z przeprowadzeniem pełnej inwentaryzacji majątku według stanu na dzień 30.09.2017r., to w dzień 31.12.2017r. dokonano inwentaryzacji drogą porównania sald księgi głównej z księgami inwentarzowymi*”. – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/2 Załącznika**

*Drozdewicz*  
*Ryko*

Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli wraz z kopią sprawozdania z zakończonej inwentaryzacji, protokołu likwidacji środków trwałych nr 1/2018; dokumentu PK wraz z załącznikami do tego dokumentu.

## **V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

W badanym okresie na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół w Morzeszczynie,
- Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy w Morzeszczynie jednostek oświatowych gminy Morzeszczyn - wspólną obsługę finansową - opisano w *Rozdziale I* niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Zarządzeniem Wójta Nr 36/2017 z dnia 06.09.2017 r. w sprawie *określenia zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2018 rok* ustalono wzory materiałów w oparciu o które gminne jednostki organizacyjne mają dokonać niezbędnych kalkulacji min. dochodów oraz wydatków (zgodnie z załącznikiem 1- 4 do powyższego Zarządzenia).

Termin przekazania materiałów planistycznych skarbnikowi w celu przeprowadzenia analizy i ustalenia ostatecznej wielkości kwot wyznaczono na dzień 13.10.2017 r.

- Rada Gminy Morzeszczyn w dniu 20 grudnia 2018 roku podjęła uchwałę budżetową na rok 2018 (Uchwała Nr XXXI/210/2017). Pismem z dnia 09.01.2018 r. Wójt poinformował kierowników jednostek podległych o planach finansowych na 2018 r.

### **Rozliczenie terminowości złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe**

#### **Sprawozdawczość jednostek budżetowych**

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne na dzień 31 grudnia 2018 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek

organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Morzeszczynie oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 13 czerwca 2016 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej:

- Sprawozdania za 2018 rok sporządzone zostały przez osoby pełniące funkcje głównego księgowego poszczególnych jednostek i zatwierdzone przez Dyrektorów: Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół panią Żanetę Krzemińską, Dyrektora Biblioteki i Dyrektora Ośrodka Kultury oraz Kierownik GOPS.

### Sprawozdania jednostkowe Rb-27S

1. Żadne ze sprawozdań nie zawierały informacji, czy były sprawdzane pod względem formalno- rachunkowym przez pracownika Urzędu Gminy oraz w jakim dniu wpłynęły do Urzędu.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Morzeszczyn	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego</b>					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie,	<u>brak</u>	1.02.2019r.*	-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>

\*Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 13 czerwca 2016 r., Załącznik Nr 44 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

### Sprawozdania jednostkowe Rb-28S

1. Żadne ze sprawozdań nie zawierały informacji, czy były sprawdzane pod względem formalno- rachunkowym przez pracownika Urzędu Gminy oraz w jakim dniu wpłynęły do Urzędu.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Morzeszczyn	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego</b>					

*Droidek*  
*Ry*

wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie,	<u>brak</u>	01.02.2019r.*	-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>

\*Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 13 czerwca 2016 r., Załącznik Nr 44 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

### Sprawozdania jednostkowe Rb-N

1. Żadne ze sprawozdań nie zawierały informacji, czy były sprawdzane pod względem formalno- rachunkowym przez pracownika Urzędu Gminy oraz 4 z nich w jakim dniu wpłynęły do Urzędu. Wobec jednego sprawozdania stwierdzono przekroczenie terminu na złożenie sprawozdania.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Morzeszczyn	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych</b>					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie,	14.02.2019 r. (8 dni po terminie)	06.02.2019r.**	8	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie,	11.01.2019 r.	01.02.2019r.***	-	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>

\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”(37 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego).

\*\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

### Sprawozdanie Rb- Z

1. Pięć sprawozdań nie zawierało informacji, czy były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Urzędu Gminy oraz 4 z nich w jakim dniu wpłynęły do

*Drozdowski*  
*Ryko*

Urzędu. Stwierdzono brak złożonego sprawozdania przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Morzeszczynie – Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik pani Lucyna Skurak, cyt.: „Informuję, że Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie sporządziła sprawozdania RB-Z i RB-UZ za 2018 r. jednak z uwagi na fakt, iż dane w sprawozdaniu były zerowe nie składała ich Gminie. Powodem nieskładania przez Gminną Bibliotekę Publiczną powyższych sprawozdań była moja błędna interpretacja zapisów rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 roku poz. 1773). Sądziłam, że jeżeli jednostka nie posiada zobowiązań, podlegających ewidencji w sprawozdaniu – sprawozdanie jest zerowe- jednostka nie jest zobowiązana do jego złożenia.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją V/1 załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, po poinformowaniu kontrolowanego o zaistniałych nieprawidłowościach przekazano informację do Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie o konieczności przedłożenia sprawozdania RB-Z za IV kw. 2018 r. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy w Morzeszczynie w dniu 08.10.2019 r.

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Morzeszczyn	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-Z o stanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji</b>					
wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie,	<u>Jednostka przesłała sprawozdania w dniu 08.10.2019 r. (wyjaśnienie powyżej)</u>	06.02. 2019r.**	243	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie,	11.01.2019 r.	01.02. 2019r.***	x	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie,	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.	<u>brak</u>		-	<u>Brak adnotacji</u>

*Drozdulak*  
*Ryś*

\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”(37 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego).

\*\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

Realizacja planu finansowego wydatków jednostek oświatowych na dzień 31.12.2018 roku, wynikającą z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S przedstawiona została w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie,	80101	2.070.149,00	2.021.643,55
	80103	211.616,00	188.000,14
	80110	605.692,00	573.588,88
	80146	16.912,00	12.329,87
	80148	158.595,00	142.249,56
	80150	96.700,00	88.057,68
	80152	22.600,00	19.533,64
	80153	28.143,00	27.808,13
	80195	29.121,00	29.121,00
	85401	110.480,00	102.670,41
	85412	4.800,00	0,00
	85416	9.000,00	9.000,00
	85446	725,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>3.364.533,00</b>	<b>3.214.022,86</b>
Rb-N stan należności: 203,91 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.			
Nazwa jednostki	Wydatki (Rb-28S korekta sprawozdania)		
	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi.	80101	1.259.158,00	1.213.619,11
	80103	75.280,00	65.249,54
	80146	6.893,00	5.393,91
	80148	89.681,00	69.133,62
	80153	9.739,00	9.456,17
	80195	9.013,00	9.013,00
	85401	29.700,00	18.578,41
	85412	4.800,00	0,00
	85416	3.000,00	1.800,00
	85446	165,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>1.487.429,00</b>	<b>1.392.243,76</b>
Rb-N stan należności: 79,20 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.			

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Morzeszczyn nie funkcjonował zakład budżetowy.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Kontrolą objęto 2018 rok.

*Drozdlik*  
*Dy*



Rada Gminy Morzeszczyn nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

#### 5.4. Samorządowe osoby prawne

##### 5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2018.

W Urzędzie nie funkcjonują odrębne procedury przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu gminy Morzeszczyn dla samorządowych instytucji kultury. Rozliczenie w wykorzystania dotacji uwzględniono w sporządzonych przez jednostki rocznych sprawozdaniach opisowych.

#### 1. Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie działa na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IV/21/2002 z dnia 30.12.2002 r. w sprawie nadania statutu Gminnej Bibliotek Publicznej w Morzeszczynie.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- otrzymanych dotacji.

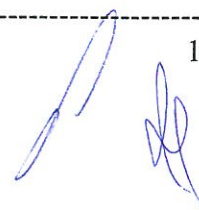
Jednostka	Bilans	Rachunek zysków i strat	Rb-N	Rb-Z	Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)
Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie	11.03.2019r.	11.03.2019r.	08.02.2019r. 53,85 zł depozyty na żądanie	0,00	169.000,00 zł dotacja z budżetu Gminy; 6.400,00 zł – dotacja z Biblioteki Narodowej.

W 2018 roku Gmina Morzeszczyn udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Morzeszczynie w kwocie 169.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy w Morzeszczynie w uchwale Nr XXXI/210/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r. w wysokości 165.000,00 zł, zwiększenie w wysokości 4.000,00 zł Uchwałą nr III/8/2018 z dnia 19.12.2018 r.

#### ❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę. Funkcję Głównego księgowego Biblioteki sprawuje pani Grażyna Szlagowska – zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku inspektora ds. płac w wymiarze pełnego etatu,

*Droidek*  
*Ryś*



natomiast w Gminnej Bibliotece na ¼ etatu – umowy podpisane odrębnie z kierownikami obu jednostek.

**Sprawozdania finansowe** - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 11.03.2019 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektora Biblioteki p. Damiana Domańskiego oraz głównego księgowego Biblioteki p. Grażynę Szlagowską. Do sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości.

## 2. Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie

Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie działający na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr IV/20/2002 z dnia 30.12.2002 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Morzeszczynie.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rachunek zysków i strat	Rb-N	Rb-UN	Rb-Z	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)
Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie	22.02.2019 r.	22.02.2019 r.	11.01.2019r. 13.044,35 zł depozyty na żądanie	11.01.2019r.	11.01.2019r kredyt krótkotermin owy 10.000,00 zł	11.01.2019r.	215.000,00 zł - dotacja z budżetu gminy, 92.831,80 zł – pozostałe dochody.

W 2018 roku Gmina Morzeszczyn udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury w kwocie 215.000,00 zł (rozdział 92109 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Morzeszczynie w uchwale Nr XXXI/210/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 r. w kwocie 215.000,00 zł.

### ❖ Obsługa finansowa

Obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie prowadzona jest samodzielnie przez jednostkę.

**Sprawozdania finansowe** - bilans oraz rachunek zysków i strat jednostki sporządzone w dniu 18.02.2019 r. zatwierdzone zostały przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie p. Celinę Mueller oraz głównego księgowego p. Monikę Piekarską. Do sprawozdań dołączono Informację dodatkową, zgodnie z wymogami art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości.

*Drozd*  
246

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Gmina Morzeszczyn nie jest organem tworzącym dla ZOZ-u. Od roku 2006 obowiązywały następujące umowy dzierżawy Ośrodka Zdrowia w Morzeszczynie dla:

1. SKIM Sp. z o.o. w Gdańsku, umowa z dnia 02.11.2006 r. zawarta na okres od dnia 01.11.2006 r. do 31.10.2016 r. – opieka stomatologiczna. Zmiany do umowy wprowadzone aneksem nr 1/2013 z dnia 28.08.2013 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 30.11.2017 r. – przedłużenie dzierżawy do dnia 30.11.2027 r. W dniu 21.03.2018 r. Członek Zarządu SKIM poinformował Wójta Gminy o wypowiedzeniu umowy Dyrektorowi Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia o udzielenie świadczeń zdrowotnych z zakresu leczenia stomatologicznego z dniem 30.03.2018 r.
2. Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Pelmed” A. Jabłonowski s.j. z siedzibą w Pelplinie, umowa z dnia 31.12.2008 r. zawarta na okres od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2018 r.- świadczenia medyczne,
3. Podmiot leczniczy Stomatologia Krzysztof Schönhofer z siedzibą w Tczewie, umowa z dnia 01.10.2018 r. zawarta na okres od 01.10.2018 r. do 30.09.2021 r.- świadczenia stomatologiczne,
4. Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Pelmed” Sp. z o.o. z siedzibą w Pelplinie, umowa z dnia 31.12.2018 r. zawarta na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2028 r. - ambulatoryjne świadczenia medyczne.

Na tym protokół zakończono.

#### Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych.

*Drozdka*  
*Ryś*



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 29.10.2019 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 3 /2019.

Morzeszczyn, dnia 29 października 2019 roku.

**Inspektor RIO**

*Magdalena Drożdżik*

Magdalena Drożdżik

*Rychert*

Krystyna Rychert

**Przedstawiciele Gminy Morzeszczyn**

**WÓJTA**

*Piotr Tomasz*

Wójt Gminy Morzeszczyn

**SKARBNIK GMINY**

*Lucyna Skarżak*

Skarbnik

Gmina Morzeszczyn  
83-132 Morzeszczyn  
ul. Kociewska 12  
tel./fax 58 536 27 19 lub 24  
NIP 593-10-04-758