

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej miasta i gminy Nowy Dwór Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Wejhera 3 (kod 82-100) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenie 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.

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



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

■ Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa miasta i gminy Nowy Dwór Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim.

■ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 56/20 z dnia 14 września 2020r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 57/20 z dnia 14 września 2020r.

■ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Wejhera 3, 82-100 Nowy Dwór Gdański
- strona internetowa: www.miastonowydwor.pl

■ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 28 września 2020r. do dnia 21 grudnia 2020r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 18 grudnia 2020r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2019 roku zadania samorządu gminnego wykonywało poza Urzędem 10 jednostek organizacyjnych, tj. 8 jednostek budżetowych i 2 instytucje kultury.

Jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Szkoła Podstawowa w Lubieszewie,
- Szkoła Podstawowa w Wiercinach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Marzęcinie,
- Miejskie Przedszkole Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim.

Instytucje kultury:

- Żuławski Ośrodek Kultury w Nowym Dworze Gdańskim,
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

W/w instytucje wpisane zostały do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Miejski.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią akta robocze nr 1.1.1/1 do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie miasto i gmina Nowy Dwór Gdański nie należała do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański działa 25 jednostek pomocniczych – sołectw. Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut, uchwalony przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim.

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jedn. Dz. U. z 2020r., poz.713).

Wykaz jednostek pomocniczych gminy Nowy Dwór Gdański oraz uchwał Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia statutów sołectw stanowią **akta robocze nr 1.1.3./1** do protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego** (zaświadczenie wydane w dniu 23 października 2018r. przez Miejską Komisję Wyborczą o wynikach wyborów w dniu 21 października 2018r.) jest **Pan Jacek Wojciech Michalski**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 19 listopada 2018r.
Pan Jacek Michalski był Burmistrzem Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański również w *poprzedniej kadencji 2014-2018*.
- **Zastępcą Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego** jest Pan Rafał Kubacki, powołany Zarządzeniem Nr 1145 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.
Do dnia 28 czerwca 2018r. Zastępcą Burmistrza był Pan Tomasz Szczepański, (powołany Zarządzeniem Nr 1/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego, odwołany Zarządzeniem Nr 1144 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 28 czerwca 2018r w sprawie odwołania ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego).
- **Sekretarzem Gminy** jest od dnia 01 stycznia 2018r. Pani Iwona Kąsek.
- **Skarbnikiem Gminy** jest Pani Anna Maria Pałubicka, powołana Uchwałą Nr 62/VIII/2003 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 lipca 2003r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- **Przewodniczącym Rady Miejskiej** jest Pan Wojciech Krawczyk, wybrany na mocy Uchwały Nr 1/I/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim.
Pan Wojciech Krawczyk był Przewodniczącym Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim również w *poprzedniej kadencji 2014-2018*.

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2019r.).

1.3.1. Statut gminy.

Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański działa w oparciu o Statut, uchwalony przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwałą Nr 446/LVI/2018 z dnia 18 października 2018r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Dwór Gdański, *zmieniony w części* Uchwałą Nr 212/XXVI/2020 Rady Miejskiej z dnia 27 sierpnia 2020r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018r., poz. 4158 - *i zmiana* - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2020r., poz. 3975).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 206 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 28 czerwca 2019r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Nowym Dworze Gdańskim, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza: Nr 376 z dnia 20 grudnia 2019r., Nr 382 z dnia 31 grudnia 2019r.

Do dnia 30 czerwca 2019r. obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 240 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 29 września 2015r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza: Nr 991 z dnia 28 grudnia 2017r., Nr 1142 z dnia 26 czerwca 2018r.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miejskim przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 49 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;

Dokumentacja zawiera:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - (załącznik nr 1)
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego - (załącznik nr 2),
 - plan kont dla budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański - (załącznik nr 3),
 - plan kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego - (załącznik nr 4),
- (w planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych),
- wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych - (załącznik nr 7),
 - wykaz i opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego) - (załącznik nr 8),
 - zasady ochrony przed dostępem osób nieupoważnionych - (załącznik nr 9).

Poprzednie uregulowania:

- Zarządzenie Nr 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z późniejszymi zmianami (4-krotnymi) wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza - ostatnia zmiana: Zarządzeniem Nr 318 z dnia 29 grudnia 2015r.

■ Zarządzeniem Nr 334 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 13 stycznia 2016r. w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania;

■ Zarządzeniem Nr 383/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 16 grudnia 2004r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 742 Burmistrza z dnia 03 czerwca 2014r.

■ Zarządzeniem Nr 668 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 27 grudnia 2016r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Nowy Dwór Gdański i jej jednostkach budżetowych.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

1.3.3.2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Miejskim dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Paweł Głowczewski.

Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.2/1** do protokołu kontroli.

1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Regulacje w powyższym zakresie zawarto w „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 417/2005 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 17 marca 2005r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy i symbolu,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych określający:
 - miejsce powstania określonego dokumentu, osobę lub komórkę organizacyjną upoważnioną do jego wystawienia,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
 - terminy dostarczania dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych,
- stanowiska osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia dowodów księgowych,
- kontrolę dokumentów księgowych.

1.3.3.4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W 2019r. realizowano 7 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Budowa węzła integracyjnego Nowy Dwór Gdański wraz z trasami dojazdowymi” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Rewitalizacja społeczno-przestrzenna obszaru nr 11 w centrum Nowego Dworu Gdańskiego” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),),
- „Pomorskie Trasy Rowerowe – Rowerem przez Żuławy – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Kajakiem przez Żuławy” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Budowa budynku socjalnego z zapleczem sanitarno-szatniowym dla zawodników przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim” (w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze),

- „Zachowanie wielokulturowego dziedzictwa Żuław poprzez wykonanie robót budowlanych, remontowych i konserwatorskich w obiektach zabytkowych i obiektach położonych na terenach objętych ochroną konserwatorską w gminach żuławskich oraz stworzenie spójnej oferty turystycznej promującej tożsamość Żuław” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Bezpieczne Żuławy – podniesienie poziomu bezpieczeństwa powodziowego Żuław poprzez rozbudowę systemu alarmowania i powiadamiania oraz dostawę specjalistycznego wyposażenia ratowniczego” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzeń Burmistrza politykę rachunkowości, zasady obiegu i archiwizacji dokumentacji księgowej oraz plan kont. W każdym przypadku określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie: merytorycznym; sprawozdawczości i wniosków o płatność z Instytucją Pośredniczącą; robót budowlano-montażowych; nadzoru finansowo-księgowego; zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański nie zawierała umów o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni oraz Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego oświadczenia majątkowe za rok 2019 złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 maja 2020r.

Zachowany został także termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2019 rok przez tych pracowników Urzędu, którzy zobligowani są do ich składania.

Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim oraz Sekretarza Gminy stanowią **akta robocze nr 1.3.5/1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2019r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale 7 Statutu Gminy Nowy Dwór Gdański.

Zgodnie z brzmieniem § 47 Statutu, komisja prowadzi kontrolę według planu kontroli, który przedstawia Radzie do akceptacji.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok został przyjęty przez Radę Miejską do realizacji podczas obrad sesji Rady w dniu 17 stycznia 2019r. (wyciąg z protokołu z V Sesji Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim).

W/w plan przewidywał przeprowadzenie dwóch kontroli:

- w miesiącu marcu 2019r.:
 - kontrola Straży Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim pod kątem realizacji założeń planu dochodów za 2018 rok,
- w miesiącu październiku 2019r.:
 - kontrola w Miejskim Przedszkolu Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim w zakresie ogólnego stanu technicznego obiektu.

Z przedłożonych dokumentów (protokoły kontroli) wynika, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła zaplanowane kontrole.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 17 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 27 listopada 2018r. wprowadzono „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.”

Integralną część instrukcji stanowią załączniki:

- załącznik Nr 1 - wzór powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.
 - załącznik Nr 2 - wzór rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.
- Burmistrz na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył Skarbnika Gminy.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 170 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 09 września 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowy Dwór Gdański, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 406 z dnia 14 grudnia 2012r ,
- Zarządzeniem Nr 198 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W 2019 roku audyt przeprowadzony został przez Firmę Consultingowo-Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o.o. w Elblągu, w ramach zawartej pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański a w/w usługodawcą Umowy z dnia 05 lutego 2019r. na wykonanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim w 2019 roku. Umowa zawarta została na okres od dnia 05 lutego 2019r. do dnia 31 stycznia 2020r.

Plan audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Nowy Dwór Gdański na 2019 rok sporządzony został w dniu 28 grudnia 2018r. (plan sporządzony w ramach poprzedniej umowy z dnia 05 lipca 2018r., zawartej z firmą „Doradztwo” na wykonanie audytu wewnętrznego w 2018 roku). W/w plan został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

W 2019r. przeprowadzono audyt w obszarze: Organizacja Urzędu Miejskiego – Udzielanie informacji publicznej w Gminie Nowy Dwór Gdański.

Szczegółowe sprawozdanie z audytu w badanym obszarze (będące jednocześnie końcowym sprawozdaniem z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019r.) zostało sporządzone i przekazane w dniu 30 grudnia 2019r., tj. w terminie zgodnym z umową (do dnia 31 stycznia 2020r.).

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

Regulacje wewnętrzne w zakresie wydawania upoważnień zawarte są w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.

W Urzędzie jest prowadzony rejestr udzielonych upoważnień. Na jego podstawie ustalono, że w 2019r. zostało udzielonych 10 upoważnień (żadne nie dotyczyło wydawania decyzji administracyjnych a jedynie podpisywania pism i zaświadczeń). Upoważnienia te udzielone były prawidłowo, tj. przez upoważnione do tego osoby (Burmistrz, a w przypadku jego nieobecności - Zastępca Burmistrza) i ze wskazaniem podstawy prawnej.

Ustalono, że osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych (5 osób, którym udzielono takich upoważnień w latach 2014-2018) złożyły roczne oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2018.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od dnia 03 lutego 2017r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 28 września 2020r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji projektu pn. : „Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański – etap II” (projekt nr 90/2016/Wn11/OA-tr-zi/D) – kontrola przeprowadzona w dniach 07-08 marca 2017r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.
2. Realizacja dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 roku – kontrola przeprowadzona w okresie od 11 do 22 września 2017r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
3. Realizacja dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 roku – kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 23 sierpnia do dnia 02 września 2019r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
4. Kontrola realizacji projektu pn.: „Wzrost konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa poprzez rewitalizację miejscowości Kępki” (projekt nr 01097-6173-SW110-2751/13/15) – kontrola przeprowadzona w dniu 09 września 2019r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
5. Kontrola realizacji projektu pn.: „Budowa budynku socjalnego z zapleczem sanitarno-szatniowym dla zawodników przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim” (projekt nr SW11-6523.2.SW-1110050/17) – kontrola przeprowadzona w dniu 29 października 2019r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
6. Kontrola trwałości umowy dot. projektu „Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański – etap II” – kontrola przeprowadzona w dniach 28 – 31 października 2019r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 31 października 2016r. do 03 lutego 2017r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 04 kwietnia 2017r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 2 zalecenia.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 09 maja 2017r. (pismo znak: SG.1710.1.2017 z 04.05.2017r.).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Urząd Miejski w dniu 09 lutego 2017r. zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu w/w kontroli kompleksowej, a w dniu 10 kwietnia 2017r. - wydane przez RIO zalecenia pokontrolne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2019.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadzi Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie umowy Bankowej Obsługi Budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 31 grudnia 2018 r. zawartej na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy polegającej na prowadzeniu rachunków bankowych:

- centralnego rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Gminy,
- rachunków bieżących i pomocniczych na wyodrębniony cel jednostek budżetowych Gminy,
- rachunków bieżących gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.

Podstawą otwarcia rachunku bankowego dla Urzędu i każdej jednostki organizacyjnej Gminy była odrębna umowa zawarta na zasadach i warunkach ww. umowy.

W dniu 31 grudnia 2018 r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Nowym Dworze Gd. reprezentowanym przez Burmistrza oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a bankiem zawarta została umowa na prowadzenie rachunków bankowych, w tym:

- a) rachunku bieżącego,
- b) rachunku pomocniczego,
- c) rachunku lokacyjnego,
- d) rachunku lokat,
- e) rachunku VAT.

Przy wyborze banku nie zastosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od 1 stycznia 2020r. obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadzi Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie umowy Bankowej Obsługi Budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 31 grudnia 2019 r. zawartej na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020r.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Od dnia 1 stycznia 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim nie prowadzi się obrotu gotówkowego.

Zgodnie z zawartą w dniu 31.12.2018 r. z Żuławskim Bankiem Spółdzielczym z/s w Nowym Dworze Gdańskim umową na świadczenie usług zastępczej obsługi bankowej Gminy Nowy Dwór Gdański, bank zobowiązał się do:

- a) przyjmowania wpłat gotówkowych własnych w formie otwartej oraz zamkniętej,
- b) realizacji wypłat gotówkowych własnych na podstawie asygnaty KW, czeku gotówkowego,
- c) przyjmowania bez prowizji i opłat bankowych innych wpłat na rzecz Gminy, w tym w szczególności podatków, opłat i mandatów.

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 3 Bank nie będzie pobierał w ramach obsługi kasowej Gminy żadnych opłat i prowizji od podatników, kontrahentów i podatników dokonujących wpłat na rachunki wskazane przez Gminę.

Obsługa kasowa świadczona jest w placówce Banku.

Umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Pauy

W dniu 31 grudnia 2019 r. na świadczenie usług zastępczej obsługi kasowej Gminy zawarta została umowa na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 334 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 13 stycznia 2016 r. w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

W Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznaczania i ewidencji druków,

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czek gotówkowy,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- mandaty karno-kredytowe,
- wypis z licencji,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów,
- karty drogowe,
- zaświadczenia USC,
- odpisy aktów stanu cywilnego,
- zaświadczenia USC,
- abonament parkingowy,
- wezwanie do uiszczenia opłaty dodatkowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w sześciu księgach druków ścisłego zarachowania.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – wpis zakupu na podstawie faktury lub rachunku,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków, udokumentowane podpisem w momencie pobrania oraz rozliczenia.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych i zwróconych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego. Każdorazowo wyprowadzany był stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków prowadzona była w Referacie Budżetu.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2019r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy Plan kont dla budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański oraz jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 49 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla Gminy, Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim oraz gminnych jednostkach budżetowych, ustalony został:

- o plan kont dla Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim wraz z opisem operacji (Załącznik Nr 4 do ww. Zarządzenia),
- o plan kont dla Budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański (jednostki samorządu terytorialnego) wraz z opisem operacji (Załącznik Nr 3 do ww. Zarządzenia).

Dla budżetu Gminy w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 260.

Natomiast w Urzędzie Miejskim Nowy Dwór Gdański, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	2.954,83	726.503,94
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	12.705.715,18	171.470,03
225	Rozrachunki z budżetami	2.485,77	54.223,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	257.484,83
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	205.157,20
240	Pozostałe rozrachunki	99.097,67	868.986,86
	Razem	12.810.253,45	2.283.825,86

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	15.625,00	0

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny były z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2019 r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2019 r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 726.503,94 zł.

Zobowiązania wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2020 r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2020 r.

Należność w kwocie 2.954,83 zł dotyczyła zaliczek przekazanych dla Wspólnot Mieszkaniowych na eksploatację lokali mieszkalnych (woda, ścieki).

Rozliczenia zaliczek dokonano w miesiącach styczeń – marzec 2020r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania konta 225 w kwocie 54.223 zł dotyczyły naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019r. (32.460 zł) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019r. (21.664 zł).

Odprowadzenia podatków dokonano w obowiązującym terminie.

Natomiast należność w kwocie 2.485,77 zł dotyczyła rozliczeń podatku VAT. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym powstała u innego podmiotu tj. Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. W związku z likwidacją ww. Spółki Gmina Nowy Dwór Gdański przejęła wierzytelności i dług na podstawie umowy z dnia 28.10.2019r.

Należność na dzień kontroli (5.10.2020 r.) nie została rozliczona.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 257.484,83 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019 r. oraz składek na PFRON za miesiąc grudzień 2019r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 213.018,08 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019 r. (wyplacone w dniu 2.03.2020 r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na dzień 31.12.2019 r. na koncie 240 figurowało saldo należności w kwocie 99.097,67 zł oraz zobowiązań w wysokości 868.986,86 zł.

Należności konta 240 dotyczyły głównie:

- odszkodowania w kwocie 64.096,12 zł od Spółki „Mostostal” Gdańsk w upadłości z tytułu powstania szkody z powodu niewykonania umowy. W dniu 11.04.2003 r. pomiędzy Gminą, a Mostostalem zostało zawarte porozumienie określające roszczenia Gminy w związku z wstrzymaniem prac budowlanych przez ww. Spółkę. Wierzytelność została zgłoszona do masy upadłości w Sądzie Rejonowym w Gdańsku (wniosek z dnia 7.11.2003 r.);
- kary umownej w kwocie 34.036,65 zł od *SPORTPROJEKT* Sp. z o.o. w Szczecinie z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy. Sprawę skierowano do sądu.

Natomiast stan zobowiązań w kwocie 868.986,86 zł wynikał głównie:

- sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów - 430.509,66 zł,
- kaucji mieszkaniowych – 69.779,37 zł,
- odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku - 10.207,70 zł,
- opłat rocznych za zajęcie pasa drogowego – 36.018,20 zł,
- przejęcia długu od Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w likwidacji wynikającego z umowy kredytu Nr 12000357/19/1998 na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 28.04.1998 r. W dniu 31 lipca 2018 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, a Żuławskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim i Gminą Nowy Dwór Gdański zawarta została Umowa przystąpienia do długu, podpisana u notariusza w dniu 31.07.2018 r.

przez przedstawicieli BGK w Warszawie i w dniu 8.08.2018r. przez przedstawicieli Gminy Nowy Dwór Gdański i ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim.

Z preambuły umowy wynika, że:

- BGK i kredytobiorca (ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim) zawarli w dniu 28.04.1998 r. umowę o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane – adaptacja budynku biurowego trzykondygnacyjnego na budynek mieszkalny,
- przeprowadzona analiza prawna i finansowa Spółki wykazała ograniczone możliwości generowania zysku na poziomie pozwalającym na sfinansowanie potrzeb Spółki, brak perspektyw jej rozwoju i możliwości realizacji celów i zadań, do których została powołana,
- Gmina Nowy Dwór Gdański jest udziałowcem Spółki (95,54 % udziałów ogółem),
- Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 3.11.2017 r. podjęła Uchwałę Nr 330/XLI/2017 w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie ŻTBS w Nowym Dworze Gdańskim,
- Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 22.02.2018 r. podjęła Uchwałę Nr 381/XLVI/2018 w sprawie przystąpienia Gminy Nowy Dwór Gdański do umowy kredytowej zawartej przez ŻTBS Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim .

Z postanowień § 1 umowy Nr 12000357/19/1998 wynika, że na dzień 30 lipca 2018 r. BGK przysługuje bezsporna wierzytelność w stosunku do kredytobiorcy z tytułu umowy o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane z dnia 28.04.1998 r. z późn.zm. w łącznej kwocie 336.428,78 zł, w tym kapitał niewymagalny: 287.172,20 zł, odsetki skapitalizowane: 49.256,58 zł.

BGK i Kredytobiorca wyrażają zgodę na przystąpienie przez Gminę Nowy Dwór Gdański do długu z tytułu umowy kredytu.

Z postanowień § 2 umowy wynika, że Gmina Nowy Dwór Gdański przystępuje do długu wynikającego z umowy kredytu z dnia 28.04.1998 r., którego wysokość została określona w § 1 i zobowiązuje się wobec BGK dokonać spłaty długu solidarnie wraz z Kredytobiorcą na warunkach i w terminach określonych w umowie kredytu.

Z postanowień § 3 umowy wynika, że skutkiem zawarcia niniejszej umowy będzie zawarcie Aneksu Nr 8 do umowy kredytowej z podaniem tekstu jednolitego przedmiotowej umowy kredytu wraz z odpowiednimi zmianami wynikającymi z faktu zawarcia niniejszej umowy.

Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2019 r. stanowiła kwotę 321.401,46 zł.

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

Na podstawie 104 dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe z miesiąca października 2019r. od poz. ksiąg. 1720/19 do 1824/19).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2019 r. odprowadzony był przez Urząd Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2019 r. odprowadzone były przez Urząd Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Należne składki na PFRON odprowadzone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim Uchwałą Nr 152/XIX/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2019 oraz określenia ostatecznego terminu dokonywania tych wydatków, ustaliła wykaz wydatków budżetowych, które nie wygasają w 2019 r. z upływem roku budżetowego na kwotę 1.357.464 zł oraz określiła termin ich realizacji.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim i dotyczył wykonania:

- o dokumentacji do budowy sieci kanalizacji w miejscowości Lubiszynek Drugi – 60.000 zł (termin realizacji 30.06.2020 r.),
- o dokumentacji do budowy ulicy Przemysłowej w Nowym Dworze Gdańskim – 73.100 zł (termin realizacji 30.06.2020 r.),
- o budowy ulicy Polnej w Nowym Dworze Gdańskim – 375.150 zł (termin realizacji 31.05.2020 r.),
- o przebudowy drogi gminnej w Nowym Dworze Gdańskim ul. Bursztynowa – 723.850 zł (termin realizacji 30.06.2020 r.),
- o wykonania kapitalnego remontu łazienki i sal w Przedszkolu Miejskim Nr 4 – 73.114 zł (31.03.2020 r.),
- o remontu łazienki na parterze w budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 przy ul. 3-go Maja 5 – 52.250 zł (termin realizacji 31.03.2020 r.)

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.

W wyniku kontroli ustalono, że środki przeznaczone na wydatki nie wygasające zostały wykorzystane w wysokości 1.356.825,01 zł.

Niewykorzystane środki stanowiły łącznie kwotę 638,99 zł, i tak:

- kwota 100,24 zł została w dniu 30.06.2020r. zwrócona na dochody budżetu Gminy (dekret w organie: Wn 904, Ma 135),
- kwota 538,75 zł dnia 18.06.2020r. została bezpośrednio przekazana z rachunku bankowego wydatków niewygasających na konto Ministerstwa Infrastruktury. Kwota ta stanowiła zwrot środków otrzymanych w roku 2019 z Funduszu Dróg Samorządowych w ramach umowy nr 90/G/FDS/II/2019 dnia 18.09.2019r. na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Nowym Dworze Gdańskim – ul. Bursztynowa”, zawartej z Wojewodą Pomorskim.

W sprawozdaniu Rb 27-S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 30 czerwca 2020r. w dz. 750 rozdz. 75023 – Urzędy gmin w rubryce 7 dochody wykonane (wpływy minus zwroty) wykazano:

- w § 668 Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego kwotę 99,77 zł,

- w § 299 Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego kwotę 0,47 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego 2019r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

W okresie badanym księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą komputera w systemie komputerowym z wykorzystaniem programu – Księgowość i budżet firmy *TEN SOFT*.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miejskim przyjęto Zarządzeniem Nr 49 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;

Dokumentacja zawiera:

- o ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - Załącznik Nr 1,
- o metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego - Załącznik Nr 2,
- o plan kont dla budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański (jednostki samorządu terytorialnego) wraz z opisem operacji - Załącznik Nr 3,
- o plan kont dla Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim wraz z opisem operacji – Załącznik Nr 4.

W planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,

- o wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych - Załącznik Nr 7,
- o wykaz i opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego) - Załącznik Nr 8,
- o zasady ochrony przed dostępem osób nieupoważnionych - Załącznik Nr 9.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- urzędu - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- o dziennik,
- o księgę główną – syntetyka,
- o księgi pomocnicze – analityka,
- o zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz salda kont ksiąg pomocniczych,
- o wykaz składników aktywów i pasywów.

Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- o podwójnego zapisu,
- o systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- o powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku,
- o zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Pały

Księgi pomocnicze (analitika) stanowią zapisy szczegółowe dla wybranych kont księgi głównej. Zapisów na kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca, a zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwą programu przetwarzania. Zapisem pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych. Zapisy księgowane zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej. Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r., Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r. sporządzone zostało prawidłowo.

Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sporządzone sprawozdanie SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w ww. terminach:

- część A – w dniu 10.01.2019 r.
- część B – w dniu 17.07.2019 r.

W/w sprawozdanie sporządzone zostało prawidłowo, tj.:

- **część A** na podstawie:

- Uchwały Nr 441/LVI/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok ,
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M.P z 2018 r. poz.1004),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M.P z 2018 r., poz.1005);

- **część B** na podstawie:

- wydruków komputerowych z systemu *PODATKI I OPLATY LOKALNE* (program finansowo-księgowy KASZTEL) sporządzonych wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. (sprawozdania okresowe: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego),

oraz obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim:

- Nr 179/XXII/2008 z dnia 30 października 2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Nr 180/XXII/167/2008 z dnia 30 października 2008 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły w terminie bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacje dodatkowe).

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że w dniu 15 stycznia 2020 r. Referat Obsługi Jednostek utworzony w ramach struktur Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim sporządził analizy wydatków za 2019 r. poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przez jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2019 r. zostało sporządzone przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 22 stycznia 2020 r.

W dniu 22 stycznia 2020 r. powyższe sprawozdanie w wersji papierowej i elektronicznej zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Radzie Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim, dyrektorom poszczególnych jednostek oświatowych, Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” w Nowym Dworze Gdańskim, Zarządowi Oddziału ZNP w Nowym Dworze Gdańskim.

Ze złożonej informacji przez P. Annę Pałubicką - Skarbnika Gminy dotyczącej strajku nauczycieli w miesiącu kwietniu 2019 r. wynika, że cyt. „Oświadczam, że w miesiącu maju 2019 r. strajkującym nauczycielom (pracownicy niepedagogiczni nie uczestniczyli w strajku) 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. Powyższe potrącenie nastąpiło jednorazowo w miesiącu maju 2019 lub zgodnie z zawartym Porozumieniem między Dyrektorem a Pracownikiem zostało rozłożone na cztery raty począwszy od maja 2019 r. Wszystkie należności od pracowników zostały wpłacone terminowo, czyli do końca sierpnia 2019 r.

Potrąceń dokonano w oparciu o dostarczoną przez Dyrektora placówki oświatowej listę osób uczestniczących w strajku w podziale na liczbę dni w stosunku do pracowników zatrudnionych na pełen etat oraz w podziale na godziny uczestnictwa w strajku przy pracownikach zatrudnionych na część etatu.

Na podstawie powyższych ustaleń każdemu uczestnikowi strajku potrącenia dokonano w godzinach wykonując poniższe wyliczenie:

Tygodniowy wymiar godzin / 5 (5-dniowy tydzień pracy) x ilość dni uczestnictwa w strajku.

Sposób potrącenia:

Wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatki np. za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny / liczbę godzin do przepracowania w danym miesiącu (miesięczne pensum nauczyciela) x liczbę godzin uczestnictwa w strajku według listy osób strajkujących dostarczonej przez dyrektora szkoły.

W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie był zmieniany regulamin wynagradzania nauczycieli.

W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych nie zwiększyli nauczycielom dodatku motywacyjnego.

W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie zostały przyznane nagrody nauczycielom. Nagrody dla nauczycieli zostały przyznane na „Dzień Edukacji Narodowej” w oparciu o regulamin przyznawania nagród dla nauczycieli zgodnie z uchwałą nr 105/XV/2019 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej opiekuńczej.

Informacja złożona przez P. Annę Pałubicką – Skarbnika Gminy, stanowi **akta robocze Nr 2.3/1** do protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Wewnętrznej Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 383/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, zm. Zarządzeniem Nr 742 z dnia 3.06.2014 r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:

- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów rozrachunków publicznoprawnych),
- udzielone pożyczki,
- powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

Formy uzgodnienia sald należności mogą być:

- pisemne – przy wykorzystaniu:
 - a) formularzy dostępnych w punktach sprzedaży druków akcydensowych,
 - b) formularzy opracowanych przez jednostkę,
 - c) wydruków komputerowych,
- faksowe – przesyłając specyfikacje sald z prośbą potwierdzenia drogą faksową.

Pisemnego uzgodnienia sald nie wymagają drobne należności i zobowiązania, których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z nim korzyści.

Na koniec roku obrotowego 2019 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe należności zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku.

Czynności te zostały udokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2019.

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2019 roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **19.263.782,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 11.871.919,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej 6.655.083,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 736.780,00 zł

O wysokości kwot subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3.4750.41.2018 z dnia 12.10.2018r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2019 rok (część oświatowa: 11.556.552,00 zł, część wyrównawcza: 6.655.083,00 zł, część równoważąca: 736.780,00 zł),
- pismem znak ST3.4750.1.2019 z dnia 13.02.2019r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2019 rok (część oświatowa: 11.552.649,00 zł, część wyrównawcza: 6.655.083,00 zł, część równoważąca: 736.780,00 zł),
- pismem znak ST5.4750.8.2019.g z dnia 13.09.2019r. o zwiększeniu Miastu i Gminie Nowy Dwór Gdański części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 299.430,00 zł,
- pismem znak ST5.4751.25.2019.13g z dnia 28.11.2019r. o przyznaniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej Miastu i Gminie Nowy Dwór Gdański na rok 2019, kwoty 19.840,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych w trybie art.20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę na podstawie art.88 w/w ustawy.

Należne gminie Nowy Dwór Gdański kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010).

Z powyższego tytułu w 2019r. budżet Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański został zasilony kwotą **10.801.573,84 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność	1.557.177,84
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	202.540,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.510,00
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	74.344,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	73.127,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	120.938,00
851	85195	Pozostała działalność	1.403,00

852	85215	Dodatki mieszkaniowe	15.252,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	24.500,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7.908.248,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	1.404,00
	85504	Wspieranie rodziny	667.160,00
	85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	151.970,00
X	X	RAZEM	10.801.573,84

3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - (§ 2030).

W 2019 roku na realizację zadań własnych Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **2.145.574,00 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	95.365,00
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	78.568,00
	80104	Przedszkola	492.453,00
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	29.463,00
	80149	Specjalna organizacja nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	7.015,00
	852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	105.000,00
	85216	Zasiłki stałe	615.220,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	245.056,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	22.455,00
	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	243.880,00
	85295	Pozostała działalność	19.200,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	81.017,00
855	85504	Wspieranie rodziny	58.482,00
X	X	RAZEM	2.145.574,00

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).

W 2019r. w ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85501 - Świadczenia wychowawcze, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **14.600.000,00 zł** przeznaczoną na świadczenia wychowawcze (500+).

3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).

W 2019r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **14.025,00 zł** przeznaczoną na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2019r. – „Wyprawka szkolna”.

3.1.2.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).

W 2019r. w ramach działu 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe, dotację w kwocie **33.732,00 zł**, z przeznaczeniem na zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2018 roku.

Stwierdzono ponadto, że w badanym roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała w z Ministerstwa Infrastruktury kwotę **723.850,00 zł** z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Nowym Dworze Gdańskim – ul. Bursztynowa”, w ramach zawartej z Wojewodą Pomorskim Umowy Nr 90/G/FDS/II/2019 z dnia 18 września 2019r. o udzielenie dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych zadania w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych.

Dochody zostały sklasyfikowane w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy”, zamiast w rozdz.60016 § 6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.”

3.1.2.6. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2020, 2320, 2710, 6300).

W 2019 roku dochody z powyższego tytułu o wyniosły **26.960,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozd.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	71035	5.000,00
x	Razem	2020	x	5.000,00
2.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t..	2320	92116	10.000,00
x	Razem	2320	x	10.000,00
3.	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710	75495	1.960,00
x	Razem	2710	x	1.960,00
4.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielone między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	01095	10.000,00
x	Razem	6300	x	10.000,00
X	OGÓLEM DOTACJE	X	X	26.960,00

3.1.2.7. Dotacje z funduszy celowych.

3.1.2.7.1. Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§2440).

W ramach działu 926 „Kultura fizyczna” rozdz. 92695 „Pozostała działalność”, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Ministerstwa Sportu i Turystyki dotacje celowe w łącznej wysokości 31.625,00 zł, z tego:

- kwotę **13.625,00 zł**, na podstawie Umowy Nr 2019/0436/1735/ZSdU/DS/754/TP z dnia 15.05.2019r. o dofinansowanie zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów - na zadanie pn.: „Gimnastyka korekcyjno-kompensacyjna – Ćwiczymy dla zdrowia.”;
- kwotę **18.000,00 zł**, na podstawie Umowy Nr 2019/0277/1735/ZSdU/DS/753/GF z dnia 08.04.2019r. o dofinansowanie zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów - na zadanie pn.: „Program powszechnej nauki pływania «Umiem pływać» – Płyniemy po zdrowie.”

3.1.2.7.2. Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - (§ 6260).

W powyższym zakresie Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotacje celowe w łącznej kwocie 440.357,50 zł, z tego:

- ramach działu 926 - Kultura fizyczna, rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, dotację w kwocie **391.100,00 zł** otrzymaną z Ministerstwa Sportu i Turystyki na zadanie pn.: „Przebudowa kompleksu lekkoatletycznego w Nowym Dworze Gdańskim – wariant 400 m – treningowy”, na podstawie Umowy Nr 2017/0445/1735/SubA/DIS/LA z dnia 06.12.2017r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Infrastruktury Lekkoatletycznej wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 23.10.2018r. i Nr 2 z dnia 26.03.2019r.;
- ramach działu 926 - Kultura fizyczna, rozdz. 92695 - Pozostała działalność, dotację w kwocie **49.257,50 zł**, otrzymaną z Ministerstwa Sportu i Turystyki na zadanie pn.: „Budowa Otwartej Strefy Aktywności - wariant rozszerzony - 1 obiekt”, na podstawie Umowy Nr 2019/0682/1735/SubA/DIS/OSA z dnia 27.08.2019r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Małej Infrastruktury Sportowo-Rekreacyjnej o Charakterze Wielopokoleniowym.”

3.1.2.8. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2019 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **7.261.662,80 zł**.

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	63095	6207	2.356.608,00	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Pomorskie Trasy Rowerowe – Rowerem przez Żuławy – partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański”	Urząd Miejski
-	razem		2.356.608,00			
2.	63095	6207	692.323,09	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Pomorskie Szlaki Kajakowe – Kajakiem przez Pomorze”	Urząd Miejski
-	razem		692.323,09			

3.	70005	6207 6209	1.718.853,83 143.832,53	-Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego -Minister Finansów	„Rewitalizacja Społeczno-Przestrzenna obszaru nr 11 w Centrum Nowego Dworu Gdańskiego”	Urząd Miejski
- razem			1.862.686,36			
4.	75495	6207	301.399,38	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Bezpieczne Żuławy - podniesienie poziomu bezpieczeństwa powodziowego Żuław poprzez rozbudowę systemu alarmowego i powiadamiania oraz dostawę specjalistycznego wyposażenia ratownictwa”	Urząd Miejski
- razem			301.399,38			
5.	92195	6207	1.621.829,97	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Zachowanie wielokulturowego dziedzictwa Żuław poprzez wykonanie robót budowlanych, remontowych i konserwatorskich w obiektach położonych na terenach objętych ochroną konserwatorską w gminach żuławskich oraz stworzenie spójnej oferty turystycznej promującej tożsamość Żuław”	Urząd Miejski
- razem			1.621.829,97			
6.	92605	6208	300.000,00	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Budowa budynku socjalnego z zapleczem sanitarno-socjalnym dla zawodników przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim	Urząd Miejski
- razem			300.000,00			
7.	92695	6207	126.816,00	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Budowa ogólnodostępnego boiska sportowego w Marzęcinie – Gmina Nowy Dwór Gdański”	Urząd Miejski
- razem			126.816,00			
RAZEM			7.261.662,80	X	X	X

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2019.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
<i>OSOBY PRAWNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	4.979.781,00	4.735.072,93	95,10
2.	Podatek rolny	1.397.666,00	1.404.517,00	100,50
3.	Podatek leśny	900,00	899,00	99,89
4.	Podatek od środków transportowych	80.000,00	75.296,51	94,12
x	Razem	6.458.347,00	6.215.785,44	96,24
<i>OSOBY FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	2.869.230,00	2.698.309,71	94,04
2.	Podatek rolny	2.023.161,00	2.046.630,14	101,16
3.	Podatek leśny	238,00	296,17	124,44
4.	Podatek od środków transportowych	160.000,00	157.852,20	98,66
x	Razem	5.052.629,00	4.903.088,22	97,04
<i>RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	7.849.011,00	7.433.382,64	94,70
2.	Podatek rolny	3.420.827,00	3.451.147,14	100,89
3.	Podatek leśny	1.138,00	1.195,17	105,02
4.	Podatek od środków transportowych	240.000,00	233.148,71	97,15
x	ŁĄCZNIE PODATKI	11.510.976,00	11.118.873,66	96,60

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 49 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

Ewidencję księgową podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego KASZTEL firmy TENSOFIT Sp. z o.o. w Opolu.

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W roku 2019 na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 441/LVI/2018 z dnia 18 października 2018r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r., poz. 4490.

Określone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2019 r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r., opublikowanych w Monitorze Polskim z 2018 r. poz. 745.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały w Uchwale Nr 334/XLI/2017 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 03 listopada 2017 r. w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017 r. poz. 4113).

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podmiotów (z ogólnej liczby 181 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 8917, 3513, 7947, 8080, 10490, 10499, 3771, 9489, 10151, 7665.

Wszystkie deklaracje złożone zostały przez podatników na obowiązujących formularzach i w ustawowym terminie (do dnia 31 stycznia 2019 r.).

Podatek od nieruchomości naliczony został przez każdego podatnika w oparciu o stawki określone w w/w uchwale Nr 441/LVI/2018 z dnia 18 października 2018 r.

Przypisy podatku na kartach kontowych podatników dokonane były w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach.

Ustalono, że w 2019 r. na terenie gminy Nowy Dwór Gdański nie funkcjonowały kopalnie odkrywkowe, posiadające koncesje na wydobywanie kopalin.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 52 podatników (z ogólnej liczby 4756 podatników podatku od nieruchomości), o następujących numerach kontowych: 10551, 9524, 10849, 1272, 10888, 1516, 10680, 6721, 9654, 10438, 10905, 10536, 9820, 10445, 10202, 10566, 10573, 10581, 10559, 8863, 10176, 10561, 2812, 10437, 10601, 10485, 10369, 11040, 10258, 10226, 10749, 10604, 9931, 2716, 9650, 10853, 8993, 8686, 9623, 2251, 8298/05, 7747/05, 10136, 10390/02, 0038/27, 0004/02, 10960, 10148, 9616/22, 0019-11, 9619/11, 0148/11.

W każdym skontrolowanym przypadku złożona została przez podatnika informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe doręczone zostały w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań odbioru od 11.02.2019 r. do 25.02.2019 r.). Przypisu podatku na kontach podatników dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych i w datach po jej doręczeniu.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, w związku z tym dla potrzeb obliczenia tego podatku przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019 r., ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2018 r. (M.P. 2018.1004), która wynosiła 54,36 zł/dt.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2019 r. na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański stosowano stawkę podatku w wysokości 135,90 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 271,80 zł od 1 ha fizycznego dla gruntów pozostałych.

Wzory deklaracji i informacji na podatek rolny określone zostały przez Radę w w/w Uchwale Nr 334/XLI/2017 z dnia 03 listopada 2017 r.

• Podatek rolny od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 7 podmiotów (z ogólnej liczby 47 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 6161, 7243, 7826, 9490, 10501, 9894, 9656.

Wszystkie deklaracje złożone zostały na obowiązujących formularzach i w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 stycznia 2019 r., a w przypadku zmian - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian (dot. podatnika o nr 9656, który korektę deklaracji złożył w dniu 14.08.2019 r. w związku ze sprzedażą gruntów w dniu 31.07.2019 r. - akt notarialny nr 2326/2019 z 31.07.2019 r.).

Wykazane w deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na

ha przeliczeniowe. Podatek rolny naliczony został przez każdego podatnika w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

Przypisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

Kontroli poddano losowo wybranych 35 podatników (z ogólnej liczby 2179 podatników podatku rolnego) o następujących numerach kontowych:

- sołectwo Orłowo: **11/-** 8617, 2241, 9619, 1895, 11001, 10562;
- sołectwo Żelichowo: **22/-** 9228, 5908, 9616, 10148, 10960, 7418, 9555, 6924, 5876, 9946, 10354, 10325, 10328;
- sołectwo Jazowa: **02/-** 6678, 3474, 2652, 10247, 10390, 9951, 10052, 10177, 10344;
- sołectwo Kępiny Małe: **05/-** 10064, 1500, 10136, 7747, 8298, 10216, 10798.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika. Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi z ewidencji gruntów. Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe doręczane były w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań od 08.02.2019 r. do 25.02.2019 r.).

Przypisu podatku na kontach podatników dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych i w datach po jej doręczeniu.

W 2019 roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański przekazywało na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływ z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	05.04.2019r.	05.04.2019r.	-	918.897,07	18.377,94	WB 068/2019
2.	05.06.2019r.	05.06.2019r.	-	635.235,16	12.704,70	WB 104/2019
3.	08.10.2019r.	04.10.2019r.	-	1.044.041,96	20.880,84	WB 189/2019
4.	06.12.2019r.	05.12.2019r.	-	625.617,76	13.052,36	WB 232/2019
		30.12.2019r.		175.544,74	3.510,89*	WB 247/2019
		03.04.2020r.		37.252,79	745,06**	WB 065/2020

* Przekazana kwota 3.510,89 zł w dniu 30.12.2019r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatki rolnego dokonanych w okresie od 30.11.2019r. do 05.12.2019r.

** Przekazana kwota 745,06 zł w dniu 03.04.2020r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatki rolnego dokonanych w okresie od 05.12.2019r. do 31.12.2019r.

3.2.4. Podatek leśny.

W 2019r. na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 42,24 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018r., która wyniosła 191,98 zł za 1 m³ (M.P. z 2018r., poz.1005).

• Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny były 4 osoby prawne, o numerach kontowych: 8360, 8501, 7791, 6344.

Deklaracje złożone zostały na formularzach zgodnych z wzorem określonym w w/w Uchwale Rady Nr 334/XLI/2017 z dnia 03 listopada 2017 r. z zachowaniem ustawowego

terminu złożenia (do dnia 15 stycznia 2019 r.). Wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2019 roku na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr 9/III/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok na terenie gminy Nowy Dwór Gdański (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r., poz. 4951).

Wysokości stawek ustalonych w powyższej uchwale nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2019 rok ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r., opublikowanych w Monitorze Polskim z 2018r. poz. 745.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 78 podatników. Kontroli poddano losowo wybranych 7 podatników, zaewidencjonowanych pod nr: 5545, 5542, 5546, 5532, 17949, 19023, 23299.

Ustalono, że wszyscy podatnicy zachowali ustawowy termin składania deklaracji, tj. do dnia 15 lutego 2019 r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr 9/III/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.

W przypadkach wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatnika o nr: 5546).

3.2.6. Opłata miejscowa.

Na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański opłata miejscowa nie występuje.

3.2.7. Opłata targowa.

Stawki opłaty targowej zostały ustalone przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 440/LVI/2018 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie opłaty targowej (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018 r., poz. 4489).

Określone przez Radę Miejską dzienne stawki opłaty targowej nie przekraczały maksymalnej wysokości wynikającej z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (w 2019 r. kwota 778,20 zł).

W/w uchwała określa również zasady ustalenia i poboru oraz terminy płatności opłaty targowej, zarządza pobór w/w opłaty w drodze inkasa, określa inkasentów, termin płatności dla inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso.

Kontroli poddano realizację poboru opłaty targowej w miesiącu kwietniu 2019 r.

Ustalono, że był on realizowany zgodnie z postanowieniami w/w uchwały. Opłata targowa (zgodna ze stawką uchwaloną przez Radę Miejską) pobierana była na kwitariusz przychodowy K-103 (od nr 4626601 do nr 46266810 - 81 wpłat) objęty drukiem ścisłego zarachowania. Poboru dokonywał wskazany przez Radę w w/w uchwale inkasent (osoba fizyczna) z zachowaniem terminu odprowadzenia zainkasowanych kwot na rachunek bankowy gminy (w terminie 4 dni od dnia dokonania płatności opłaty). Na bieżąco dokonywane były przez inspektora ds. księgowości podatkowej rozliczenie inkasenta z pobranych należności.

W prawidłowej wysokości (18% od pobranej kwoty opłaty) wypłacano przysługujące za pobór opłaty wynagrodzenie (Lista płac nr 98/19 z 29.04.2019 r.).

Uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **17.042,00 zł.**

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła:

- Uchwałę Nr 54/IX/2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, z późn.zm. Uchwałami: Nr 67/X/2019 z dnia 09 maja 2019 r. i Nr 112/XV/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 26 kwietnia 2019 r., poz. 2082 – zmiany: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2019r., poz.2753, 4207) – (w/w uchwała obowiązuje od dnia 22 maja 2019r.)

- Uchwałę Nr 95/X/2015 z dnia 22 października 2015 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkaso oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, z późn.zm. Uchwałami: Nr 199/XXIV/2016 z dnia 26 września 2016 r., Nr 212/XXV/2016 z dnia 27 października 2016r., Nr 271/XXXII/2017 z dnia 27 kwietnia 2017r. (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2015r., poz. 3402 – zmiany: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2016r., poz.3403, 3738 i z 2017r., poz.1857) – (w/w uchwała obowiązywała do dnia 21 maja 2019r.)

Zgodnie z treścią w/w uchwał, zarządza się pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa.

Inkasentami uprawnionymi do pobierania podatków są sołtysi danych sołectw. Zainkasowane kwoty podatków inkasent odprowadza w terminie 3 dni od dnia, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. Ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 8% od sumy zainkasowanych kwot.

Kontroli poddano realizację poboru podatków oraz rozliczenie inkasentów z sołectw: Żelichowo, Kępiny Małe i Jazowo w I półroczu 2019 r.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 5847080 do nr 5847100, od nr 4626301 do nr 4626310 (31 pokwitowań) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Żelichowo;
- od nr 5846523 do nr 5846524 (2 pokwitowania) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Kępiny Małe;
- od nr 2208515 do nr 2208561 (47 pokwitowań) - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Jazowo.

Zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego zgodnie z postanowieniami uchwały.

Dokonywana była kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości i zgodnie z terminem określonym w uchwale (do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada termin płatności raty podatku).

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Okres wpłat	Nr kwitariusza	Zainkasowa na kwota podatków	Prowizja (8% od zainkasowanej kwoty)	Lista plac – inkaso sołtysi
- inkasent sołectwa Żelichowo				
I–III 2019r.	5847080-5847097	8.162,00	652,96	Nr 87/19 z dnia 29.04.2019r.
IV- V 2019r.	5847098-5847100 4626301-4626310	7.296,00	583,68	Nr 140/19 z dnia 26.06.2019r.
- inkasent sołectwa Kępiny Małe				
I-III 2019r.	5846523-5846524	3.559,00	284,72	Nr 87/19 z dnia 29.04.2019r.
- inkasent sołectwa Jazowa				

I- III 2019r.	2208515-2208549	22.641,00	1.811,28	Nr 87/19 z dnia 29.04.2019r.
VI-V 2019r.	2208550-2208661	15.042,00	1.203,36	Nr 140/19 z dnia 26.06.2019r.

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim miesięczne informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański ustalono, że w 2018 roku zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 41 budynków.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 nieruchomości oddanych w I półroczu 2018 r. Ustalono, że wszyscy właściciele budynków złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały prawidłowo opodatkowane według stawek obowiązujących w 2019 roku (dotyczy podatników o numerach: 9832, 7990, 10712, 8264, 6428, 9406, 10352, 10596, 10704, 8701).

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prologacyjna.

■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2019 r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał ogółem 23 decyzje dotyczące zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 18 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 5 decyzji o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

Kontroli poddano losowo wybranych 5 decyzji o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, o następujących numerach:

- RPO.31011.13.2019.JK z dnia 10.07.2019 r. (zwolnienie z podatku na 2019 rok w kwocie 55,36 zł)
- RPO.31011.15.2019.JK z dnia 22.10.2019 r. (kwota zwolnienia w 2019r.: 287,95 zł)
- RPO.31011.17.2019.JK z dnia 22.10.2019 r. (kwota zwolnienia w 2019r.: 199,41 zł)
- RPO.31011.20.2019.JK z dnia 05.11.2019 r. (kwota zwolnienia w 2019r.: 153,20 zł)
- RPO.31011.21.2019.JK z dnia 95.11.2019 r. (kwota zwolnienia w 2019r.: 113,28 zł)

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiego zwolnienia. Prawidłowo określono okres zwolnienia z w/w podatku.

Sprawdzono także 3 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej o następujących numerach:

- RPO.3121.2.2.2019.KZ z dnia 12.11.2019 r. – na wniosek złożony w dniu 18.09.2019 r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii - instalacja fotowoltaiczna) – kwota ulgi 6.000,00 zł;
- RPO.3121.2.4.2019.KZ z dnia 25.11.2019 r. – na wniosek złożony w dniu 18.10.2019 r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii - instalacja fotowoltaiczna) – kwota ulgi 6.000,00 zł;
- RPO.3121.2.5.2019.KZ z dnia 25.11.2019 r. – na wniosek złożony w dniu 17.10.2019 r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii - instalacja fotowoltaiczna) – kwota ulgi 7.870,37 zł.

We wszystkich przypadkach, kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji (sporządzone zestawienie wraz z załączonymi fakturami, protokołami odbioru prac). Podatnicy złożyli pisemne oświadczenia, że wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.

■ umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.

W powyższym zakresie w 2019 roku Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał tylko jedną decyzję nr PO.3111.3.1.2019.PR z dnia 26.08.2019 r. Dotyczyła ona rozłożenia na 12 miesięcznych rat spłaty (w okresie IX 2019r. – VIII 2020 r.) zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2015-2018 oraz I i II raty za 2019 rok w łącznej wysokości **2.484,60 zł**, z tego: w podatku od nieruchomości - **kwotę 1.898,00 zł (11 rat po 165 zł i 1 rata: 83 zł)** i w podatku rolnym - **kwotę 586,60 zł (11 rat po 51 zł i 1 rata: 25,60 zł)**. Decyzja wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Decyzja spełniała wymogi formalne i posiadała uzasadnienie.

W prawidłowej kwocie naliczona została z powyższego tytułu opłata prolongacyjna (zgodnie Uchwałą Nr 211/XXV//2016 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 27 października 2016 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, stawka w/w opłaty wynosi 50% obniżonej stawki odsetek za zwłokę.).

Wykaz osób prawnych, fizycznych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2019 roku udzielono pomocy publicznej został zamieszczony na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 22 maja 2020 r.

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

▪ Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2019 roku nie wydano żadnej decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, w związku z tym skutki finansowe z powyższego tytułu nie wystąpiły.

▪ Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

W 2019r. skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych:

- w **podatku od nieruchomości** stanowiły kwotę **1.193,00 zł**, wynikającą z wydanej decyzji nr PO.3111.3.1.2019.PR z dnia 26.08.2019 r. o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego

- w **podatku rolnym** stanowiły kwotę **427,60 zł**, wynikającą z wydanej w/w decyzji nr PO.3111.3.1.2019.PR.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2019 r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2019 r. skutki z tytułu rozłożenia na raty spłaty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym były zgodne z kwotami wydanej w tym zakresie decyzji.

▪ Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień

- zwolnienia w podatku od nieruchomości

Uchwałą Nr 179/XXII/2008 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 października 2008r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (ogłoszenie:

Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 128 z dnia 03 grudnia 2008 r., poz. 3059), zwolniono:

- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane wyłącznie na potrzeby rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane wyłącznie na statutową działalność kulturalną, sportową i ochrony przeciwpożarowej,
- grunty zajęte na cmentarze.

Zwolnienia nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie w/w uchwały, udzielono zwolnień od podatku od nieruchomości 19 podatnikom na łączną kwotę **60.224,28 zł**, z tego:

- 16 osobom prawnym na łączną kwotę 43.799,98 zł
- 3 osobom fizycznym na łączną kwotę 16.424,30 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Kwota zwolnienia
OSOBY PRAWNE				
1.	Żułowski Ośrodek Kultury	a) 166,49 m ² (1m-c) b) 1.618,00 m ² b) 59,57 m ² (1 m-c)	5,30 0,47 0,37	73,53 760,46 1,84
-	razem			835,83
2.	Biblioteka Publiczna	a) 242,26 m ² b) 434,23 m ² b) 129,57 m ²	5,30 0,47 0,37	1.283,98 204,09 47,94
-	razem			1.536,01
3.	Stowarzyszenie Przyjaciół Marzęcina	a) 64,80 m ² b) 453,77 m ²	5,30 0,47	343,44 213,27
-	razem			556,71
4.	Stowarzyszenie Miłośników Nowego Dworu Gdańskiego - Klub Nowodworski	b) 688,00 m ²	0,37	254,56
-	razem			254,56
5.	Ludowy Klub Sportowy „ŻUŁAWY”	b) 17.400,00 m ²	0,47	8.178,00
-	razem			8.178,00
6.	Sołectwo Orłowo	b) 3.982,00 m ²	0,47	1.871,54
-	razem			1.871,54
7.	Rada Sołecka Jazowa	a) 120,01 m ² b) 453,15 m ²	5,30 0,47	636,05 212,98
-	razem			849,03
8.	Stowarzyszenie „Sprawni Inaczej” w Nowym Dworze Gdańskim	a) 498,73 m ² b) 920,00 m ²	5,30 0,37	2.643,27 340,40
-	razem			2.983,67
9.	Spółdzielnia Mieszkaniowa Nowy Dwór Gd.	a) 164,80 m ²	5,30	873,44
-	razem			873,44
10.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim	a) 1.942,69 m ² b) 10.900,00 m ²	5,30 0,47	10.296,26 5.123,00
-	razem			15.419,26
11.	OSP Nowy Dwór Gdański	a) 800,76 m ² b) 4.711,67 m ²	5,30 0,47	4.244,03 2.214,49
-	razem			6.458,52
12.	OSP Solnica	a) 69,55 m ² b) 215,13 m ²	5,30 0,47	368,62 101,11

Państw

-	razem				469,73
13.	OSP Marynowy	a)	80,42 m ²	5,30	426,23
		b)	797,00 m ²	0,47	374,59
-	razem				800,82
14.	OSP Lubieszewo	a)	91,70 m ²	5,30	486,01
		b)	474,00 m ²	0,47	222,78
-	razem				708,79
15.	OSP Rakowiska	a)	39,00 m ²	5,30	206,70
		b)	165,00 m ²	0,47	77,55
-	razem				284,25
16.	OSP Marzęcino	a)	219,32 m ²	5,30	1.162,40
		b)	1.186,00 m ²	0,47	557,42
-	razem				1.719,82
X	Razem osoby prawne				43.799,98
OSOBY FIZYCZNE					
1.	podatnik - nr k-ta 7915	a)	214,00 m ²	0,75	160,50
		a)	66,00 m ²	5,30	349,80
		b)	314,00 m ²	0,37	116,18
-	razem				626,48
2.	podatnik - nr k-ta 3758	b)	30.906,00 m ²	0,47	14.525,82
-	razem				14.525,82
3.	podatnik - nr k-ta 8384	a)	240,00 m ²	5,30	1.272,00
-	razem				1.272,00
x	Razem osoby fizyczne				16.424,30
x	OGÓLEM :		x	x	60.224,28

Wykazana w w/w zestawieniu łączna kwota skutków w wysokości **60.224,28 zł** jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2019 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (rozdz. 75615 §0310 kwota 43.799,98 zł, rozdz. 75616 §0310 kwota 16.424,30 zł).

- zwolnienia w podatku rolnym

Uchwałą Nr 180/XXII/167/2008 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 października 2008r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 128 z dnia 03 grudnia 2008 r., poz.3060), zwolniono od podatku rolnego grunty zajęte na boiska sportowe. Zwolnienia nie obejmują gruntów lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Na podstawie w/w uchwały zwolnionych zostało 1,9230 ha przeliczeniowych gruntów zajętych na boisko gminne w sołectwie Orłowo, na kwotę **261,33 zł** (1,9230 ha x 135,90 zł/ha przel.).

W/w kwota skutków jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2019 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

▪ Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków.

W wyliczeniu skutków w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych uwzględniono różnice pomiędzy stawkami maksymalnymi i stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim.

- Wyliczone przy użyciu komputerowego systemu podatkowego skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w **podatku od nieruchomości** wyniosły 841.436,35 zł, z tego:
 - od osób prawnych: 394.562,98 zł
 - od osób fizycznych: 446.873,37 zł

Wykazane w/w kwoty skutków obniżenia stawek w podatku od nieruchomości są zgodne z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2019 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

- Wyliczone z użyciem komputerowego systemu podatkowego skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w **podatku od środków transportowych** wyniosły 510.324,30 zł, z tego:
 - od osób prawnych: 226.017,56 zł
 - od osób fizycznych: 284.306,74 zł

Wykazane w/w kwoty skutków obniżenia stawek w podatku od środków transportowych są zgodne z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2019 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2019 rok skutki obniżenia górnych stawek w **podatku rolnym** w kwocie 1,52 zł – dotyczyły korekt deklaracji podatkowych za lata ubiegłe, tj. za 2015 rok, złożonych w 2019 roku przez 3 podatników (nr kont: 3548, 10950, 1105).

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

3.2.12.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła w dniu 27 marca 2008 r. Uchwałę Nr 115/XVII/2008 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 57 z dnia 23 czerwca 2008 r., poz.1627).

Zgodnie z uchwałą, wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości wynosi 30% różnicy wartości nieruchomości przed podziałem i po dokonaniu podziału, jeżeli jej wartość w wyniku podziału wzrosła.

Informację w sprawie opłaty adiacenckiej złożyła Zastępca Kierownika Referatu Majątku Komunalnego – Pani Sylwia Skowrońska.

Zgodnie z jej treścią, cyt.: „*Informuję, że w 2019 roku nie zostały wydane decyzje w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wartości nieruchomości w wyniku podziału geodezyjnego oraz nie wystąpiły żadne przesłanki do ich wydania.*”

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.12/1** do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata planistyczna.

W 2019 roku gmina Nowy Dwór Gdański nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Informację w sprawie opłaty planistycznej złożył podinspektor ds. zagospodarowania przestrzennego – Pan Sylwester Ligęza.

Zgodnie z jej treścią, cyt.: „*Zgodnie z art.36 ust.4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (...) jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości*

nieruchomości.(.....). Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości. (.....).

Zgodnie z art.37 ust.5 cytowanej ustawy, notariusz w terminie 7 dni od dnia sporządzenia umowy, której przedmiotem jest zbycie nieruchomości w formie aktu notarialnego jest zobowiązany przesłać wójtowi, burmistrzowi albo prezydentowi miasta wypis z tego aktu. Zgodnie z art.37 ust.6 cytowanej ustawy, wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala opłatę (...) w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego.

Do Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w 2019 roku nie wpłynęły od Notariusza umowy, których przedmiotem jest zbycie nieruchomości, w formie aktów notarialnych, dla których wystąpiłyby przesłanki wydania decyzji planistycznych.

W związku z powyższym nie wystąpiły przesłanki do wydania decyzji planistycznych w 2019 roku.”

Złożona informacja stanowi akta robocze nr 3.2.13/1 do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2019 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 90/XI/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 178 z dnia 30 grudnia 2011 r., poz. 4251).

W 2019 r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał ogółem 44 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto pierwszych 10 decyzji wydanych w I półroczu 2019 r., o numerach:

- IŚ.SL.7230.2.1.2019 z dnia 22.02.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.2.2019 z dnia 04.03.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.3.2019 z dnia 08.03.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.4.2019 z dnia 12.03.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.5.2019 z dnia 26.03.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.6.2019 z dnia 16.04.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.7.2019 z dnia 24.04.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.8.2019 z dnia 06.05.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.9.2019 z dnia 06.05.2019 r.
- IŚ.SL.7230.2.10.2019 z dnia 04.06.2019 r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz.470).

Opłaty ustalone zostały w prawidłowy sposób i według stawek określonych przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim. Należności były wnoszone w terminie i w wysokościach wynikających z decyzji.

W 2019 r. dochody z tytułu w/w opłat stanowiły kwotę **282.705,09 zł.**

3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 412/LI/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Nowy Dwór Gdański.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. liczba aktualnych zezwoleń wyniosła:

- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o zawartości:

- a) do 4,5 % alkoholu oraz piwa: 10 zezwoleń (określona przez Radę Miejską w w/w uchwale maksymalna liczba zezwoleń: 30)

- b) od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa): 3 zezwolenia (maksymalna liczba: 20)

- c) pow. 18 % alkoholu: 3 zezwolenia (maksymalna liczba: 20)

- na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o zawartości:

- a) do 4,5 % alkoholu oraz piwa: 45 zezwoleń (określona przez Radę Miejską w w/w uchwale maksymalna liczba zezwoleń: 80)

- b) od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa): 43 zezwolenia (maksymalna liczba: 80)

- c) pow. 18 % alkoholu: 39 zezwoleń (maksymalna liczba: 80).

W 2019r. wydano 66 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 55 zezwoleń do spożycia poza miejscem sprzedaży, 5 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 6 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto losowo wybranych 15 zezwoleń o numerach:

- Nr 6/1/2019 IA z dnia 17.04.2019 r.,

- Nr 6/1/2019 IB z dnia 17.04.2019 r.,

- Nr 5/1/2019 IC z dnia 17.04.2019 r.,

- Nr 10/1/2019 IA z dnia 25.06.2019 r.,

- Nr 9/1/2019 IB z dnia 25.06.2019 r.,

- Nr 8/1/2019 IC z dnia 25.06.2019 r.,

- Nr 11/1/2019 IA z dnia 25.06.2019 r.,

- Nr 10/1/2019 IB z dnia 25.06.2019 r.,

- Nr 9/1/2019 IC z dnia 25.06.2019 r.,

- Nr 14/1/2019 IA z dnia 25.07.2019 r.,

- Nr 14/1/2019 IB z dnia 25.07.2019 r.,

- Nr 16/1/2019 IB z dnia 30.09.2019 r.,

- Nr 17/1/2019 IA z dnia 04.10.2019 r.,

- Nr 17/1/2019 IB z dnia 04.10.2019 r.,

- Nr 14/1/2019 IC z dnia 04.10.2019 r.

Wydane zezwolenia poprzedzone były wnioskami przedsiębiorców, zawierającymi wszystkie elementy określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Oplata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Wpłaty wnoszone były przez przedsiębiorców na rachunek Urzędu Miejskiego przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Sprawdzono również opłaty w 2019 r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywane przez przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto losowo wybranych 7 podmiotów gospodarczych (z ogólnej liczby 28).

Przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2019 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2018 roku i dokonali opłaty za 2019 r. w trzech równych ratach w terminach: 31 stycznia, 31 maja, 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr:

- Nr 2-2/216 IA, Nr 2-2/2016 IB z dnia 26.01.2016 r.,

- Nr 4-3/2016 IA, Nr 4-4/2016 IB, Nr 4-3/2016 IC z dnia 24.03.2016 r.,
- Nr 15-14/2016 IA, Nr 15-12/2016 IB, Nr 15-12/2016 IC z dnia 25.11.2016 r.,
- Nr 12-10/2017 IA, Nr 12-11/2017 IB, Nr 12-12/2017 IC z dnia 17.10.2017 r.,
- Nr 11-10/2018 IA, Nr 11-8/2018 IB, Nr 11-9/2018 IC z dnia 29.08.2018 r.,
- Nr 5-5/2018 IA, Nr 5-4/2018 IB, Nr 5-4/2018 IC z dnia 05.07.2018 r.,
- Nr 7-7/2018 IA, Nr 7-6/2018 IB, Nr 7-6/2018 IC z dnia 23.08.2018 r.

W 2019 r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **381.583,23 zł.**

3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2019 r., a realizowaną w latach 2019 – 2020.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, podatku rolnym od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowym od osób fizycznych i prawnych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 31 osób fizycznych i prawnych o najwyższej kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2019 r., ustalonych na dzień 31.12.2019 r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2019 r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 8 podatników zalegających za 2019r. na łączną kwotę 114.448,23 zł, w tym:

- 4 podatników posiadało zaległości od kwoty 4 zł do 66 zł,
- 1 podatnik – 525 zł,
- 1 podatnik w kwocie 15.638 zł,
- 1 podatnik 37.379 zł,
- 1 podatnik 60.777 zł

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych za 2019 r. (3 osób prawnych) o następujących numerach kontowych:

- 13907 zaległość za 12 rat za 2019r. w kwocie 37.379 zł,
- 20928 zaległość za 12 rat 2019r. w kwocie 15.638 zł,
- 12015 zaległość za 12 rat 2019r. w kwocie 60.777 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- o zaległości podatników o nr konta 20928 i 13907 objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o w przypadku dłużnika o nr konta 12015 w związku z ogłoszeniem upadłości przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, organ podatkowy zgłosił wierzytelność do Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego w Olsztynie Wydział V Gospodarczy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości za 2019 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2019 r. kwotę 147.849,87 zł.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 11 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 8755 zaległość za IV ratę 2019r. na łączną kwotę 2.269 zł,
- 8735 zaległość za 4 raty 2019r. na łączną kwotę 1.109 zł,
- 8673 zaległość za 4 raty 2019r. na kwotę 6.177 zł,

- 6507 zaległość za 4 raty 2019r. na kwotę 3.801 zł,
- 12701 zaległość za I ratę 2019r. na kwotę 597 zł,
- 7955 zaległość za III i IV ratę 2019r. na kwotę 1.130 zł,
- 3308 zaległość za IV ratę 2019r. na kwotę 548 zł,
- 11230 zaległość za 3 raty 2019r. na kwotę 20.243,62 zł,
- 13309 zaległość za 4 raty 2019r. na kwotę 25.979 zł,
- 9138 zaległość za 4 raty 2019r. na kwotę 1.704 zł,
- 4891 zaległość część IV raty za 2019r. na kwotę 6.997,64 zł,

W wyniku kontroli ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały właściwym postępowaniem egzekucyjnym. Wysłano i dostarczono do zalegających upomnienia. W przypadku nieuregulowania zaległości wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o organ egzekucyjny wyegzekwował w miesiącach luty – listopad 2020 r.:
 - 1.528,38 zł z kwoty zaległości 1.704 zł od podatnika o nr konta 9138,
 - całą kwotę zaległości 2.269 zł od podatnika o nr konta 8755,
- o podatnik o nr konta :
 - 3308 zaległość w kwocie 548 zł uregulował w dniu 2.01.2020 r.
 - 7955 w dniu 8.01.2020r. wpłacił całą kwotę zaległości w wysokości 1.130 zł,
 - 4891 w miesiącu marcu uregulował całą kwotę zaległości (6.997,64 zł),
- o w przypadku podatnika o nr konta 13309 będzie prowadzona egzekucja z nieruchomości. Pismem z dnia 28.09.2020 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Malborku zawiadomił, że w dniu 30.10.2020 r. zostanie dokonana czynność opisu i oszacowania nieruchomości położonej w Nowym Dworze Gdańskim.

Podatek od środków transportowych osoby prawne

Na dzień 31.12.2019 r. z nałożonego podatku za 2019 r. nie wywiązało się w ustawowym terminie 2 podatników na łączną kwotę 1.613 zł, tj. :

- podatnik o nr konta 13145 zalegający za II ratę podatku za 2019r. w kwocie 691 zł,
- podatnik o nr konta 22947 zalegający za II ratę podatku za 2019r. w kwocie 922 zł,

Ww. zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

Organ egzekucyjny wyegzekwował w miesiącach styczeń – luty 2020 r. całą kwotę zaległości od podatnika o nr konta 13145.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2019 r. z nałożonego podatku za 2019 r. nie wywiązało się w ustawowym terminie 5 podatników zalegających na łączną kwotę 16.579,10 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto 4 podatników zalegających za 2 raty podatku za 2019 r. o następujących numerach kontowych:

- 19010 zalegającego w kwocie 1.225,00 zł,
- 8669 - 500,00 zł,
- 8710 - 10.945,00 zł,
- 5535 - 3.832,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości za 2019 r. z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2019 r. kwotę 62.879,45 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 11 podatników o następujących numerach kontowych:

- 20795 zalegającego w łącznej kwocie 2.282 zł za III i IV ratę podatku za 2019r.,
- 20704 zalegającego za IV ratę 2019r. – 3.084 zł,
- 22290 zalegającego w kwocie 816 zł za 4 raty podatku za 2019r.,
- 5352 zalegającego za IV ratę 2019r. – 302,20 zł,
- 8913 zalegającego za III i IV ratę 2019r. – 2.580 zł,
- 14168 za IV ratę podatku za 2019r. – 102 zł,
- 11978 za IV ratę podatku za 2019r. – 1.125 zł,
- 5179 za 4 raty podatku za 2019r. – 2.049 zł,
- 20711 za III i IV ratę podatku za 2019r. – 562,84 zł,
- 12935 za 4 raty za 2019r. za 2019r. – 9.214 zł,
- 14687 za 4 raty 2019r. za 2019r. – 4.671,55 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- organ egzekucyjny wyegzekwował w miesiącu styczeń – marzec 2020 r. całą kwotę zaległości (2.282 zł) od podatnika o nr konta 20795;
- podatnik o nr konta:
 - o 5352 w dniu 21.07.2020r. uregulował całą zaległość w wysokości 302,20 zł,
 - o 20711 w miesiącu styczniu 2020r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 32,84 zł, a w dniu 10.06.2020r. podatnik dokonał wpłaty pozostałej kwoty zaległości 530 zł,
 - o 8913 w dniu 28.01.2020r. dokonał wpłaty kwoty 1.290 zł, a pozostałą kwotę zaległości (łącznie 1.290 zł) organ egzekucyjny przekazał w dniu 8 i 13 stycznia 2020r.,
 - o 22290 w dniu 8 i 13 stycznia 2020r. Urząd Skarbowy przekazał łącznie kwotę 408 zł, a w dniu 23.01.2020r. podatnik dokonał wpłaty kwoty 204 zł,
 - o 20704 w dniu 14.01.2020r. uregulował całą kwotę zaległości (3.084 zł),
 - o 20795 w miesiącu styczeń – marzec 2020r. organ egzekucyjny przekazał całą kwotę zaległości (2.282 zł),
 - o 14687 w dniu 31.01.2020r. podatnik dokonał wpłaty kwoty 4.671,55 zł.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2019 r.

W badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański określone zostały w następujących Uchwałach Rady Miejskiej:

- o Nr 269/XLI/98 z dnia 30 kwietnia 1998 r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy, zm. Uchwałą Nr 8/II/2002 z dnia 13 grudnia 2002r. oraz Nr 133/XVIII/2008 z 29 kwietnia 2008 r.;
- o Nr 146/XVI/2016 z dnia 3 marca 2016 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa i udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański oraz udzielenia bonifikaty przy przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

- Nr 347/XLI/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański;
- Nr 301/XXXV/2001 z dnia 23 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej;
- Nr 245/XXIX/2013 z dnia 12 września 2013 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2019 r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 421.902,50 zł. W badanym okresie dokonano sprzedaży 8 nieruchomości, w tym:

w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- nieruchomości gruntowej niezabudowanej w Nowym Dworze Gdańskim ul. Jaśminowa - dz. Nr 303/5 o pow.0,0631 ha (akt not. Nr 1350/2019 z 25.03.2019 r.),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Sikorskiego - dz. Nr 8/18 pow. 0,1107 ha (akt not. Nr 3969/2019 z 8.08.2019 r.),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Orłowo przy ul. Krótkiej 3 - dz. Nr 132 o pow. 0,1200 ha (akt not. Nr 3977/2019 z 8.08.2019 r.),
- nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem gospodarczym w stanie technicznym do rozbiórki położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Warszawskiej - dz. Nr 755/2 o pow.0,0705 ha (akt not. Nr 28592019 z 14.06.2019 r.),
- nieruchomości lokalowej nr 2 o pow. 49,50 m² w budynku wielorodzinnym położonej w miejscowości Kmiecin przy ul. Żuławskiej wraz z udziałem w działce - dz. Nr 168/3 (akt not. Nr 6245/2019 z 26.11.2019 r.),
- nieruchomość gruntową położoną w obrębie geodezyjnym Kępki o pow. 0,1449 ha – dz. 171/5 (akt not. nr 6360/2019 z 29.11.2019 r.).

w drodze rokowań

- nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Kmiecin przy ul. Żuławskiej 14 dz. Nr 168/10 o pow. 0,0160 ha (po piątym przetargu zakończonym wynikiem negatywnym), (akt not. Nr 154/2019 z 10.01.2019 r.).

Kontrolą objęto sprzedaż 5 losowo wybranych nieruchomości, tj.

- nieruchomości gruntowej niezabudowanej w Nowym Dworze Gdańskim ul. Jaśminowa - dz. Nr 303/5 (akt not. Nr 1350/2019 z 25.03.2019 r.),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Sikorskiego - dz. Nr 8/18 (akt not. Nr 3969/2019 z 8.08.2019 r.),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Orłowo przy ul. Krótkiej 3 - dz. Nr 132 (akt not. Nr 3977/2019 z 8.08.2019 r.),
- nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem gospodarczym w stanie technicznym do rozbiórki położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Warszawskiej - dz. Nr 755/2 o pow.0,0705 ha (akt not. Nr 28592019 z 14.06.2019 r.),
- nieruchomość gruntową położoną w obrębie geodezyjnym Kępki o pow. 0,1449 ha – dz. 171/5 (akt not. nr 6360/2019 z 29.11.2019 r.).




W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- w okresie objętym kontrolą czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Zarządzeniem Nr 23 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie powołania i zadań stałej komisji przetargowej na sprzedaż oraz oddanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę mienia komunalnego stanowiącego własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, a także do przeprowadzenia rokowań.
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki);
- ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.
- cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych;
- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę;
- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni i w Biuletynie Informacji Publicznej;
- cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargach i przed zawarciem aktów notarialnych,
- akty notarialne w imieniu Gminy Nowy Dwór Gdański podpisał Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego;
- koszty wyceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży poniesione zostały z budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański.

w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy

- lokal mieszkalny nr 3 w budynku wielorodzinnym znajdującego się w miejscowości Rakowe Pole wraz udziałem w prawie własności działki, w części wspólnych budynku i urządzeń na tej działce. (akt. not. Nr 6021/2019 z dnia 13.11.2019 r.),

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Nowy Dwór Gdański;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- lokal mieszkalny zbyto najemcy lokalu, z którymi umowa najmu zawarta została na czas nieokreślony;
- cena lokalu mieszkalnego ustalona została z zastosowaniem bonifikaty w wysokości 95% od ustalonej kwoty wartości lokalu i wartości gruntu, zgodnie z postanowieniami

Poim

Uchwały Rady Miejskiej Nr 245/XXIX/2013 z dnia 12 września 2013 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański;

- w oparciu o sporządzony protokół z rokowań z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego;
- cenę nieruchomości nabywca wpłacił w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej;
- akt notarialny w imieniu Gminy Nowy Dwór Gdański podpisał Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego;
- koszty wyceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży poniesione zostały z budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański.

3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W okresie objętym kontrolą dochody z tego tytułu osiągnięto w wysokości 1.665.002,15 zł.

W 2019 r. w zasobie Gminy było 430 lokali mieszkalnych:

- 142 lokale komunalne w budynkach stanowiących własność Gminy, w tym 65 lokali socjalnych,
- 288 lokali komunalnych położonych w budynkach wspólnot mieszkaniowych.

W dniu 27 czerwca 2019 r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 86/XIII/2019 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowy Dwór Gdański na lata 2019-2023.

Opracowany Program określał m.in. zasady polityki czynszowej, zasady zarządzania lokalami i budynkami mieszkaniowego zasobu gminy, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej, działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizacji gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, przekazywania wspólnotom mieszkaniowym części terenów zewnętrznych stanowiących własność Gminy.

Uchwałą Nr 301/XXXV/2001 z dnia 23 listopada 2001 r. Rada ustaliła zasady polityki czynszowej, a Uchwałą Nr 347/XLI/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański, Rada określiła zasady wynajmowania lokali mieszkalnych.

Zarządzeniem Nr 24 z dnia 17 stycznia 2011r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił stawki czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy w tym dla lokali wynajmowanych na czas oznaczony i nieoznaczony i dla lokali socjalnych. Czynniki podwyższające lub obniżające stawkę określono w Załączniku do ww. Uchwały Nr 301/XXXV/2001 z dnia 23 listopada 2001r.

W okresie kontrolowanym zawarto 25 umów najmu lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2019 r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą najemców, z którymi w 2019 r. zawarto umowy (17), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami - kontrahenta: 001998; 001849; 001994; 001995; 001996; 001997; 001999; 000716; 002000; 001920; 002002; 002001; 00957; 001779; 002034; 002036; 000480.

Podstawę wynajmu lokali mieszkalnych stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Burmistrzem, a najemcami, w których określono wysokość czynszu najmu oraz termin jego płatności.

Ustalono, że opłaty z tytułu najmu za 2019 r. ustalono wg stawki określonej w ww. Zarządzeniu Nr 24 z dnia 17 stycznia 2011 r. Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających stawki czynszu,

określonych w Załączniku do ww. uchwały Nr 301/XXXV/2001 z dnia 23 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej.

Opłaty czynszowe za 2019 r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2019 r. i lata wcześniejsze.

Na dzień 31.12.2019 r. zaległości z tego tytułu figurowały na koncie 200 osób i stanowiły kwotę 3.630.218 zł oraz odsetki 2.572.765,37 zł.

W 2019 r. w celu udzielenia pomocy w przewyciężaniu trudności osobom i rodzinom, które znalazły się w ciężkiej sytuacji życiowej, materialnej i nie są w stanie spłacić zaległości, Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 27 czerwca 2019 r. podjęła Uchwałę Nr 87/XIII/2019 w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielenia ulgi w spłacie przeterminowanych płatności użytkowników lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 ww. Uchwały z wnioskiem o udzielenie ulgi może wystąpić dłużnik, który posiada przeterminowane płatności, nie mniej niż przez dwanaście pełnych okresów płatności wobec Gminy na dzień 31 sierpnia 2019 r. z tytułu korzystania z zajmowanego lokalu mieszkalnego.

Ulga (50 % przeterminowanych płatności) zostanie zastosowana po spełnieniu warunków wynikających z ww. Uchwały, zawartych w porozumieniu.

W okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 r. wnioski o udzielenie ulgi w spłacie przeterminowanych płatności użytkowników wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański złożyły 32 osoby. Na dzień 31.08.2019 r. kwota do spłaty objęta porozumieniami wynosiła ogółem 284.333,35 zł.

Z ogólnej liczby osób (32), które w 2019 r. złożyły wnioski o udzielenie ulgi 11 osób zostało wykreślonych w związku z niewywiązywaniem się z zawartego porozumienia, 5 osób wywiązało się z zobowiązań zawartych w porozumieniu i dokonało spłaty zaległości w łącznej kwocie 26.286,42 zł. Natomiast 15 osób realizuje porozumienia zawarte do 2022 r.

Ponadto Zarządzeniem Nr 225 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 16 lipca 2019 r. w sprawie umożliwienia spłaty przeterminowanych płatności z tytułu płatności z tytułu należności pieniężnych za użytkowanie lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański w formie świadczenia rzeczowego, umożliwiono uregulowanie należności za użytkowanie lokali mieszkalnych w kwocie nie wyższej niż 20.000 zł, w formie świadczenia rzeczowego.

W 2019 r. dwie osoby złożyły wniosek o umożliwienie spłaty przeterminowanych płatności w formie spełnienia świadczenia rzeczowego, z tego jeden wniosek został rozpatrzony negatywnie.

Jedna osoba na podstawie umowy dotyczącej zamiany formy spłaty przeterminowanych płatności ze świadczenia pieniężnego na świadczenia rzeczowe, odpracowała zadłużenie w wysokości 2.352 zł.

W trakcie kontroli dodatkowo poproszono o wyjaśnienie w sprawie próby wykupienia lokalu mieszkalnego przy ul. Konopnickiej 7 w Nowym Dworze Gdańskim.

Informację w powyższej sprawie złożyła P. Joanna Kruszewska – inspektor ds. mieszkaniowych i windykacji, która stanowi **akta robocze Nr 3.2.2 / 1** do protokołu kontroli.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W badanym okresie obowiązywała Uchwała Nr 269/XLI/98 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 kwietnia 1998 r. w sprawie gospodarowania

nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy z późn. zm. wprowadzonymi przez Radę Uchwałami:

- Nr 8/II/2002 z dnia 13 grudnia 2002 r.
- Nr 133/XVIII/2008 z dnia 29 kwietnia 2008 r.

Zgodnie z pkt 1 Załącznika Nr 1 – *Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy* do ww. uchwały Nr 269/XLI/98 nieruchomości, grunty i lokale stanowiące własność gminy mogą być sprzedawane, osobom prawnym i fizycznym albo oddawane tym osobom w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, użyczenie, dzierżawę lub najem.

Wykaz nieruchomości gruntów i lokali przeznaczonych do sprzedaży lub oddanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę lub najem podaje się do publicznej wiadomości.

Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydzierżawia, oddaje w najem, użytkowanie nieruchomości na czas określony lub czas nieoznaczony bez konieczności przeprowadzania przetargu z zastrzeżeniem ust. 3 – (§ 1 ust. 2 Uchwały Nr 133/VIII/2008).

W przypadku gdy o tą samą nieruchomość ubiega się więcej niż jedna osoba fizyczna lub prawna Burmistrz przeprowadza przetarg zgodnie z obowiązującymi przepisami - (§ 1 ust. 3 Uchwały Nr 133/VIII/2008).

Dochody z najmu

W 2019 r. w trybie bezprzetargowym zawartych zostało 9 umów najmu, w tym:

- o 4 umowy najmu garaży,
- o 3 umowy najmu pomieszczeń gospodarczych,
- o 2 umowy najmu lokali użytkowych (na prowadzenie działalności handlowej i praktyki lekarskiej).

Wszystkie ww. umowy dzierżawy zawarte zostały na okres do 3 lat.

Zarządzeniami Nr 76/2016 z dnia 29.01.2019r., Nr 163/2016 z dnia 22.05.2019r., Nr 283 z 3.09.2019r., Nr 326 z 5.11.2019r. i Nr 629 z 22.11.2019r. Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w sprawie najmu nieruchomości w drodze bezprzetargowej przeznaczono do oddania w najem ww. nieruchomości.

Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informację o ich wywieszeniu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu (poza jednym przypadkiem dotyczy najmu lokalu użytkowego z przeznaczeniem na prowadzenie praktyki lekarskiej).

Stwierdzono natomiast, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu nie określono zasad aktualizacji opłat (dotyczy najmu 2 lokali użytkowych z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowo - usługowej i praktyki świadczenie usług medycznych).

W okresie badanym stawki najmu za lokale użytkowe określone zostały:

- o Zarządzeniem Nr 40 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu za lokale użytkowe, garaże oraz pomieszczenia gospodarcze lub komórki stanowiące własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem, ustala się stawki netto czynszu najmu za 1m² powierzchni dla:

- lokali użytkowych stanowiących własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w kwocie 9 zł /m² miesięcznie (§ 1).
- garaży - w kwocie 6 zł za m² miesięcznie (§ 2),

- pomieszczenia gospodarczego lub komórki w kwocie 3 zł za m² miesięcznie za pierwsze użytkowane pomieszczenie gospodarcze lub komórkę oraz 7,50 zł za m² miesięcznie za każde kolejne pomieszczenie gospodarcze lub komórkę (§ 3 ust. 1, 2).

Stawki czynszu określone w §1, § 2 i § 3 będą wzrastały od 1 stycznia każdego roku począwszy od 2020 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłaszany przez GUS.

- o Zarządzeniem Nr 235 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 5 stycznia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu za lokale użytkowe związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych stanowiące własność Gminy Nowy Dwór Gdański. Zgodnie z ww. Zarządzeniem, ustala się stawki netto czynszu najmu za 1m² powierzchni dla lokali użytkowych znajdujących się w nieruchomościach usytuowanych na wsi i związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń stanowiące własność Gminy Nowy Dwór Gdański w kwocie 3,50 zł za m² miesięcznie. Czynsz ten będzie wzrastał zgodnie z zarządzeniami Burmistrza.

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 34/V/2019 z 17.01.2019r., Nr 64/X/2019 z 9.05.2019r., 111/XV/2019 z dnia 29.08.2019r. i Nr 137/XVII/2019 z 29.10.2019r., wyraziła zgodę na zawarcie kolejnych umów najmu bez przetargu z dotychczasowym najemcą.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu najmu za 2019 r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 17 najemców, z którymi w 2019 r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta:

001536; 001883; 24979; 24761; 25006; 24762; 24672; 24518; 24315; 24237; 23744; 9149; 10568; 21122; 21032; 10562; 14482.

Ustalono, że podstawę wynajmu stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a wynajmującymi, w której określono wysokość czynszu najmu, termin jego płatności oraz warunki najmu.

Oplaty z tytułu najmu lokali użytkowych w trybie bezprzetargowym ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniach Burmistrza.

Należny czynsz za 2019 r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Natomiast w wyniku zastosowania *trybu przetargowego* zawarto w 2019r. na czas nieoznaczony 8 umów najmu garaży murowanych w Nowym Dworze Gdański znajdujących się przy ul. Drzymały, ul. Plac Wolności i ul. Dąbrowskiego.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu w drodze przetargu ustnego nieograniczonego zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszane w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenia o przetargach wywieszane zostały w siedzibie Urzędu, w prasie lokalnej - Dziennik Bałtycki oraz Biuletynie Informacji Publicznej .

Czynności przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 23 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 4.12.2018 r.

Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego najemcę oraz wysokość miesięcznego czynszu najmu.

Wysokość miesięcznego czynszu najmu zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargu.

Informację o wynikach przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wszyscy najemcy, z którymi w 2019 r. zawarto umowy uregulowali należne opłaty za 2019 r.

Dochody z dzierżawy

Zarządzeniem Nr 24 z dnia 4 grudnia 2018 r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił stawki czynszu za wydzierżawione grunty niestanowiące dróg wewnętrznych.

W 2019 r. w trybie bezprzetargowym zawarte zostały 83 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem pod:

- uprawy rolne – 24 umowy,
- uprawy ogrodowe - 31 umów
- garaże – 13 umów,
- pomieszczenia gospodarcze – 6 umów,
- wiatami śmietnikowymi – 3 umowy,
- usługi – 6 umów.

Wszystkie umowy dzierżawy zawarte zostały na okres od 1 roku do 3 lat.

Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, informację o wywieszeniu wykazów podano również do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stwierdzono natomiast, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie określono zasad aktualizacji opłat (dotyczy dzierżawy 10 nieruchomości ujętych w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej Zarządzeniem Nr 164 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 22 maja 2019 r. w sprawie dzierżawy nieruchomości w drodze bezprzetargowej) oraz terminu wnoszenia czynszu dzierżawnego (dotyczy dzierżawy części dz. Nr 605 i działki Nr 105/2).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2019r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 23 dzierżawców, z którymi w 2019r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 21021; 21015; 24970; 10959; 8853; 7267; 24486; 24309; 18002; 8944; 12417; 7244; 21005; 12483; 12473; 20979; 23815; 6694; 14925; 7197; 7021; 14837; 12480.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych ustalono wg stawek i zasad określonych w ww. Zarządzeniu Nr 24 z dnia 4 grudnia 2018 r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego w sprawie ustalenia stawki czynszu za wydzierżawione grunty niestanowiące dróg wewnętrznych.

Opłaty czynszowe za 2019 r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy ww. dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2019 r.

Natomiast w wyniku zastosowania **trybu przetargowego** (ustny nieograniczony) zawarto:

- w dniu 30 kwietnia 2019 r. na czas nieoznaczony umowę Nr 15/2019 dzierżawy części działki Nr 602/2 o pow. 136 m² w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Kościuszki z przeznaczeniem pod uprawy ogrodowe,

- w dniu 11 lipca 2019 r. na czas nieoznaczony umowę Nr 50/2019 dzierżawy części działki Nr 605 o pow. 131.50 m² w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Kościuszki z przeznaczeniem pod uprawy ogrodowe,
- w dniu 31 października 2019 r. na okres od 1 listopada 2019r. do 31 października 2022r. umowę Nr 93/2019 dzierżawy działki Nr 85/3 położonej w Rakowiskach z przeznaczeniem pod uprawy rolne.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w drodze przetargu ustnego nieograniczonego zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stwierdzono natomiast, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargowym nie określono terminu wnoszenia czynszu dzierżawnego (dotyczy dzierżawy części działki Nr 602/2 i części działki Nr 605).

Ogłoszenie o przetargach wywieszone zostało w siedzibie Urzędu, w prasie lokalnej – Dziennik Bałtycki oraz Biuletynie Informacji Publicznej .

Czynności przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 23 z dnia 4.12.2018 r.

Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego dzierżawcę oraz wysokość rocznego czynszu dzierżawnego.

Wysokość rocznego czynszu dzierżawnego zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargu.

Informację o wyniku przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Należny czynsz za 2019r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy najemcy (o nr kart ewidencyjnych: 24768, 24449 i 24246), z którymi w 2019r. zawarto umowy uregulowali należny czynsz z tytułu dzierżawy za 2019r.

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

Trwały zarząd

W 2019 r. Gmina Nowy Dwór Gdański nie uzyskała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Wszystkie jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe), na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Dotyczy to: 8 jednostek oświatowych tj. Szkoły Podstawowej Nr 1 i Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, Szkoły Podstawowej w Lubieszewie i w Wiercinach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kmiecinie i w Marzęcinie, Miejskiego Przedszkole Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2019 r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 159.970,46 zł.

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umów zawartych w latach poprzednich.

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

Na podstawie ustawy z dnia 28 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w 2019r. wystawiono łącznie 123 zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa

użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu.

Ponadto na podstawie *Zgłoszeń zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej* wraz z wnioskiem o udzielenie bonifikaty (1 wniosek), doręczono łącznie 76 szt. *Informacji o wysokości jednorazowej opłaty przekształceniowej*.

Opłatę w wysokości wynikającej z ww. *Informacji* wniosło 76 osób fizycznych.

W 2019 r. łączna kwota dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności nieruchomości stanowiła kwotę 74.195,44 zł.

Kontrolą objęto *Informacje o wysokości jednorazowej opłaty przekształceniowej* oraz dokonanych w 2019r. na ich podstawie opłat o następujących nr:

RMK.6826.180.2019.RP z dnia 12.07.2019r.; RMK.6826.199.2019.RP z dnia 13.08.2019r.;
RMK.6826.240.2019.IB z dnia 1.10.2019r.; RMK.6826.235.2019.IB z dnia 26.09.2019r.;
RMK.6826.236.2019.IB z dnia 26.09.2019r.; RMK.6826.287.2019.RP z dnia 20.12.2019r.;
RMK.6826.172.2019.RP z dnia 9.07.2019r.; RMK.6826.183.2019.IB z dnia 22.07.2019r.;
RMK.6826.176.2019.RP z dnia 9.07.2019r.; RMK.6826.241.2019.IB z dnia 1.10.2019r.;
MK.IB.6826.88.2019 z dnia 8.05.2019r.; MK.IB.6826.121.2019 z dnia 5.06.2019r.;
MK.IB.6826.29.2019 z dnia 4.04.2019r.; MK.IB.6826.38.2019 z dnia 10.04.2019r.;
RMK.6826.238.2019.IB z dnia 26.09.2019r.; RMK.6826.283.2019.RP z dnia 20.12.2019r.;
RMK.6826.202.2019.IB z dnia 21.08.2019r.; RMK.6826.237.2019.IB z dnia 26.09.2019r.;
RMK.6826.282.2019.RP z dnia 20.12.2019r.; RMK.6826.239.2019.IB z dnia 26.09.2019r.;
RMK.6826.246.2019.RP z dnia 24.10.2019r

We wszystkich ww. przypadkach wnioskodawcy wnieśli jednorazowe opłaty przekształceniowe.

Przy ustalaniu wysokości opłaty jednorazowej w jednym przypadku (Informacja znak RMK.6826.246.2019.RP z dnia 24.10.2019r.) uwzględniono bonifikatę w wysokości 99 %, w związku z art. 9a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2018r.

Bonifikaty udzielono członkowi rodziny wielodzietnej, o którym mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014r. o Kartce Dużej Rodziny.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług .

W 2019r. wpływy z usług stanowiły kwotę **106.349,08 zł** i zostały uzyskane z tytułu:

- opłatności za wyżywienie w Szkole Podstawowej w Wiercinach - kwota 7.347,00 zł (rozd.80101),
- usług opiekuńczych świadczonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim - kwota 99.002,08 zł - (rozd.85228).

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny

W 2019r. dochody z powyższego tytułu wyniosły **7.200,00 zł**, w tym:

- w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdz. 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego – kwota 300,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną bezumownie od spółki CWŻ w Nowym Dworze Gdańskim na organizację wyścigu rowerowego „TUGA TOUR” w dniu 02 czerwca 2019 r.
- w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92195 - Pozostała działalność – kwota 6.900,00 zł stanowiła darowizny otrzymane bezumownie od 6 osób prawnych z przeznaczeniem na organizację dożynek gminnych w dniu 14 września 2019 r.

Wszystkie otrzymane kwoty z tytułu darowizn zostały ujęte w budżecie gminy Nowy Dwór Gdański (Uchwała Rady Miejskiej Nr 84/XIII/2019 z dnia 27 czerwca 2019r. w sprawie

zmian w budżecie gminy na 2019 r. i Uchwała Rady Miejskiej Nr 118/XVI/2019 z dnia 17 września 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 r.).

3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2019 r. stanowiły kwotę **62.603,22 zł**.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych

W 2019r. dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych stanowiły kwotę **11.075,36 zł** w tym:

- w rozdz. 75416 Straż gminna (miejska) § 0570 kwotę 7.825,36 zł
- w rozdz. 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami §0580 kwotę 3.250,00 zł.

Dochody w wysokości 7.825,36 zł dotyczyły mandatów karnych nałożonych przez Straż Miejską w Nowym Dworze Gdańskim za wykroczenia przeciwko porządkowi i spokojowi publicznemu, natomiast dochody w wysokości 3.250,00 zł – kara dla wykonawcy ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. w Pile, za naruszenie harmonogramu odbierania odpadów komunalnych, zgodnie z zawartą Umową nr ZP.272.5.2015 z dnia 16.06.2015r.

3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 20.10.2020 r.) zwrócono się pisemnie do Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie gminy Nowy Dwór Gdański kontenerów na odzież używaną.

Zgodnie z jej treścią, cyt.: „ (...) Referat Majątku Komunalnego informuje, że Gmina Nowy Dwór Gdański w dniu 08.05.2019r. zawarła umowę dzierżawy Nr 16/2019 na działki, które nie są drogami publicznymi ani drogami wewnętrznymi stanowiącymi własność Gminy Nowy Dwór Gdański. W/w umowa jest zawarta z Polskim Czerwonym Krzyżem Pomorski Oddział Okręgowy w Gdańsku na dzierżawę gruntu stanowiącego mienie komunalne obejmujące część działki Nr 211/1 o pow. 1m² położonej w Kmiecinie przy ul. Łąkowej oraz część działki Nr 441/2 o pow. 1m² położonej w Marzęcinie przy ul. Głównej. Na przedmiotowych działkach są ustawione pojemniki do zbiórki odzieży.

Ponadto informuję, że gmina w przypadku stwierdzenia ustawienia kontenerów na odzież bez wymaganej zgody najpierw ustala kto jest właścicielem gruntu. W przypadku stwierdzenia, że pojemniki są ustawione na gruncie gminnym, gmina wzywa właściciela pojemników do ich usunięcia lub zawarcia umowy na dzierżawę przedmiotowego gruntu.”

Złożona w dniu 26.10.2020 r. przez Burmistrza informacja oraz pismo inspektorów RIO z 20.10.2020 r. stanowią **akta robocze nr 3.4.5./1** do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2019.

Z budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w 2019 roku wydatkowano kwotę 89.846.373,16 zł, tj. 95,5 % środków przeznaczonych na realizację zadań (94.091.435,84 zł).

Sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim za cały 2019r. z wykorzystaniem programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,

- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 3.783.715,68 zł, tj. 92,7 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (4.081.870,00 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 3.151.470,16 zł (plan 3.386.321,00 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 579.578,61 zł (plan 630.883,00 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 52.666,91 zł (plan 64.666,00 zł).

Zarządzeniem Nr 992 z dnia 29 czerwca 2017r. zm. Zarządzeniem Nr 55 z dnia 31 grudnia 2018r., Nr 208 z 28.06.2019r., Nr 377 z 20.12.2019r., Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- a) wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- b) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- c) warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- d) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański na dzień 31 grudnia 2019r. zatrudnionych było 71 osób (70,75 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, 5 kierowników referatu, 1 kierownika USC, 1 pomocy administracyjnej, 1 informatyka, 4 inspektorów, 2 podinspektorów, 1 sekretarki, 1 młodszego referenta.

Ogółem sprawdzaniem objęto 20 osób, co stanowi 28,2 % ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Urzędu zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.

Wynagrodzenie Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego obecnej kadencji (2018 – 2023) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr 23/IV/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

Ustalono od 1 grudnia 2018r. wynagrodzenie miesięczne w wysokości:

- a) zasadnicze: 4.800 zł,
- b) dodatek funkcyjny: 2.100 zł,
- c) dodatek specjalny: 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 2.760 zł,
- d) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego: 960 zł.

Natomiast wynagrodzenie Burmistrza kadencji (2014 – 2018) ustalone zostało od 1 grudnia 2014r. przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwałą Nr 20/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego, w wysokości:

- zasadnicze: 6.000 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.700 zł,

- dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego: 1.540 zł
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego: 1.200 zł.

W dniu 28 czerwca 2018r. Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr 418/LI/2018 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

Zgodnie z brzmieniem §1. ust. 1 cyt. „Ustala się wynagrodzenie miesięczne dla Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w następującej wysokości:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.680 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 2.100 zł,
- c) dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego w kwocie 2.712 zł,
- e) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 936 zł.

Ustalone wynagrodzenie jest zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Zarządzeniem Nr 2w/2018 z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie wyznaczenia osób do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego nie należących do kompetencji Rady Miejskiej, Burmistrz wyznaczył Sekretarza Gminy do wykonywania wobec niego czynności z zakresu prawa pracy nie należących do kompetencji Rady Miejskiej. Natomiast podczas nieobecności Sekretarza czynności te wykonuje Główny specjalista ds. kadr i obsługi organów gminy.

W 2019r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Na podstawie ewidencji czasu pracy prowadzonej dla P. Jacka Michalskiego - Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański ustalono, że na koniec upływu kadencji (2014 – 2018) posiadał on 36 dni urlopu wypoczynkowego, w tym 12 dni za 2017r. i 24 dni za 2018r.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop został wypłacony Burmistrzowi w dniu 19.11.2018r. w kwocie 17.945,28 zł (lista płac Nr 299/18 z dnia 19.11.2018r.).

Nadmienia się, że P. Jacek Michalski został wybrany na stanowisko Burmistrza na kolejną kadencję 2018 – 2023.

Ekwiwalent w kwocie 19.205,48 zł (lista płac nr 149/18 z dnia 27.06.2018r.) został wypłacony również za 8 dni niewykorzystanego urlopu za 2017r. oraz 13 dni urlopu za 2018r. P. Tomaszowi Szczepańskiemu – Zastępcy Burmistrza, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 czerwca 2018r.

Natomiast na dzień 31.12.2019r. Burmistrz Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański posiadał 9 dni niewykorzystanego urlopu za 2019r., a Zastępca Burmistrza P. Rafał Kubacki (powołany na to stanowisko od 29.06.2018r.) - 13 dni za 2018r. oraz 26 dni za 2019r. (łącznie 36 dni).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop za ww. okres nie był wypłacony.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza oraz Skarbnika.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

Z informacji złożonej przez P. Iwonę Kąsek – Sekretarza Gminy wynika, że w Urzędzie Miejskim Nowy Dwór Gdański jeden pracownik jest radnym Powiatu Nowodworskiego.

Z informacji wynika, że czas wyjścia i odpracowania czasu związanego z pełnieniem funkcji radnego odnotowywany jest w ewidencji wyjść prywatnych.

Wszystkie godziny wyjścia zostały przez pracownika pełniącego funkcję radnego odpracowane.

Natomiast w podległych jednostkach samorządowych funkcję radnego Powiatu Nowodworskiego pełni dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim.

Z przedłożonej przez dyrektora ww. jednostki organizacyjnej informacji wynika, że dyrektor placówki nie ma określonego czasu pracy. Przedszkole czynne jest w godzinach od 6.00 do 17.00 i jest rozliczany z 40 godz. pracy w tygodniu.

Informacja złożona przez P. Iwonę Kąsek – Sekretarza Gminy wraz z informacjami złożonymi przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański stanowi **akta robocze Nr 3.5.1/1** do protokołu kontroli.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2019r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu kwotę 228.064,46 zł tj. 99,9 % zaplanowanych na ten cel środków (228.065,00zł w rozdz.75023 – Urzędy gmin).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 20 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2019 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 2 marca 2020r. na podstawie listy płac Nr 40/20 i 41/20 z dnia 2.03.2020r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.5.3 Nagrody

Zgodnie postanowieniami § 10 ww. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 992 z dnia 29 czerwca 2017r. zm. Zarządzeniem Nr 55 z dnia 31 grudnia 2018r., Nr 208 z 28.06.2019r. i Nr 377 z 20.12.2019r., w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 7 % planowanego funduszu płac zatrudnionych pracowników z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Zasady przyznawania nagród określa Załącznik Nr 4 do ww. Regulaminu.

Burmistrz może przyznać nagrody finansowe, wypłacane w następujących terminach:

- 1) W miesiącu lutym, maju, sierpniu i listopadzie,
- 2) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej - w dowolnym okresie roku,
- 3) na koniec roku kalendarzowego (z zaoszczędzonego funduszu płac).

Warunkiem przyznania nagrody jest przepracowanie minimum 1 roku w Urzędzie Miejskim. W szczególnie uzasadnionych przypadkach Burmistrz może przyznać nagrodę pracownikowi, który nie spełnia ww. wymogu.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu lutym, maju, sierpniu, listopadzie 2019r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w wysokości 236.309 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 20 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Burmistrza i wypłacone na podstawie listy płac Nr 38/19, 39/19 i 40/19 z dnia 25.02.2019r.; Nr 110/19, 111/19 i 112/19 z 27.05.2019r.; 213/19 i 214/19 z 28.08.2019r.; 275/19, 276/19 i 277/19 z 8.11.2019r., zatwierdzonych przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika i zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie.

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

W 2019r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 16.726,36 zł (plan 20.000 zł), co stanowi 83,6 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego: 7/2019; 12/2019; 15/2019; 16/2019; 18/2019; 19/2019 - 23/2019; 25/2019 – 29/2019; 31/2019; 33/2019; 35/2019; 36/2019.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

Wszystkie wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Sekretarza lub Burmistrza Miasta.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (zwrot kosztów podróży).

We wszystkich przypadkach rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

Pracownikom, którzy za zgodą pracodawcy odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych Zarządzeniem Nr 56 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

W 2019r. miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości od 200 km do 300 km przyznany został 5 pracownikom Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim, w tym Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza i Sekretarzowi.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy była zawarta umowa cywilno-prawna.

Przyznany miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczał 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu po złożeniu przez pracownika pisemnych oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałt ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za miesiąc luty – lipiec 2019r. (sprawdzeniem objęto listy płac nr 33/19 z 19.02.2019r.; 63/19 z 20.03.2019r.; 86/19 z 18.04.2019r.; 107/19 z 20.05.2019r.; 139/19 z 21.06.2019r.; 167/19 z 22.07.2019r.).

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne pracowników w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano kwotę 1.096,74 zł, która dotyczyła jednego polecenia wyjazdu służbowego Nr 86/2019.

W sposób prawidłowy wypłacono należności z tytułu podróży odbytej w terminie i państwie określonym przez pracodawcę (diety).

Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju. Delegacja została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

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

Zbadano poniesione wydatki w II półroczu 2019r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75023	4210	96.973,00	89.144,14	91,9
75023	4300	551.072,00	533.505,95	96,8

Sprawdzeniem objęto realizację wydatków poniesionych w miesiącach lipiec-październik 2019r. o następujących nr dowodu księgowego: 971/19; 974/19; 981/19; 982/19; 1002/19; 1005/19; 1008/19 1026/19; 1027/19 1039/19; 1047/19; 1052/19; 1062/19; 1091/19; 1092/19; 1129/19; 1144/19; 1145/19; 1225/19; 1248/19; 1251/19; 1252/19; 1254/19; 1258/19; 1260/19; 1267/19; 1294/19; 1172/19 1281/19; 1313/19; 1307/19; 1342/19; 1344/19; 1348/19; 1349/19; 1350/19; 1361/19; 1362/19; 1365/19; 1413/19; 1414/19; 1416/10; 1435/19; 1448/19; 1541/19; 1145/19;1405/19; 1404/19; 1406/19; 1424/19; 1431/19; 1465/19; 1468/19; 1483/19; 1489/19; 1507/19;1711/19; 1766/19; 1767/19; 1773/19; 1772/19; 1771/19; 1776/19; 1650/19; 1660/19; 1665/19; 1687/19; 1604/19; 1801/19; 1802/19; 1803/19; 1807/19; 1808/19;

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą stanowiła 154.212,52 zł.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu materiałów biurowych, druków, prenumeraty wydawnictw, książek, artykułów przemysłowych, wyposażenia (wentylatory).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, serwisowe, komunalne, obsługa informatyczna, bhp, obsługa prawna Urzędu, opieka autorska systemów komputerowych, doradztwa informatycznego i pełnienia funkcji inspektora danych osobowych, reprezentowania w sądzie, wykonania instalacji antenowej, monitorowania sygnałów alarmowych, opłat za korzystanie z systemu Krajowego Rejestru Długów, wykonania pieczętek, tabliczek, przeglądów technicznych.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Gminy Nowy Dwór Gdański.

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

W 2019r. na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdziału 75022 „Rady gmin” nie poniesiono wydatków.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych określała Uchwała Nr 21/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

W § 1 ust. 1 ww. Uchwały Nr 21/IV/2018 z dnia 20.12.2018r. Rada ustaliła zryczałtowane miesięczne diety określone procentowo w odniesieniu do maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy w ciągu miesiąca ustalonej przez Radę Ministrów w wysokości:

- Przewodniczący Rady – 100 %,
- Wiceprzewodniczący Rady – 60 %,
- Przewodniczący Komisji – 60 %,
- Wiceprzewodniczący Komisji – 55 %,
- Radny – 55 %.

Diety wypłacane są w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Podstawą wypłacenia miesięcznej diety jest uczestnictwo w sesjach i posiedzeniach komisji stwierdzone podpisem radnego na liście obecności.

Za każdą nieobecność radny traci prawo do części diety w wysokości:

- a) za nieobecność na sesji Rady Miejskiej – 50%,
- b) za nieobecność na posiedzeniu komisji – 10%.

Dieta radnego ulega obniżeniu o 50 % jeżeli w danym miesiącu nie odbyła się sesja Rady Miejskiej, ani posiedzenie komisji, której radny jest członkiem.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za okres od m-ca lutego do lipca 2019r. (listy płac nr 24/19 z dnia 8.02.2019r.; 61/19 z 11.03.2019r.; 82/19 z 10.04.2019r.; 105/19 z 10.05.2019r.; 137/19 z 10.06.2019r.; 163/19 z 10.07.2019r.).

W trakcie kontroli ustalono, że diety radnym za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady i Przewodniczących Komisji.

Maksymalna wysokość diet radnych w ciągu miesięcy objętych kontrolą nie przekroczyła 75% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę dokonywano również zmniejszenia diety za każdą nieobecność radnego w pracach organów Rady.

Diety wypłacano także sołtysom Gminy Nowy Dwór Gdański. Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Uchwale Nr 22/IV/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie ustanowienia zasad przyznawania sołtysom diet, zm. Uchwałą Nr 66/X/2019 z dnia 9.05.2019r., ustalono dietę miesięczną dla sołtysów w wysokości 400 zł, w związku z obowiązkami wynikającymi z pełnionej funkcji.

Za każdą nieobecność na sesji Rady Miejskiej dieta przysługująca sołtysowi ulega obniżeniu o 50%.

Ustalono, że diety sołtysom wypłacone zostały w prawidłowej wysokości i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę (sprawdzono listy płac nr: 25/19 z dnia 8.02.2019r.; 62/19 z 11.03.2019r.; 106/19 z 10.05.2019r.; 138/19 z 10.06.2019r.; 164/19 z 10.07.2019r.; 192/19 z 6.08.19r.).

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W okresie badanym zasady tworzenia i przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu określone zostały

w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 1 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 8 marca 2011r.

W regulaminie określono:

- tworzenie Funduszu i administrowanie jego środkami,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu
- zakres przedmiotowy prowadzonej przez zakład pracy działalności socjalnej i zasady przyznawania ulgowych świadczeń ze środków Funduszu,
- zakres przedmiotowy zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe i zasady jej udzielania (pożyczki mieszkaniowe).

Równowartość dokonanych odpisów na 2019r. Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75% planowanych odpisów tj. kwotę 68.715 zł (plan 91.620 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 30.09.2019r. (19.175 zł).

W dniu 31.10.2019r. na rachunek bankowy Funduszu przekazana została równowartość dodatkowego odpisu zwiększenia o kwotę 7.695 zł w związku z wprowadzeniem nowej stawki odpisu od 1.08.2019r.

Natomiast w dniu 18.12.2019r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, tj. zmniejszenia o kwotę 952,41zł, a w dniu 20.12.2019r. zwiększenia o kwotę 0,56 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 94.633,15 zł.

Naliczenie odpisów w 2019r. przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Odpis na ZFSS	Wartość (w zł)
1.	<u>Odpis do 31.07.2019 r. na:</u> - 1-go pracownika: - 1-go pracownika w warunkach szkodliwych - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną: <u>Odpis od 1.08.2019 r. na:</u> - 1-go pracownika: - 1-go pracownika w warunkach szkodliwych - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną:	717,09 0 119,51 529,67 0 88,28
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: 70 x 1.224,53 - pracownicy w warunkach szkodliwych - ilość emerytów (w osobach):29 x 203,55	85.717,00 0 5.903,00
3	<u>Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.07.2019 r.:</u> - przeciętna liczba zatrudnionych:70,29 x 717,09 - pracownicy w warunkach szkodliwych - ilość emerytów (w osobach):29 x 119,51 <u>Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2019 r.:</u> - przeciętna liczba zatrudnionych: 71,20 x 529,67 -pracownicy w warunkach szkodliwych - ilość emerytów: 29 x 88,28	50.404,26 0 3.465,79 37.712,50 0 2.560,12
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - na początek roku - na 1.08.2019r -na koniec roku	91.620,00 53.870,05 94.142,67
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFSS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	68.715,00
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFSS do 30 września kwotę 25% odpisu podstawowego	19.175,00
7.	Korekta (+/-) w dniu 31.10,2019r.	+ 7.695,00

	w dniu 18.12.2019r.	- 952,41
	w dniu 20.12.2019r.	+ 0,56
8.	Odpis przekazany do 31.12.2019 r. po dokonanej korekcie	94.633,15

Jak wynika z powyższego wyliczenia w 2019r. na rachunek bankowy Funduszu przekazane zostało o 490,49 zł więcej niż to wynika z naliczonego odpisu ((przekazany odpis 94.633,15 zł minus odpis naliczony 94.142,67 zł).

W trakcie kontroli w dniu 10 grudnia 2020r. kwota 490.49 zł została przekazana z rachunku funduszu socjalnego na rachunek dochodów budżetu Gminy.

W 2019r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- o udzielenie pożyczek mieszkaniowych na kwotę 18.000 zł,
- o dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 35.152 zł,
- o świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z tytułu zwiększonych wydatków rodziny w okresie świąt – 30.624 zł.

Dofinansowano również działalność kulturalną na kwotę 16.320 zł.

Przyznane świadczenia zostały przeznaczone na cele określone w regulaminie.

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

W uchwale budżetowej na 2019r. (Nr 25/IV/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019.), Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 360.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 326.000 zł, a także wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 34.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów nie uległ zmianie, natomiast plan wydatków na realizację zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zwiększony został do kwoty 340.632 zł, a na przeciwdziałanie narkomanii do 70.000 zł.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych, prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Nowy Dwór Gdański na rok 2019, uchwalony przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie Uchwały Nr 444/LVI/2018 z dnia 18 października 2018r., zm. Uchwałą Nr 38/VI/2019 z 12.02.2019r., Nr 53/VIII/2019 z 28.03.2019r., Nr 69/XI/2019 z 31.05.2019r., Nr 127/XVII/2019 z 29.10.2019r., Nr 142/XVII/2019 z 28.11.2019r.

Natomiast zadania dotyczące przeciwdziałaniu narkomanii określone zostały w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2019 – 2023 uchwalonym przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim ma mocy Uchwały Nr 68/XI/2019 z dnia 31 maja 2019r.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 95 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 5 marca 2019r. w sprawie powołania składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na obszar działania Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Ww. Zarządzeniem powołano 9 – osobową Gminną Komisję w składzie:

- Przewodniczący,
 - Zastępca Przewodniczącego
- oraz 6 członków.

Zarządzeniem Nr 135 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 16.04. 2019r. dokonano zmiany składu Gminnej Komisji na obszar działania Gminy Nowy Dwór Gdański.

Zadania Komisji ustalone zostały w Regulaminie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzonym Zarządzeniem Nr 370 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 23 lutego 2016r.

Ponadto Zarządzeniem Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 1019 z 16 stycznia 2019r., zm. Zarządzeniem Nr 103 z dnia 12 marca 2019r. powołany został 4 osobowy Zespół Wdrożeniowy Gminnego Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Nowy Dwór Gdański na lata 2019-2022.

Zasady wynagradzania członków Komisji określone zostały w przyjętym na podstawie ww. Uchwały Nr 444/LVI/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 18 października 2018r. do realizacji Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA za udział w posiedzeniach i pracach w terenie oraz członków Zespołu Wdrożeniowego Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomani, w tym dla:

- o przewodniczącego zespołu w wysokości 13% minimalnego wynagrodzenia ustalanego przez Prezesa Rady Ministrów,
- o członków zespołu - 10% minimalnego wynagrodzenia ustalanego przez Prezesa Rady Ministrów.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA oraz dla Zespołu Wdrożeniowego Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii stanowiło kwotę 16.963zł (§4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”).

Podstawę do naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za udział w posiedzeniach były listy obecności członków komisji potwierdzone własnoręcznym podpisem (sprawdzono listy płac Nr 19/19 z dnia 30.01.2019r.; 58/19 z 27.02.2019r.; 80/19 z 28.03.2019r.; 102/19 z 29.04.2019r.; 132/19 i 133/19 z 30.05.2019r.; 154/19 i 155/19 z 27.06.2019r.; 256/19 z 29.10.2019r.; 333/19 z 30.12.2019r.).

Ustalono, że wynagrodzenia zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę.

Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

Pozostałe wydatki § 4170 rozdz. 85154 (realizowane bezpośrednio przez Urząd) zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia na podstawie umów zleceń za prowadzenie Świetlicy Profilaktycznej z elementami socjoterapii w Nowym Dworze Gdańskim.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani wydatkowano kwotę 303.051,34zł, w tym:

▪ **w rozdziale 84153 „Zwalczanie narkomanii”**

- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 4.443 zł (plan 5.805 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 35.038,56 zł (plan 35.333 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 28.711,77 zł (plan 28.862 zł).

▪ **w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”**

- w § 2800 „Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – kwotę 37.000 zł (plan 37.000 zł),
- w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” – 37.500 zł (plan 37.500 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 452,12 zł (plan 2.457 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 64,50 zł (plan 566 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 34.822,22 zł (plan 36.960 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 25.879,31 zł (plan 39.500 zł),

- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 93.675,67 zł (plan 125.479 zł),
- w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” – 540 zł (plan 1.000 zł).
- w § 4430 „Różne opłaty i składki ” – 27,63 zł (plan 60 zł),
- w § 4610 „ Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 4.286,56 zł (plan 4.500zł),
- w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej ” – 610 zł (plan 610 zł),
- w § 6050 „ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 0 zł (plan 55.000 zł).

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w 2019r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd (kontrolą objęto I półrocze 2019r. w zakresie rozdz. 85154 i cały rok - rozdz. 85153).

Środki w § 2800 i 2820 rozdz. 85154 w łącznej kwocie 74.500 zł stanowiły dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom i jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych w zakresie prowadzenia pozalekcyjnych zajęć profilaktyczno- sportowych i edukacyjnych, imprez profilaktyczno-zdrowotnych i artystycznych oraz organizacji czasu wolnego dzieci i młodzieży podczas wakacji z terenu Gminy Nowy Dwór Gdański

Ustalenia dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji objętych kontrolą z ww. zakresu zamieszczono w pkt 3.7.2.3 niniejszego protokołu.

W ramach § 4210 rozdz. 85154 dokonano zakupu materiałów papierniczych, plastycznych artykułów spożywczych, chemicznych i gospodarczych, gier planszowych do świetlicy profilaktycznej w Nowym Dworze Gdańskim oraz poradników dla grupy AA.

Wydatki § 4300 rozdz. 85154 obejmowały m. in. następujące usługi: prowadzenie psychoterapii indywidualnej i grupowej dla osób uzależnionych od środków psychotropowych i ich rodzin, przeprowadzenie badania psychologicznego osoby zgłoszonej na leczenie odwykowe, opracowanie opinii psychiatrycznej w przedmiocie uzależnienia od alkoholu, przeprowadzenie psychoterapii grupowej i indywidualnej dla osób uzależnionych, przeprowadzenie warsztatów profilaktyczno- wychowawczych dla dzieci i młodzieży, bilety wstępu na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki, opłatę za pobyt uczniów na obozie narciarskim, opłatę za wynajem pomieszczenia na świetlicę profilaktyczną i na prowadzenie psychoterapii indywidualnej i grupowej dla osób uzależnionych.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na szkolenie członka GKRPA (§ 4700 rozdz. 85154), opłat za leczenie odwykowe (§ 4610 rozdz. 85154).

Natomiast środki rozdz.85153 zostały przeznaczone na zakup nagród za uczestnictwo w konkursie pn. „Gdy słabość staje się ciałem”, nagród i dla uczestników kampanii „Rowerowy Maj” i IV Wyścigu Rowerowego o Puchar Burmistrza, poradnika „Jak uchronić dziecko od środowiska narkotycznego” (§ 4210 rozdz. 85153).

Wydatki § 4300 rozdz. 85153 obejmowały m. in. następujące usługi: przeprowadzenie prelekcji dotyczącej uzależnień od narkotyków, programów profilaktycznych w zakresie zapobiegania uzależnieniom, wykonanie medali dla uczestników zawodów lekkoatletycznych,

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programach.

Uzyskane w 2019r. dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 381.583,23 zł.

Natomiast poniesione wydatki wynosiły łącznie kwotę 303.051,34 zł (68.193,33 zł – w rozdz. 85153 i 234.858,01 zł – w rozdz. 85154).

W 2019r. wystąpiła nadwyżka dochodów z opłat nad wydatkami na cele określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomani w wysokości 78.531,89 zł.

Nadwyżka została wprowadzona do budżetu 2020r. Uchwałą Rady Miejskiej Nr 187/XXIV/2020 z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański wykonuje 8 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Nowy Dwór Gdański, Marzęcino, Kęпки, Rakowo – Wierciny, Rakowiska, Marynowy, Lubieszewo, Kmiecin.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację tych jednostek określa Statut Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń.

W celu realizacji zadań statutowych Ochotniczej Straży Pożarnej na podstawie zawartych w dniu 15 grudnia 2011r. umów użyczenia pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi przekazano w użyczenie na czas określony tj. 10 lat do 14 grudnia 2021r., nieruchomości zabudowane budynkami remiz strażackich w Marynowach, Marzęcinie, Rakowiskach i Lubieszewie. Umowy zawarto na podstawie Zarządzenia Nr 221 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 13 marca 2008r. w sprawie użyczenia nieruchomości dla Ochotniczych Straży Pożarnych.

Poza tym na podstawie Zarządzenia Nr 176 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 23 czerwca 2015r. zawarto w dniu 24 czerwca 2015r. umowę użyczenia nieruchomości na okres 5 lat tj. do 23 czerwca 2020r. dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Dworze. Umowy użyczenia środków transportu na okres 10 lat tj. do 2024r. dla 4 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych zawarto w miesiącu grudniu 2014r.

Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2019r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 775.599 zł, z czego wydatkowano 742.078,19, tj. 95,6 % planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3030 na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnych uczestniczących w akcjach gaśniczych, działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym kwotę 51.442,25 zł,
- w § 4110 na składki na ubezpieczenia społeczne: 1.644,48 zł,
- w § 4120 na składki na fundusz pracy: 107, 80 zł,
- w § 4170 na wynagrodzenia bezosobowe: 67.031,09 zł
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia: 84.419,45 zł,
- w § 4260 na opłaty za energię, wodę i ścieki: 21.686 zł,
- w § 4270 na zakup usług remontowych: 18.757,73 zł,
- w § 4300 na przeglądy techniczne samochodów, badania okresowe strażaków: 59.723,67 zł,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich i członków OSP: 36.806 zł,
- w § 4520 na opłaty za wydanie zezwolenia na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym: 1.300 zł.

Poza tym w ramach § 2830 na podstawie umowy Nr RASS/OSP/4/2019 zawartej w dniu 28 listopada 2019r. pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Nowym Dworze Gdańskim, Gmina udzieliła dotacji celowej w kwocie 4.800 zł

z przeznaczeniem na zakup 1 kompletu ubrania specjalnego, 2 szt. hełmów bojowych, 2 par butów strażackich sznurowanych.

Zgodnie z terminem określonym w § 6 zawartej umowy jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim przedłożyła sprawozdanie z wykonania zadania wraz z kserokopią faktury, potwierdzoną za zgodność z oryginałem.

Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W 2019r. udzielona została również na podstawie umowy Nr RASS/OSP/2/2019 zawartej w dniu 28 listopada 2019r. z Gminą Nowy Dwór Gdański dotacja celowa w kwocie 2.900 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Marynowach na dofinansowanie zakupu 4 latarek kątowych.

W dniu 6 grudnia 2019r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie jednostka OSP złożyła sprawozdanie z realizacji zadania wraz z kserokopią faktury potwierdzoną za zgodność z oryginałem i dokumentem poświadczającym dokonanie zapłaty.

Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto w ramach § 6230 na podstawie umów zawartych pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a Ochotniczymi Strażami Pożarniczymi, udzielono dotacji celowych z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu pompy do wody zanieczyszczonej i średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego, w tym dla:

- OSP w Marynowach w kwocie 389.930 zł (umowa Nr OSP/1/2019 z dnia 5.08.2019r.),
- OSP w Kmiecinie w kwocie 1.529 zł (umowa Nr RASS/OSP/3/2019).

Zgodnie z terminem określonym w umowach jednostki OSP przedłożyły rozliczenia z wykorzystania dotacji wraz z kserokopiami faktur potwierdzającymi dokonanie zakupu.

Z rozliczeń wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 27 września 2018r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła uchwałę Nr 434/LV/2018 w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniach ratowniczych oraz szkoleniu pożarniczym.

Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały ustalono ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę w wysokości:

- 20 zł/godz. za udział w działaniu ratowniczym,
- 7 zł/godz. za udział w szkoleniu pożarniczym.

Ustalona stawka nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Zarządzeniem Nr 62 z dnia 10 lutego 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego określił zasady oraz sposób naliczania i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego strażakom OSP za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, zm. Zarządzeniem Nr 67 z dnia 15.01.2019r.

Wypłaty ekwiwalentów dokonywano na podstawie wniosku o wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniach i szkoleniach członków OSP uczestniczących w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, zbiorczego potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych przez Komendanta Miejsko-Gminnego Związku OSP RP w Nowym Dworze Gdańskim.

Ekwiwalenty zostały wypłacone w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę określoną przez Radę oraz czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo-gaśniczych (sprawdzeniem objęto listę wypłat ekwiwalentu za cały 2019r.).

Wypłacone w 2019r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 51.442,25 zł.

Ustalono, że w 2019r. członkowie OSP z terenu Gminy Nowy Dwór Gdański ubezpieczeni byli od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej poprzez Strażacki Fundusz Wypadkowy.

Ubezpieczeniem objęto członków OSP z terenu Gminy Nowy Dwór Gdański i młodzieżową drużynę pożarniczą.

Należna składka roczna za 2019r. w kwocie 3.600 zł została wpłacona na konto Związku OSP RP Oddział Wojewódzki w Gdańsku w dniu 14.02.2019r. (kserokopia przelewu ww. kwoty na rachunek Związku OSP RP Oddz. w Gdańsku, stanowi akta robocze Nr 3.5.10/1 do protokołu kontroli).

Ustalono, że w okresie od 1.02.2020r. do 30.01.2021r. członkowie OSP z terenu Gminy zostali ubezpieczeni od następstw nieszczęśliwych wypadków w Towarzystwie Ubezpieczeń S.A. UNIQA z/s w Łodzi Przedstawicielstwo w Gdańsku (Polisa Nr 146 A 152536).

Na ten cel wydatkowała została w 2020r. kwota 3.720 zł. Składkę opłacono w dniu 13.02.2020r.

W okresie wcześniejszym, tj. przed 1.02.2020r. nie zawierano umów z instytucjami ubezpieczeniowymi na ubezpieczenie członków OSP.

Wszystkie wydatki były zgodne z art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2017-2019.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ Rok 2017

- Nr 237/XXVII/2016 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 grudnia 2016r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030 (z późn.zm.),

- Nr 238/XXVII/2016 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017 (z późn.zm.);

▪ Rok 2018

- Nr 362/XLIV/2017 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 grudnia 2017r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2035 (z późn.zm.),

- Nr 363/XLIV/2017 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 (z późn.zm.);

▪ Rok 2019

- Nr 24/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2035 (z późn.zm.),

- Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 (z późn.zm.).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

▪ W uchwałach budżetowych na lata 2017 - 2019 Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki inwestycyjne kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2017	7.918.798,00	7.359.152,53	92,93	9,92% (74.208.794,24 zł)
2018	19.030.888,00	18.720.695,63	98,37	21,35% (87.694.667,31 zł)
2019	17.316.248,00	16.593.460,19	95,83	18,47% (89.846.373,16 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2017-2019, sporządzony przez Skarbnika Gminy stanowi **akta robocze nr 3.6.2/1** do protokołu kontroli.

▪ Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim	2017r.	320.000,00	315.308,22	Urząd Miejski
2.	Budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim	2018r.	2.020.000,00	2.018.774,40	Urząd Miejski
3.	Przebudowa drogi gminnej do gruntów rolnych w Orłowie - ul. Szczęśliwa	2019r.	331.500,00	331.500,00	Urząd Miejski
4.	Przebudowa chodników w Kmiecinie, ul. Łakowa – eta II	2019r.	150.000,00	134.999,33	Urząd Miejski

1. Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim - (600-60016-6050)

Okres realizacji 2017r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 „Zestawienie przyjętych do planu na 2017 rok inwestycji” do Uchwały Nr 238/XXVII/2016 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017 - (plan: 200.000,00 zł), z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Uchwałami Rady:

- Nr 269/XXXII/2017 z dnia 27 kwietnia 2017r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2017 (dokonano zwiększenia o kwotę 50.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 250.000,00 zł).
- Nr 309/XXXIX/2017 z dnia 28 września 2017r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2017 (dokonano zwiększenia o kwotę 70.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 320.000,00 zł).

Finansowanie inwestycji: 100% - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Nazwa postępowania: „Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim”

Nr postępowania: ZP.271.18.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 221.080,19 zł z tego: • część 1 : 101.743,24 zł • część 2 : 119.336,95 zł	m-c 08.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 574024-N-2017 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim -BIP miasta	21.08.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	06.09.2017r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 40%	-
6.	Liczba oferentów	3	06.09.2017r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	• część 1 zam. – Przedsiębiorstwo	

		Produkcyjno-Usługowe „TUGA” w Nowym Dworze Gdańskim • <u>część 2 zam.</u> – PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. J. w Kmiecinie	19.09.2017r.
10.	Cena wybranej oferty	• <u>część 1 zam.</u> : 174.308,22 zł brutto • <u>część 2 zam.</u> : 130.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	• <u>część 1 zam.</u> : Umowa ZP.ZP.272.12.2017 • <u>część 2 zam.</u> : Umowa ZP.ZP.272.11.2017	29.09.2017r. 29.09.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 500036672-N-2017	02.10.2017r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych branży drogowej polegających na poprawie stanu nawierzchni drogowej dróg gminnych. Zamówienie zostało podzielone na dwie niezależne od siebie części.:

- **część 1** – Remont nawierzchni drogi gminnej w ramach remontu ulicy Żeromskiego w Nowym Dworze Gdańskim (zakres robót: *rozbiórka istniejących nawierzchni zjazdów, krawężników, obrzeży i chodników; frezowanie istniejącej nawierzchni bitumicznej; wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego; ustawienie krawężników na ławie betonowej; budowa nawierzchni jezdni z masy bitumicznej i chodników z kostki betonowej; montaż urządzeń bezpieczeństwa drogowego*)

- **część 2** – Remont nawierzchni drogi gminnej w ramach remontu ulicy Sołdka w Nowym Dworze Gdańskim (zakres robót: *rozbiórka istniejących nawierzchni z trylinki wraz z podbudową; wykonanie robót ziemnych; wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego; ustawienie krawężników na ławie betonowej; wykonanie nawierzchni ciągu pieszo-jezdnego z kostki betonowej; montaż urządzeń bezpieczeństwa drogowego*).

Wykonawca mógł złożyć ofertę na każdą z części zamówienia.

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 221.080,19 zł (równowartość 52.954,61 euro) z podziałem na: **część 1** – w kwocie 101.743,21 zł (równowartość 24.370,22 euro) i **część 2** – w kwocie 119.336,95 zł (równowartość 28.584,39 euro) ustalona została w miesiącu sierpniu 2017r. (brak określenia daty) na podstawie 2 kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu kwietniu 2017r. (część 1) i w miesiącu czerwcu 2017r. (część 2).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 21 sierpnia 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 574024-N-2017) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim i na stronie internetowej bip.miastonowydwor.pl

Równocześnie z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej zatwierdzoną przez Burmistrza Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 06 września 2017r., godz.11:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 60%, gwarancja 40%. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 4-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 857 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 08 sierpnia 2017r. Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 06 września 2017r. dokonano otwarcia i odczytania ofert.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, tj. :

- **w zakresie części 1 zamówienia** – 1 oferta złożona przez:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną brutto 174.308,22 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,

- w zakresie części 2 zamówienia – 2 oferty złożone przez:

1. Usługi Brukarskie S.C. Mariusz Stankiewicz, Krzysztof Kuźma, Marian Mazur w Elblągu – z ceną brutto 157.400,64 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,
2. PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. Jawna w Kmiecinie – z ceną brutto 130.000,00 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy.

W tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej miasta informację dotyczącą: kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; firm, które złożyły oferty; ceny, terminu wykonania zamówienia i okresu gwarancji oraz warunków płatności.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ - pkt 3.18).

Komisja przetargowa dokonała oceny ofert przy zastosowaniu kryteriów oceny oferty podanej w SIWZ.

Najwyżej oceniono ofertę złożoną przez PPUH „TUGA” w Nowym Dworze Gdańskim - z ceną brutto 174.308,22 zł i gwarancją 60 miesięcy (*część 1 zamówienia*) oraz ofertę złożoną przez PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. J. w Kmiecinie – z ceną brutto 130.000,00 zł i gwarancją 60 miesięcy (*część 2 zamówienia*).

W dniu 12 września 2017r. zamawiający wystąpił pisemnie do w/w oferentów o złożenie w terminie 5 dni od dnia otrzymania pisma oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (▪ *aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, ▪ wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – wg załącznika nr 4 do SIWZ*).

Wszystkie wymagane dokumenty zostały złożone przez wykonawców w dniu 15 września 2017r.

Oferty: PPHU „TUGA” w Nowym Dworze Gdańskim *na część 1 zamówienia* i firmy PPH M.J. Szalczewscy w Kmiecinie *na część 2 zamówienia* uznane zostały za najkorzystniejsze, spełniające wymagania określone przez zamawiającego w SIWZ i w dniu 19 września 2017r. dokonano ich wyboru.

Tego samego dnia zawiadomiono wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W/w informację zamieszczono na stronie internetowej bip.miastonowdwor.pl.

Czynności przetargowe udokumentowano w *Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*, zatwierdzonym w dniu 04 października 2017r. przez Burmistrza.

W dniu 29 września 2017r. zawarto z wykonawcami umowy, i tak:

* z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim - Umowę ZP.ZP.272.12.2017 na wykonanie zamówienia pn.: „*Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim - część 1: Remont nawierzchni drogi gminnej w ramach remontu ulicy Żeromskiego w Nowym Dworze Gdańskim.*”

Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę 174.308,22 zł brutto, termin realizacji zamówienia - do dnia 30 listopada 2017r., udzielona przez wykonawcę gwarancja na wykonanie przedmiotu umowy - na okres 60 miesięcy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości

8.715,41 zł (5% wartości przedmiotu umowy) zostało wniesione przed zawarciem umowy w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Gwarancja Nr 31/GW/17 z dnia 21.09.2017r.).

* z firmą PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. Jawna w Kmiecinie - Umowę ZP.ZP.272.11.2017 na wykonanie zamówienia pn.: „Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim - część 2: **Remont nawierzchni drogi gminnej w ramach remontu ulicy Soldka w Nowym Dworze Gdańskim.**”

Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę 130.000,00 zł brutto, termin realizacji zamówienia - do dnia 30 listopada 2017r., udzielona przez wykonawcę gwarancja na wykonanie przedmiotu umowy - na okres 60 miesięcy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6.500,00 zł (5% wartości przedmiotu umowy) zostało wniesione przed zawarciem umowy w formie pieniężnej (przelew z dnia 25.09.2017r.).

Ustalono, że na dzień podpisania w/w umów plan finansowy w rozdz. 60016 §6050 wyniósł 320.000,00 zł, wykonanie: 11.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02 października 2017r. (nr 500036672-N-2017).

* Roboty dotyczące remontu nawierzchni drogi w ramach remontu ulicy Żeromskiego w Nowym Dworze Gdańskim (część 1 zamówienia) wykonane zostały w terminie określonym w umowie. W dniu 30 listopada 2017r. wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót i gotowość ich odbioru. Zadanie odebrano komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru końcowego robót* z dnia 23.12.2017r.

Zapłaty na kwotę brutto 174.308,22 zł dokonano w dniu 27 grudnia 2017r. (dow.ks.2360), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr B-95/2017 z dnia 22.12.2017r. (data wpływu 22.12.2017r.), tj. w terminie zgodnym z postanowieniami § 5 umowy (30 dni od daty doręczenia faktury).

* Roboty dotyczące remontu nawierzchni drogi w ramach remontu ulicy Soldka w Nowym Dworze Gdańskim (część 2 zamówienia) wykonane zostały w ustalonym w umowie terminie. W dniu 06 listopada 2017r. wykonawca pisemnie zgłosił do odbioru wykonanie prac związanych z realizacją umowy. Zadanie odebrano komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru końcowego robót* z dnia 08.11.2017r.

Zapłaty na kwotę brutto 130.000,00 zł dokonano w dniu 08 grudnia 2017r. (dow.ks.1998), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 61/UT/2017 z dnia 08.11.2017r. (data wpływu 08.11.2017r.), tj. w terminie zgodnym z postanowieniami § 5 umowy (30 dni od daty doręczenia faktury).

3. Budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim - (926-92605-6050)

Okres realizacji 2018r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 „Zestawienie przyjętych do planu na 2018 rok inwestycji” do Uchwały Nr 363/XLIV/2017 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 - (plan: 1.735.230,00 zł), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 1174 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 17 lipca 2018r. w sprawie zmian w budżecie (dokonano przeniesienia kwoty 29.550,00 zł w planie wydatków budżetu gminy w dziale 926 - z zadania pn.: „Budowa boiska w Kmiecinie” na w/w zadanie - plan: 1.764.780,00 zł),

- Uchwałą Rady Nr 420/LIII/2018 z dnia 02 sierpnia 2018r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2018 (*dokonano zwiększenia o kwotę 255.220,00 zł na w/w zadanie - plan: 2.020.000,00 zł*).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 691.100,00 zł – środki otrzymane z Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie Umowy Nr 1017/0445/1735/SubA/DIS/LA z dnia 06.12.2017r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Infrastruktury Lekkoatletycznej wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 23.10.2018r. i Nr 2 z dnia 23.03.2019r.

- pozostała kwota - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Nazwa postępowania: „Budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim”.

Nr postępowania: ZP.271.17.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota: 1.452.040,42 zł	maj 2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 578725-N-2018 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim -BIP miasta	26.06.2018r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	12.07.2018r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 40%	-
6.	Liczba oferentów	3	12.07.2018r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELSIK Sp. z o.o. Lniska 22, 83-300 Żukowo	25.07.2018r.
10.	Cena wybranej oferty	1.992.600,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa Nr ZP.272.15.2018	08.08.2018r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 500189843-N-2018	08.08.2018r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Zakres przedmiotu zamówienia pn. „Budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim” dotyczył kompleksowej przebudowy miejskiego obiektu sportowego i obejmował:

- budowę zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych (▪ rozbiórka elementów istniejących: *obrzeży bieżni przy boisku piłkarskim, bieżni żużlowej, chodników, piaskownicy i rozbiegu do skoku w dal*; ▪ przestawienie elementów istniejących: *ogrodzenia wokół bieżni, bramek do piłki nożnej, piłkochwyty*; ▪ wykonanie nowych elementów: *podbudowa pod bieżnię, bieżnia i zakola z nawierzchnią poliuretanowo gumową, skocznie do skoku w dal i wzwyż*; ▪ wykonanie oświetlenia boiska i bieżni; ▪ odtworzenie trawników sianych i profilowanie terenu płyty boiska; ▪ montaż wyposażenia lekkoatletycznego);
- instalację nawodnienia płyty boiska głównego wraz z oświetleniem boiska treningowego i budową instalacji wodociągowej zasilającej hydrofor dla boiska głównego;
- wykonanie przyłączy wodociągowych zasilających miejskie obiekty sportowe.

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie netto 1.452.040,42 zł (równowartość 336.767,50 euro) ustalono w miesiącu maju 2018r. (brak określenia daty) na podstawie kosztorysów inwestorskich (3):

- roboty budowlane: 1.298.379,14 zł netto (sporządzony w miesiącu styczniu 2018r.)
- roboty instalacyjne sieci - instalacja nawodnienia płyty boiska i instalacja oświetleniowa boisk : 114.694,16 zł netto (sporządzony w miesiącu marcu 2018r.)
- roboty sanitarne - przyłącze wodociągowe: 38.967,12 zł netto (sporządzony 25.04.2018r.)

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 26 czerwca 2018r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 578725-N-2018) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz - razem ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia - na stronie internetowej miasta bip.miastonowydwor.pl.

Termin składania ofert określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 12 lipca 2018r., godz.11:00. Podane kryterium oceny oferty: cena 60%, okres gwarancji 40%.

Zamawiający zażądał wniesienia wadium w kwocie 20.000,00 zł.

Do przeprowadzenia w/w postępowania Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego, Zarządzeniem Nr 1043 z dnia 27 lutego 2018r. powołał 5-osobową komisję przetargową w składzie: przewodniczący komisji – Rafał Kubacki, 3 członków komisji – Iwona Kąsek, Bożena Wierzba, Wojciech Niżnikiewicz, sekretarz komisji – Beata Rembowska.

Ustalono, że w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” w pkt 8 część A. *Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w ppkt 1. Komisja Przetargowa* - wykazano 5-osobową komisję w takim samym składzie, jaki wynika z w/w zarządzenia Burmistrza i zamieszczono wpis, że członkowie komisji złożyli oświadczenie określone w art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.

Natomiast z przedłożonych dokumentów wynika, że oświadczenie o braku podstaw do wyłączenia z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Pzp złożyło tylko 4 członków komisji przetargowej. Jeden z członków komisji, tj. Pan Wojciech Niżnikiewicz nie złożył takiego oświadczenia. Brak również podpisu tej osoby jako członka komisji w ppkt 24. *Zatwierdzenie wyniku postępowania* powyższego protokołu.

Oświadczenie w tej sprawie złożyła Kierownik Referatu Strategii i Rozwoju - Pani Beata Rembowska (sekretarz komisji przetargowej). Zgodnie z jego treścią, cyt.: „*Oświadczam, że Pan Wojciech Niżnikiewicz powołany na członka komisji przetargowej na podstawie Zarządzenia Nr 1043 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 27 lutego 2018r. nie uczestniczył w pracach komisji przetargowej oraz nie złożył oświadczenia określonego w art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.*”

Kserokopie dokumentów:

- „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” – (str. 1, 3, 9),

- Zarządzenie Nr 1043 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 27 lutego 2018r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

oraz oświadczenie złożone przez Kierownika Referatu Strategii i Rozwoju - Panią Beatę Rembowską stanowią **akta robocze nr 3.6.2./2** do protokołu kontroli.

W dniu 12 lipca 2018 r. dokonano otwarcia ofert.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „GRETASPORT” Ilona Stańczyk w Dąbrowie Górniczej – z ceną brutto 3.434.160,00 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
2. PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE Sp. z o.o. w Piasecznie – z ceną brutto 2.982.883,98 zł i okresem gwarancji : 60 miesięcy,

3. ELSIK Sp. z o.o. w miejscowości Lniska (gmina Żukowo) – z ceną brutto 1.992.600,00 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

Każdy wykonawca wraz z ofertą wniósł ustalone przez zamawiającego wadium.

Informację z otwarcia ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej w dniu 13 lipca 2018r. W dniu 16 lipca 2018r. wszyscy wykonawcy złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ- pkt III.20).

W dniu 19 lipca 2018r. dokonano oceny ofert w oparciu o przyjęte w specyfikacji kryteria (cena: 60 pkt, okres gwarancji: 40 pkt). Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez ELSIK Sp. z o.o. w m. Lniska – z ceną 1.992.600,00 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

W dniu 20 lipca 2018r. zamawiający wystąpił pisemnie do spółki ELSIK o złożenie do dnia 26.07.2018r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wskazanych w pkt VII.4 SIWZ, tj.: *▪ aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej; ▪ wykaz robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których zostały wykonane; ▪ wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami*).

Wymagane dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 23 lipca 2018r.

Oferta w/w wykonawcy spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ i w dniu 25 lipca 2018r. dokonano jej wyboru.

W tym samym dniu (25.07.2018r.) zawiadomiono wszystkich uczestników postępowania o dokonanym wyborze wykonawcy. Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej miasta.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*”, zatwierdzonym przez Burmistrza w dniu 08 sierpnia 2018r.).

Z wykonawcą zawarto w dniu 08 sierpnia 2018r. Umowę Nr ZP.272.15.2018 zawierającą postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 1.992.600,00 zł brutto, w tym: 1.867.600,00 zł - budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych, 92.250,00 zł - instalacja nawodnienia płyty boiska i oświetlenie boiska treningowego, 32.750,00 zł - przyłączy wodociągowe. Termin wykonania zamówienia: do dnia 15 listopada 2018r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 99.630,00 zł (5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group Oddział Gdańsk (Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG03/0688/18/0043 z 08.08.2018r.).

Ustalono, że na dzień 08 sierpnia 2018r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 92605 §6050) stanowiła 2.020.000,00 zł, wykonanie: 0 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08 sierpnia 2018r. (nr: 500189843-N-2018).

W dniu 13 listopada 2018r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość ich odbioru. Roboty zostały odebrane komisyjnie na podstawie „Protokołu odbioru końcowego” w dniu 23 listopada 2018r.

Zapłaty na łączną kwotę 1.992.600,00 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur częściowych (płatnych w ciągu 30 dni od daty ich doręczenia) wraz z załączonymi protokołami wykonanych robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 5 umowy, i tak:

- F-ra VAT nr FS60/2018 z 03.10.2018r. na kwotę 1.080.333,59 zł z załączonym „protokołem wykonanych robót nr 1/2018” z dnia 02.10.2018r. (data wpływu faktury 04.10.2018r.) - (zapłata: kwota 580.333,59 zł w dniu 18.10.2018r. - WB nr 1/2018, kwota 500.000,00 zł w dniu 31.10.2018r. - WB nr 2/2018),
- F-ra VAT nr FS67/2018 z 02.11.2018r. na kwotę 692.387,92 zł z załączonym „protokołem wykonanych robót nr 2/2018” z dnia 31.10.2018r. (data wpływu faktury 05.11.2018r.) - (zapłata 29.11.2018r. - WB nr 5/2018),
- F-ra nr VAT FS76/2018 z 26.11.2018r. na kwotę 219.878,49 zł z załączonym „protokołem odbioru końcowego ” z dnia 23.11.2018r. (data wpływu faktury 26.11.2018r.) - (zapłata 21.12.2018r. - WB nr 7/2018).

3. Przebudowa drogi gminnej do gruntów rolnych – droga w Orłowie ul. Szczęśliwa - (010-01042-6050)

Okres realizacji 2019r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 „Zestawienie przyjętych do planu na 2019 rok inwestycji” do Uchwały Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 - (plan: 250.000,00 zł), z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Nr 101/XV/2019 z dnia 29 sierpnia 2019r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2019 (dokonano zwiększenia o kwotę 81.500,00 zł na w/w zadanie - plan: 331.500,00 zł).

Finansowanie inwestycji: 100% - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Nazwa postępowania: „Przebudowa (modernizacja) drogi gminnej do gruntów rolnych w miejscowości Orłowo ul. Szczęśliwa – etap I”.

Nr postępowania: ZP.271.17.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota: 380.664,41 zł	lipiec 2019r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 575786-N-2019 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim -BIP miasta	18.07.2019r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu :	02.08.2019r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 40%	-
6.	Liczba oferentów	5	02.08.2019r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„ARAT” Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat w Staniszewie	19.08.2019r.
10.	Cena wybranej oferty	317.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272.14.2019	30.08.2019r.

14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 510191354-N-2019	11.09.2019r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 380.664,41 zł (równowartość 88.286,39 euro) ustalono w miesiącu lipcu 2019r. (brak określenia daty) na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w tym samym miesiącu.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 18 lipca 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 575786-N-2019) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim i na stronie internetowej bip.miastonowdwor.pl .

Wraz z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 02 sierpnia 2019 r. godz. 11:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 60%, okres gwarancji 40%.

Zamawiający zażądał wnieście wadium w wysokości 3.000,00 zł.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 4-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 223 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 16 lipca 2019 r.

Członkowie komisji, i Burmistrz złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 02 sierpnia 2019 r. dokonano otwarcia ofert (*pisemna informacja z otwarcia ofert*).

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

1. „ARAT” Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat w Staniszewie – z ceną 317.000,00 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
2. Przedsiębiorstwo Usługowe „INSMEL” s.c. T. Karczewski, R. Rygielski w Nowakowie – z ceną 396.000,89 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
3. Firma „Bolek i Lolek” Budownictwo, Remonty - Bogdan Janusz w Skarszewach – z ceną 435.929,37 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy
4. „DROMAR” Marek Drozdowski w Morzeszczynie – z ceną brutto 344.838,50 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
5. PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Spółka Jawna w Kmiecinnie – z ceną brutto 320.000,00 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

Wszyscy wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium.

W dniu 05.08.2019r. zamieszczono na stronie internetowej miasta informację dotyczącą: kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; firmy, które złożyły oferty; ceny i okresu gwarancji.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (przewidzianej w SIWZ - pkt III.18 i ogłoszeniu - pkt IV.2.3.).

Komisja dokonała oceny ważnych ofert (5) w oparciu o przyjęte w SIWZ kryteria. Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez „ARAT” Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat w Staniszewie – z ceną 317.000,00 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

W dniu 08 sierpnia 2019r. zamawiający wezwał Firmę „ARAT” do złożenia do dnia 14 sierpnia 2019r. oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wskazanych w pkt VII.4 SIWZ, tj.: ▪ *aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*; ▪ *wykaz robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat* ▪ *wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami o ich kwalifikacjach zawodowych i uprawnieniach*).

Wymagane dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 14 sierpnia 2019r.

Oferta Firmy „ARAT” została uznana za najkorzystniejszą i w dniu 19 sierpnia 2019r. dokonano jej wyboru. Wynik zatwierdzony został przez Burmistrza. O wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadomiono wszystkich wykonawców w dniu 20 sierpnia 2019r. (drogą elektroniczną oraz pisemną). W tym samym dniu zawiadomienie o wyniku postępowania zamieszczono na stronie bip.miaostonowydwor.pl.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*”, zatwierdzonym przez Burmistrza w dniu 11 września 2019r.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 30 sierpnia 2019r. Umowa Nr ZP.272.14.2019 zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 317.000,00 zł brutto (257.723,58 zł netto). Termin wykonania zamówienia: do dnia 31 października 2019r. Okres gwarancyjny: 60 miesięcy, liczony od dnia podpisania przez strony protokołu odbioru końcowego. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 15.850,00 zł, tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group Oddział Gdańsk (Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG03/0647/19/0025 z 27.08.2019r.).

Ustalono, że na dzień 30 sierpnia 2019r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 01042 §6050) stanowiła 331.500,00 zł, a wykonanie wyniosło 14.500,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 września 2019 r. (nr: 510191354-N-2019).

W dniu 31 października 2019r. wykonawca poinformował pisemnie o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru.

Zadanie odebrano komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru końcowego robót* z dnia 12 listopada 2019r.

Zapłaty na kwotę brutto 317.000,00 zł dokonano w dniu 11 grudnia 2019r. (WB nr 236/2019), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 1/11-2019 z dnia 12.11.2019r. (data wpływu 14.11.2019r.), tj. w terminie zgodnym z postanowieniami § 5 umowy (30 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru).

4. Przebudowa chodników w Kmiecinie – etap II - (600-60016-6050)

Okres realizacji 2019 r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 „Zestawienie przyjętych do planu na 2019 rok inwestycji” do Uchwały Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 - (*plan: 150.000,00 zł*), z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Uchwałą Rady Nr 10/XV/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2019 (*dokonano zmniejszenia o kwotę 15.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 135.000,00 zł*).

Finansowanie inwestycji: 100% - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Nazwa postępowania: „Przebudowa chodników w miejscowości Kmiecin ul. Łąkowa – etap II”.

Nr postępowania: ZP.271.4.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota: 183.772,85 zł	luty 2019r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 522294-N-2019 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim -BIP miasta	07.03.2019r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości	-

		mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	22.03.2019r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 40%	-
6.	Liczba oferentów	10	22.03.2019r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. J. w Kmiecinie	15.04.2019r.
10.	Cena wybranej oferty	134.999,33 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272.6.2019	24.04.2019r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 510089412-N-2019 + ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540089285-N-2019	08.05.2019r. 08.05.2019r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 183.772,85 zł (równowartość 42.621,90 euro) ustalono w miesiącu lutym (brak daty) 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z tego samego miesiąca 2019r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 07 marca 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 522294-N-2019) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim i na stronie internetowej bip.miastonowydwor.pl

Wraz z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 22 marca 2019 r. godz. 11:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 60%, okres gwarancji 40%. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 5-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 84 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 12 lutego 2019 r.

Członkowie komisji i Burmistrz złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ- pkt III.18).

W dniu 22 marca 2019 r. dokonano otwarcia ofert (*pisemna informacja z otwarcia ofert*).

W wyznaczonym terminie wpłynęło 10 ofert złożonych przez:

6. Firma „BRUKBED” Radosław Kuczyński w m. Charzykowy – z ceną 173.278,65 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
7. PRO-SERVICE Patryk Zalewski w Elblągu – z ceną 220.446,12 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
8. BDIN Mariusz Ćwikliński w m. Rajkowy – z ceną 180.195,00 zł brutto i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
9. Jacek Fidura „BOB” w Braniewie – z ceną brutto 197.915,60 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
10. PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. J. w Kmiecinie – z ceną brutto 134.999,33 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
11. ELAGAT Sp. z o.o. w Elblągu – z ceną brutto 147.732,46 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
12. USŁUGI BRUKARSKIE s.c. Mariusz Stankiewicz, Krzysztof Kuźma, Marian Mazur w Elblągu – z ceną brutto 181.939,32 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,

13. FBSerwis S.A. w Warszawie – z ceną brutto 152.798,27 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
14. Firma Handlowo-Uslugowa „ELMER” Przemysław Dolot w m. Wilczęta – z ceną brutto 124.643,65 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
15. Usługi budowlane Brukarstwo - Marlena Lewandowska w m. Krasna Łąka – z ceną brutto 165.550,00 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

W tym samym dniu (22.03.2019r.) zamieszczono na stronie internetowej informację z otwarcia ofert, podając kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (148.000,00 zł); firmy, które złożyły oferty; ceny i okresy gwarancji.

Oferta firmy Usługi budowlane Brukarstwo - Marlena Lewandowska w m. Krasna Łąka została odrzucona, z uwagi na brak własnoręcznego podpisu na formularzu ofertowym, tj. bez zachowania pod rygorem nieważności formy pisemnej.

W przypadku najkorzystniejszej cenowo oferty Firmy Handlowo-Uslugowej „ELMER” Przemysław Dolot w Wilczętach, która nie przekazała zamawiającemu oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w dniu 03 kwietnia 2019 r. wezwano pisemnie wykonawcę do jego złożenia w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma. Wezwany wykonawca nie przedłożył wymaganego dokumentu, w związku z tym został on z przedmiotowego postępowania wykluczony, a jego oferta odrzucona.

W oparciu o przyjęte w specyfikacji kryteria (cena: 60 pkt, okres gwarancji: 40 pkt) najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp. J. w Kmiecinie – z ceną brutto 134.999,33 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

W dniu 10 kwietnia 2019 r. zamawiający wystąpił pisemnie do wykonawcy o złożenie do dnia 16.04.2019 r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wskazanych w pkt VII.4 SIWZ, tj.: *▪ aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej; ▪ wykaz robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których zostały wykonane; ▪ wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami*).

Wymagane dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 12 kwietnia 2019 r.

Oferta w/w wykonawcy spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ i w dniu 16 kwietnia 2019 r. dokonano jej wyboru.

W tym samym dniu zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania (w tym wykonawców, których oferty zostały odrzucone) o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp. Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej miasta.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*”, zatwierdzonym przez Burmistrza w dniu 08 maja 2019 r.).

Z wykonawcą zawarto w dniu 24 kwietnia 2019 r. Umowę Nr ZP.272.6.2019 zawierającą postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 134.999,33 zł brutto. Termin wykonania zamówienia: do dnia 31 lipca 2019 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6.749,97 zł (5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Gwarancja Nr 5/GW/19 z dnia 24.04.2019 r.).

Ustalono, że na dzień 24 kwietnia 2019 r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 60016 §6050) stanowiła 150.000,00 zł, wykonanie: 0 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia oraz ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (zmiana dot. nazwy wykonawcy) zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08 maja 2019 r. (nr: 51008912-N-2019 i zmiana nr: 540089285-N-2019).

W dniu 12 czerwca 2019 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość ich odbioru. Roboty zostały odebrane komisyjnie na podstawie „Protokołu z odbioru końcowego robót” w dniu 19 czerwca 2019r.

Zapłaty na kwotę brutto 134.999,33 zł dokonano w dniu 18 lipca 2019 r. (WB nr 134/2019), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 55/UT/2019 z dnia 19.06.2019 r. (data wpływu 19.06.2019 r.), tj. w terminie zgodnym z postanowieniami §5 umowy (do 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru).

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

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data odbioru inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim – ulica Żeromskiego i ulica Soldka	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	11.000,00	Fa-ra VAT nr 12/2017 z 26.06.2017r. (zlecenie Nr IŚ.WN.18.2017 z 23.02.2017r.)	23.12.2017r.	* OT nr 43/2019	* 11.12. 2019 r.	* 179.308,22
	Roboty budowlane – ul. Żeromskiego	174.308,22	Fa-ra VAT nr B-95/2017 z 30.11.2017r.				
	Roboty budowlane – ul. Soldka	130.000,00	Fa-ra VAT nr 61/UT/2017 z 08.11.2017r.	08.11.2017r.			* 136.000,00
	RAZEM:	315.308,22	X	X	X	X	315.308,22
Budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	30.000,00	Fa-ra VAT nr: 14/2017 z 24.04.2017r. (umowa Nr IŚ.BW.36.2017 z 23.03.2017r.)	23.11.2018r.	OT nr: 37/2018	31.12.18r	2.039.303,40
	Roboty budowlane	1.992.600,00	Fa-ry VAT nr: • FS 60/2018 z 03.10.2018r. (1.080.333,59zł) • FS 67/2018 z 02.11.2018r. (692.387,92 zł) • FS 76/2018 z 26.11.2018r. (219.878,49 zł)				
	Nadzór inwestorski	15.999,00	R-ki nr: • 2/10/2018 z 08.10.2018r. (5.000,00 zł) • 1/11/2018 z 02.11.2018r. (8.000,00 zł) • 5/11/2018 z 27.11.2018r.				

			(2.990,00 zł) (umowa Nr ZP.272.14.2018 z 24.07.2018r.)				
	Wykonanie tablicy informacyjnej	713,40	F-ra VAT nr 111/18 z 30.10.2018r				
	RAZEM:	2.039.303,40	X	X	X	X	2.039.303,40
Przebudowa (modernizacja) drogi gminnej do gruntów rolnych w Orłowie ul. Szczęśliwa - etap I	Dokumentacja projektowa	14.500,00	Fa-ra VAT nr 9/2019 z 30.03.2019r. (umowa Nr IŚ.WN.13.2019 z 25.01.2019r.)	12.11.2019r.	** Brak przyjęcia na stan ewidencyjny środków trwałych		-
	Roboty budowlane	317.000,00	Fa-ry VAT nr 1/11-2019 z 12.11.2019r.				
	RAZEM:	331.500,00	X	X	X	X	-
Przebudowa chodników w Kmiecinie ul. Łąkowa - etap II	Roboty budowlane	134.999,33	Fa-ry VAT nr 55/UT/2019 z 19.06.2019r.	19.06.2019r.	OT nr 35/2019	7.11.19r.	134.999,33
	RAZEM:	134.999,33	X	X	X	X	134.999,33

* W przypadku inwestycji pn.: „Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim – ulica Żeromskiego i ulica Sołdka”, stwierdzono, że rozliczenia w/w inwestycji i przeksięgowania z konta 080 „Środki trwałe w budowie” na konto 011 „Środki trwałe” dokonano w dniu 11 grudnia 2019r., tj. ponad 24 miesiące po zakończeniu realizacji zadania i jego odbiorze.

** W przypadku inwestycji pn.: „Przebudowa (modernizacja) drogi gminnej do gruntów rolnych w Orłowie ul. Szczęśliwa” stwierdzono, że zadanie nie zostało rozliczone i przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych.

Wyjaśnienia w powyższych sprawach złożyła Podinspektor ds. inwestycji – Pani Bożena Wierzba.

- Zgodnie z treścią wyjaśnienia dot. inwestycji „Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim – ulica Żeromskiego i ulica Sołdka”, cyt.: „(...) zakres zadania inwestycyjnego pn. „Remont nawierzchni dróg gminnych” (...) nie został przyjęty na stan środków trwałych w terminie rozliczeniowym z uwagi na fakt, iż w tym okresie przeprowadzono szereg inwestycji, które ze względu na ich złożoność, wydłużyły w czasie przeprowadzany tryb ewidencyjny.

Ponadto niekorzystny wpływ na zaistniałą sytuację miała wprowadzona w tym czasie, zmiana pracownika merytorycznego na tym stanowisku, który wdrażając się w cykl rozliczeniowy oraz przejmując do rozliczenia już zrealizowane inwestycji przeoczył przyjęcie przedmiotowego środka trwałego. Jednakże, po zweryfikowaniu inwestycji i stwierdzeniu braku dokonania przyjęcia środka trwałego do ewidencji, uchybienie to zostało natychmiast naprawione.”

Wyjaśnienie oraz kserokopie dowodu OT nr 43/2019 z dnia 11.12.2019r. stanowią akta robocze nr 3.6.3/1 do protokołu kontroli.

- Zgodnie z treścią wyjaśnienia dot. inwestycji „Przebudowa drogi gminnej do gruntów rolnych w Orłowie ul. Szczęśliwa”, cyt.: „(...) zakres zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi do gruntów rolnych w m. Orłowo, ul. Szczęśliwa gmina Nowy Dwór Gdański – etap I” nie został przyjęty na stan środków trwałych z uwagi na fakt, iż kolejny (drugi) etap tych robót polegających na przebudowie przedmiotowej drogi zostanie zrealizowany w późniejszym terminie, tym samym inwestycja ta jest traktowana jako zadanie niezakończony w „toku”. Po całkowitym zakończeniu przebudowy ul. Szczęśliwej w Orłowie możliwe będzie dokonanie jej zamknięcia i przyjęcia środka trwałego na stan.”

Wyjaśnienie stanowi akta robocze nr 3.6.3/2 do protokołu kontroli.

Pań

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

W 2019 r. wydatki na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego stanowiły kwotę 243.586 zł.

Wydatki majątkowe w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, przeznaczono na:

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 32.550 zł i ustanowienie 62 nowych udziałów o wartości 525 zł każdy w Żuławskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Uchwała Nr 1/2019 z dnia 25 stycznia 2019r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 25.01.2019r.).

Uchwałą Nr 35/V/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji w Nowym Dworze Gdańskim oraz upoważnienia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego o wartości 32.550 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym Spółki Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 32.550 zł płatna na konto Spółki do 31.01.2019 r. Wpłaty dokonano w dniu 30 stycznia 2019 r.,

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 19.950 zł i ustanowienie 38 nowych udziałów o wartości 525 zł każdy w Żuławskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Uchwała Nr 1/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 24.06.2019 r.).

Uchwałą Nr 83/XII/2019 z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji w Nowym Dworze Gdańskim oraz upoważnienia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego o wartości 19.950 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym Spółki Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 19.950 zł płatna na konto Spółki do 30.06.2019r. Wpłaty dokonano w dniu 26 czerwca 2019r.,

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 46.200 zł i ustanowienie 88 nowych udziałów o wartości 525 zł każdy w Żuławskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Uchwała Nr 1/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 10.04.2019 r.).

Uchwałą Nr 44/VII/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa

Spółeczny Spółka z o.o. w likwidacji w Nowym Dworze Gdańskim oraz upoważnienia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społeczny Spółka z o.o. w likwidacji z/s w Nowym Dworze Gdańskim, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężny o wartości 46.200 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym Spółki Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społeczny poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 46.200 zł płatna na konto Spółki do 30.04.2019 r. Wpłaty dokonano w dniu 15.04.2019 r.,

- wniesienie wkładu pieniężny w wysokości 144.886 zł i objęcie 262 nowych udziałów o nominalnej wartości 553 zł każdy w Centralnym Wodociągu Żuławski Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. Nr 3597/2019 z dnia 29 maja 2019 r.).

Uchwałą Nr 63/X/2019 z dnia 9 maja 2019 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężny na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym Centralny Wodociąg Żuławski Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim oraz upoważnienia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Centralny Wodociąg Żuławski Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężny o wartości 144.886 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym Spółki Centralny Wodociąg Żuławski poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 144.886 zł płatna do dnia 31.12.2019 r. Wpłaty dokonano w dniu 29.05.2019 r.

Ww. udziały zaewidencjonowane zostały na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W 2019 r. ze środków budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański udzielono dotacji celowych :

- w ramach § 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85195 – Pozostała działalność dla Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z/s w Malborku w kwocie 9.000 zł z przeznaczeniem na zakup specjalistycznych łóżek kardiologicznych.

W dniu 7 czerwca 2019 r. pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z/s w Malborku zawarta została umowa o przekazaniu dotacji.

Dotacja została ujęta w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański (Uchwała Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 – Załącznik Nr 10 do ww. Uchwały).

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 zawartej umowy Gmina Nowy Dwór Gdański przekaże do dnia 15.06.2019 r. środki finansowe w wysokości 9.000 zł.

Dotacja została przekazana przez Gminę w dniu 14.06.2019 r.

Przyznane środki finansowe Szpital zobowiązany jest wykorzystać w terminie do 15.08.2019 r.

Zgodnie z terminem określonym w § 1 ust. 3 Powiatowe Centrum Zdrowia przedłożyło kserokopię faktury z dnia 24.07.2019 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty oraz dowód OT – przyjęcia do użytkowania środka trwałego.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem;

- w ramach § 6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe w kwocie 500.000 zł dla Powiatu Nowodworskiego z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej na 2303G na odcinku Myszewko – Myszkowo” zlokalizowanej na terenie gminy Nowy Dwór Gdański.

W dniu 10 czerwca 2019 r. pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a Powiatem Nowodworskim zawarta została umowa Nr FB III.5.2019 o udzielenie Powiatowi przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 9 maja 2019 r. przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwały Nr 58/X/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2019 r. przez Gminę Nowy Dwór Gdański Powiatowi Nowodworskiemu.

Umowę partnerską o udzielenie Powiatowi przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji na realizację ww. zadania, zawarto w dniu 10 czerwca 2019r.

W dniu 24 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie przekazane zostały środki finansowe.

W dniu 19 czerwca 2019 r. Powiat przedłożył rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z kserokopią faktury współfinansowanej przez Gminę z dnia 11.06.2019 r., kopią umowy na realizację ww. zadania oraz protokołem odbioru końcowego robót.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Miejska określiła na 2019 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (Załączniki Nr 6 i Nr 7 do Uchwały Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019).

Opracowany w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej „Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2019 rok”, wprowadzony został Zarządzeniem Nr 63 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 08 stycznia 2019r.

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

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).*

W 2019r. Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **10.801.573,84 zł.**

Dotacje wykorzystano w kwocie **10.737.513,63 zł**, tj. w 99,41%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	1.557.177,84	1.557.177,84	1.557.177,84	-
75011	2010	202.540,00	202.513,14	202.513,14	26,86

75101	2010	3.510,00	3.510,00	3.510,00	-
75108	2010	74.344,00	73.846,21	73.846,21	497,79
75113	2010	73.127,00	70.491,36	70.491,36	2.635,64
80153	2010	120.938,00	115.907,36	115.907,36	5.030,64
85195	2010	1.403,00	1.403,00	1.403,00	-
85215	2010	15.252,00	14.821,97	14.821,97	430,03
85228	2010	24.500,00	21.370,00	21.370,00	3.130,00
85502	2010	7.908.248,00	7.882.352,47	7.882.352,47	25.895,53
85503	2010	1.404,00	1.114,86	1.114,86	289,14
85504	2010	667.160,00	641.710,00	641.710,00	25.450,00
85513	2010	151.970,00	151.295,42	151.295,42	674,58
Razem	X	10.801.573,84	10.737.513,63	10.737.513,63	64.060,21

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 60.926,78 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 10.09.2019r. – kwota 125,11 zł (rozd.80153) - (WB nr 175/2019),
- 16.12.2019r. – kwota 430,03 zł (rozd.85215) - (WB nr 242/2019),
- 30.12.2019r. – kwota 674,58 zł (rozd.85513) - (WB nr 250/2019),
- 31.12.2019r. – kwota 28.580,56 zł (rozd.85228 - kwota 3.130,00 zł; rozdz.85502 - kwota 0,56 zł; rozdz.85504 - kwota 25.450,00 zł - (WB nr 251/2019),
- 13.01.2020r. – kwota 26.184,11 zł (rozd.85502 - kwota 25.894,97 zł; rozdz.85503 - kwota 289,14 zł - (WB nr 007/2020),
- 30.01.2020r. – kwota 26,86 zł (rozd.75011) - (WB nr 020/2020),
- 31.01.2020r. – kwota 4.905,53 zł (rozd.80153) - (WB nr 021/2020);

• Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 3.133,43 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniach:

- 21.06.2019r. – kwota 1.400,00 zł (rozd.75113) - (WB nr 119/2019),
- 16.07.2019r. – kwota 1.235,64 zł (rozd.75113) - (WB nr 136/2019),
- 28.11.2019r. – kwota 497,79 zł (rozd.75108) - (WB nr 230/2019).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060).*

W 2019r. w ramach działu 855 - Rodzina, rozdz. 85501 - Świadczenia wychowawcze, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **14.600.000,00 zł** z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń wychowawczych (500+).

Dotacje wykorzystano w kwocie **14.468.302,16 zł**, tj. w 99,10%.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 131.697,84 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 13.01.2020r. - (WB nr 007/2020).

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

W badanym roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański w/w dotacji nie otrzymała.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa i z państwowych funduszy celowych

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).*

W 2018 roku na realizację zadań własnych, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **2.145.574,00 zł**.

Dotacje wykorzystano w kwocie **2.109.620,11 zł**, tj. w 98,32%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
75814	95.365,00	95.365,00	-	na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018r.
80103	78.568,00	78.568,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)
80104	492.453,00	492.453,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
80106	29.463,00	29.463,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (inne formy wychowania przedszkolnego)
80149	7.015,00	7.015,00	-	na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego
85213	52.400,00	51.211,49	1.188,51	na składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85214	105.000,00	88.014,17	16.985,83	na wypłatę zasiłków okresowych
85216	615.220,00	610.978,33	4.241,67	na wypłatę zasiłków stałych
85219	245.056,00	245.056,00	-	na utrzymanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim
85228	22.455,00	22.455,00	-	na organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi
85230	243.880,00	238.197,87	5.682,13	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania na lata 2014-2020”
85295	19.200,00	13.530,01	5.669,99	na bieżące utrzymanie Klubu Senior +
85415	81.017,00	78.831,24	2.185,76	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
85504	58.482,00	58.482,00	-	na zatrudnianie asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019.
X	2.145.574,00	2.109.620,11	35.953,89	X

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 35.953,89 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 30.12.2019r. – kwota 1.188,51 zł (rozd.85213) - (WB nr 250/2019),
- 31.12.2019r. – kwota 2.185,76 zł (rozd.85415) - (WB nr 251/2019),
- 13.01.2020r. – kwota 26.909,63 (rozd.85214 - kwota 16.985,83 zł; rozdz.85216 – kwota 4.241,67 zł; rozdz.85230 - kwota 5.682,13 zł) – (WB nr 007/2020),
- 15.01.2020r. – kwota 5.669,97 zł (rozd.85295) – (WB nr 009/2020).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).*

W 2019r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 - Pomoc materialna dla uczniów, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **14.025,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2019r. – „Wyprawka szkolna”.

Dotacje wykorzystano w kwocie **13.560,11 zł**, tj. w 96,69%.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 464,89 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 03.12.2019r. (WB nr 233/2019).

■ *Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§2440).*

W ramach działu 926 - Kultura fizyczna rozdz. 92695 - Pozostała działalność, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Ministerstwa Sportu i Turystyki dotacje celowe w łącznej wysokości **31.625,00 zł**, z tego:

- kwotę **18.000,00 zł**, na realizację programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”, na podstawie zawartej w dniu 08.04.2019r. Umowy Nr 2019/0277/1735/ZSdU/DS/753/GF o dofinansowanie zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Środki przekazane zostały w dniu 15.05.2019r. (WB nr 93/2019), tj. zgodnie z postanowieniami umowy (do 15.05.2019r.)

W umowie zobowiązano gminę do terminowej realizacji zadania (do dnia 12.12.2019r.) i przedstawienia rozliczenia końcowego pod względem merytorycznym i finansowo-rzeczowym (wraz z załączoną dokumentacją rozliczeniową) w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Ze sporządzonego w dniu 03.01.2020r. rozliczenia projektu, wynika, że przyznana dotacja została wykorzystana w 100% na wynajem obiektu sportowego - basen pływacki w Stegnie.

Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do Miasta dnia 17.03.2020r. (pismo DS.SDiM.4311.374.2019.DW z 04.02.2020r.).

- kwotę **13.625,00 zł** na realizację zadania pn.: „Gimnastyka korekcyjno-kompensacyjna – Ćwiczymy dla zdrowia”, na podstawie zawartej w dniu 15.05.2019r. Umowy Nr 2019/0436/1735/ZSdU/DS/754/TP o dofinansowanie zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Środki przekazane zostały w dniu 29.05.2019r. (WB nr 103/2019), tj. zgodnie z umową (do 29.05.2019r.)

W umowie zobowiązano gminę do terminowej realizacji zadania (do dnia 12.12.2019r.) i przedstawienia rozliczenia końcowego pod względem merytorycznym i finansowo-rzeczowym (wraz z załączoną dokumentacją rozliczeniową) w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Ze sporządzonego w dniu 03.01.2020r. rozliczenia projektu, wynika, że przyznana dotacja została wykorzystana w 100% na opiekę instruktorską w czasie dodatkowych zajęć sportowych z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej, prowadzonych dla uczniów w szkołach na terenie gminy Nowy Dwór Gdański. .

Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do Miasta dnia 17.03.2020r. (pismo DS.SDiM.4311.464.2019.DW z 04.02.2020r.).

■ *Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych - (§ 6260).*

W ramach działu 926 - Kultura fizyczna, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Ministerstwa Sportu i Turystyki dotacje celowe w łącznej wysokości **440.357,50 zł**, i tak:

- ramach rozdz. 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej, dotację w kwocie **391.100,00 zł** na zadanie pn.: „Przebudowa kompleksu lekkoatletycznego w Nowym Dworze Gdańskim – wariant 400 m – treningowy”, na podstawie zawartej w dniu 06.12.2017r. Umowy Nr 2017/0445/1735/SubA/DIS/LA o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej wraz z Aneksami do w/w umowy : Nr 1 z dnia 23.10.2018r. i Nr 2 z dnia 26.03.2019r..

Zgodnie z w/w umową, kwota dofinansowania w/w zadania wynosi nie więcej niż 691.100,00 zł, z podziałem na lata: 2018 rok - dofinansowanie do kwoty 300.000,00 zł, 2019 rok - dofinansowanie do kwoty 391.100,00 zł.

W badanym roku, środki (391.100, 00 zł) przekazane zostały w dniu 04.04.2019r. (WB nr 67/2019) na podstawie przedstawionego przez Miasto i zaakceptowanego przez Ministerstwo wniosku o wypłatę dofinansowania, wraz z kopiami faktur i rachunków spełniających wymagania określone w załączniku do zawartej umowy.

W umowie zobowiązano do przedstawienia Ministrowi rozliczenia otrzymanego dofinansowania zadania pod względem rzeczowym i finansowym w terminie do 30.04.2019r.. Rozliczenie dotacji zostało przesłane do Ministerstwa w dniu 18.04.2019r.

Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w dniu 24.05.2019r. (pismo DIS-WIR.4701.277.2019 z 16.05.2019r.). Wg w/w informacji, rozliczenie dotacji zostało przyjęte w zakresie rzeczowym. Końcowe sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 691.100,00 zł.

- ramach rozdz. 92695 - Pozostała działalność, dotację w kwocie **49.257,50 zł** na zadanie pn.: „Budowa Otwartej Strefy Aktywności - wariant rozszerzony - 1 obiekt ”, na podstawie zawartej w dniu 27.08.2019r. Umowy Nr 2019/0682/1735/SubA/DIS/OSA o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Małej Infrastruktury Sportowo-Rekreacyjnej o Charakterze Wielopokoleniowym.”

Zgodnie z postanowieniami umowy, środki finansowe przekazane zostały w dniu 03.12.2019r. (WB nr 233/2019), po zakończeniu realizacji zadania (15.10.2019r.) na podstawie złożonego przez Miasto i zaakceptowanego przez Ministerstwo wniosku wypłatę dofinansowania wraz z kopiami faktur i rachunków spełniających wymagania określone w załączniku do zawartej umowy.

W umowie zobowiązano do przedstawienia Ministrowi rozliczenia otrzymanego dofinansowania zadania pod względem rzeczowym i finansowym w terminie do 31.01.2020r. Rozliczenie dotacji zostało przesłane do Ministerstwa w dniu 21.01.2020r.

Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do Miasta w dniu 13.02.2020r. (pismo DIS-WIR.4701.1285.2019 z 05.02.2020r.).

Wg w/w informacji, rozliczenie dotacji zostało przyjęte w zakresie rzeczowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 49.257,50 zł.

■ *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – (§ 6350).*

W 2019r. Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Ministerstwa Infrastruktury środki w kwocie **723.850,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.:

„Przebudowa drogi gminnej w Nowym Dworze Gdańskim – ul. Bursztynowa”, w ramach zawartej z Wojewodą Pomorskim Umowy Nr 90/G/FDS/II/2019 z dnia 18 września 2019r. o udzielenie dofinansowania zadania w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych.

Dofinansowanie udzielone zostało ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Kwota 723.850,00 zł została przekazana w dniu 20.12.2019r. (WB nr 1/2019).

Dofinansowanie zostało wykorzystane do kwoty **723.311,25 zł**, tj. w 99,93%.

Niewykorzystana kwota w wysokości 538,75 zł została zwrócona na rachunek Ministerstwa Infrastruktury – Fundusz Dróg Samorządowych w dniu 18.06.2020r. - (WB nr 006/2020).

W umowie zobowiązano do przedstawienia Wojewodzie rozliczenia otrzymanego dofinansowania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Końcowe rozliczenie wykorzystania dofinansowania zostało przesłane do Wojewody w dniu 06.07.2020r. Zatwierdzenie w/w rozliczenia Wojewoda Pomorski przesłał do Miasta w dniu 13.07.2020r. (pismo WI-VII.805.92.2019.AC z 10.07.2020r.).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – (§ 2020).*

W ramach działu 710 - Działalność usługowa, rozdz.71035 - Cmentarze, budżet został zasilony kwotą **5.000,00 zł** z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Nowy Dwór Gdański.

Dotacji udzielono na podstawie zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem i Gminą Nowy Dwór Gdański, Porozumienia z dnia 30 maja 2007r. i Umowy nr 1/2019 z dnia 08 marca 2019r.

Zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy określono w porozumieniu. W umowie określono wysokość i termin przekazania dotacji oraz sposób jej rozliczenia.

Środki przekazano w dniu 08.04.2019r. (WB nr 69/2019).

Dotację wykorzystano w 100% i zgodnie z celem, na który została przekazana. Informacja o wydatkowaniu środków finansowych wraz z załączonymi dokumentami (kserokopie faktur, dokumentacja fotograficzna) została przesłana do Wojewody w dniu 07.01.2020r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (do 15.01.2020r.).

■ *Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2320).*

W ramach rozdz.92116 „Biblioteki”, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Powiatu Nowodworskiego dotację celową w wysokości **10.000,00 zł** z przeznaczeniem na wykonanie zadań powiatowej biblioteki publicznej. Dotacji udzielono na podstawie zawartego pomiędzy Powiatem Nowodworskim a Miastem i Gminą Nowy Dwór Gdański Porozumienia z dnia 15 kwietnia 2008r. w sprawie powierzenia Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Nowodworskiego, *zmienionego w części* Aneksem z dnia 22.02.2019r.

Zgodę na prowadzenie powiatowej biblioteki publicznej, Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim wyraziła w Uchwale Nr 108/XVI/2008 z dnia 29 stycznia 2008r. w sprawie zgody na realizację zadania w postaci prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej.

W porozumieniu określono zasady i termin przekazania dotacji oraz sposób jej rozliczenia.

Środki przekazane były w dwóch równych ratach i zgodnie z aneksem do porozumienia, tj.:

- I rata 5.000,00 zł - w dniu 27.02.2019r.(WB nr 41/2019) - (określony termin 28.02.2019r.),

- II rata 5.000,00 zł - w dniu 30.07.2019r. (WB nr 146/2019) - (określony termin 31.07.2019r.)

Sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie otrzymanej dotacji Dyrektor Biblioteki złożył do Starostwa Powiatu Nowodworskiego w dniu 29.01.2020r. tj. z zachowaniem terminu określonego w porozumieniu (31.01.2020r.)

■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących – (§ 2710).*

W 2019r. w ramach działu 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75495 - Pozostała działalność, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Samorządu Województwa Pomorskiego dotację w wysokości **1.960,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek ochotniczych straży pożarnych. Podstawą otrzymania powyższej dotacji stanowiła zawarta z Województwem Pomorskim *Umowa Nr 205/UM/DZ/2019 (brak daty) w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu 1 kpl. ubrania specjalnego, 2 szt. hełmów bojowych, 2 par butów strażackich sznurowanych dla OSP Nowy Dwór Gdański.*

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 18.09.2019r. (WB nr 181/2019). Dotację wykorzystano w 100% i zgodnie z celem określonym umowie. Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wraz z dokumentacją rozliczeniową (umowa zawarta między Gminą Nowy Dwór Gdański a OSP - Nowy Dwór Gdański o udzielenie dotacji, wyciąg potwierdzający dokonanie przelewu dotacji dla w/w jednostki OSP, sprawozdanie końcowe OSP z wykonania zadania wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym i fakturą) zostało przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w dniu 10.01.2020r. (umowny termin - do dnia 15 stycznia 2020r.).

■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).*

W 2019r. w ramach działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 – Pozostała działalność, budżet Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański zasilony został kwotą **10.000,00 zł** otrzymaną z Samorządu Województwa Pomorskiego, na podstawie Umowy Nr 143/UM/DROŚ/2019 z dnia 23 maja 2019r. o udzieleniu pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Doposażenie boiska i placu zabaw w Stawcu.” – w ramach małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2019”

Środki finansowe przekazane zostały przez Urząd Marszałkowski w dniu 05.06.2019r. (WB nr 108/2019).

Zadanie zrealizowane zostało w okresie od 23 maja 2019r do 26 lipca 2019r. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem (zakup i montaż wiat dla zawodników).

W dniu 30.07.2019r. Miasto przedłożyło stronie dotującej sprawozdanie rzeczowo-finansowe zrealizowanego zadania wraz z wykorzystaniem przyznaných środków.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2019 r. ze środków budżetowych Gminy Nowy Dwór Gdański przyznano dotacje podmiotowe:

□ w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” - dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych, w tym w rozdziale:

- 80104 - Przedszkola – 1.634.404,32 zł,

- o 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych, w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – 205.432.34 zł,

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2019r. (Załącznik Nr 9 do Uchwały Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. z późn. zm.).

W dniu 22 lutego 2018r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 374/XLVI/2018 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla pałcówek wychowania przedszkolnego, dla których Gmina Nowy Dwór Gdański jest organem rejestrującym (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Pom. z 12 marca 2018 r. poz. 905) oraz w dniu 29 marca 2018 r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 387/XLVIII/2018 zmieniającą w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla pałcówek wychowania przedszkolnego, dla których Gmina Nowy Dwór Gdański jest organem rejestrującym (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Pom. z 25 kwietnia 2018 r. poz. 1618).

Zgodnie z § 3 ust. 2 niepublicznym pałcówkom wychowania przedszkolnego udziela się dotacji na wniosek złożony przez organ prowadzący w terminie do 30 września roku bazowego wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do ww. Uchwały.

Wniosek o przyznanie dotacji zawiera informacje o planowanej liczbie dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, uczestników objętych kształcenie specjalnym.

Dotacja jest przekazywana w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego (art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.).

Podstawą ustalenia wysokości miesięcznej części dotacji dla danej pałcówki wychowania przedszkolnego jest informacja o liczbie dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym, wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, uczestników objętych kształcenie specjalnym (§ 5 ww. Uchwały).

Organ prowadzący pałcówkę wychowania przedszkolnego do dnia 5 – go każdego miesiąca, podaje informację o liczbie dzieci, o których mowa wyżej, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do ww. Uchwały.

Zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały organ prowadzący sporządza rozliczenie z wykorzystania dotacji do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do ww. Uchwały.

W 2019r. dotacje podmiotowe przedszkolom niepublicznym prowadzonym przez osoby fizyczne przekazane zostały dla:

- o Niepublicznego Przedszkola „Wesołe Smerfiki” w Nowym Dworze Gdańskim w łącznej kwocie 740.393,72 zł,
- o Niepublicznego Przedszkola „Nr 1” w Nowym Dworze Gdańskim w łącznej kwocie 550.985,80 zł,
- o Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” w Nowym Dworze Gdańskim w łącznej kwocie 548.457,14 zł.

Sprawdzeniem objęto dotację udzieloną dla:

1. Niepublicznego Przedszkola „Wesole Smerfiki” w Nowym Dworze Gdańskim
2. Niepublicznego Przedszkola „Nr 1” w Nowym Dworze Gdańskim
3. Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” w Nowym Dworze Gdańskim

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o którym mowa w ust. 1 otrzymuje na każdego ucznia dotacje z budżetu w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

W dniu 15.01.2019 r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego - organ dotujący ogłosił w Biuletynie Informacji Publicznej informację o podstawowej kwocie dotacji i statystycznej liczbie dzieci/uczniów dla niepublicznych przedszkoli.

Podstawowa roczna kwota dotacji dla jednego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola wynosi **miesięcznie 791,49 zł** (rocznie 9.497,84 zł).

Wyliczenia wysokości dotacji na 2019 rok, na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w mieście Nowy Dwór Gdański dokonano na podstawie budżetu Gminy na 2019 r. w sposób następujący:

1. Podstawą do wyliczenia wydatków miesięcznych na jedno dziecko w przedszkolach publicznych są:

- a) planowane wydatki bieżące przedszkoli publicznych (ujęte w budżecie w rozdz. 80104, 80146, 80148, 80149, 80195), prowadzonych przez Gminę Nowy Dwór Gdański,
- b) statystyczna liczba uczniów przedszkoli publicznych w gminie, wykazana w sprawozdaniu SIO (System Informacji Oświatowej) wg stanu na dzień 30 września 2018r.

Wydatki bieżące w rozdziale 80104, 80146, 80148, 80149, 80195 oraz procentowy udział kosztów Referatu Obsługi Jednostek, wyliczony na podstawie Zarządzenia Nr 69 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z 15 stycznia 2019 r. w sprawie zasad uwzględnienia w podstawowej kwocie dotacji wydatków Referatu Obsługi Jednostek ujęte w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański na 2019 rok wynoszą łącznie kwotę **2.772.557,06 zł**.

Statystyczna liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych, pomniejszona o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych: **288**.

Miesięczna kwota wydatków na jedno dziecko w przedszkolu publicznym wynosiła **791,49 zł** wyliczona jak poniżej:

► **2.772.557,06 zł** planowane wydatki bieżące przedszkoli publicznych pomniejszone o:

- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz statystycznej liczby tych uczniów – **32.474,76 zł**,
- iloczyn kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu, posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz statystycznej liczby tych dzieci w przedszkolach – **4.703,24 zł**,

podzielone przez 288 uczniów i 12 miesięcy.

Dotacja na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Nowy Dwór Gdański wyniosła **593,62 zł/m-c** (791,49 zł x 75%).

Natomiast ustalenia wysokości dotacji na ucznia niepełnosprawnego dokonano na podstawie metryczki subwencji oświatowej 2018 i 2019 dla Gminy Nowy Dwór Gdański w sposób następujący, i tak:

o ***Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Wesołe Smerfiki” – objęty wczesnym wspomaganie rozwoju z wagą P57, P62***

– finansowy standard A podziału subwencji na 2018 rok wyniósł: 5.409,1141

– wskaźnik korygujący Di: 1,0351225261

– **0,84**: waga P57 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie $(A \times Di) \times (1 + 0,84)$: $5.409,1141 \times 1,0351225261 \times 0,84 = 4.703,240$

= 4.703,240 zł / 12 m-cy = **391,94 zł** miesięcznie na ucznia – **od stycznia 2019r. do kwietnia 2019r.**

– finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657

– wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269

– **0,84**: waga P62 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie $(A \times Di) \times (1 + 0,84)$: $5.568,5657 \times 1,0355472269 \times 0,84 = 4.843,870$

= 4.843,870 zł / 12 m-cy = **403,66 zł** miesięcznie na ucznia – **od maja 2019r. do grudnia 2019r.**

o ***Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Wesołe Smerfiki” – objęty kształceniem specjalnym z wagą P55, P60 – autyzm, niepełnosprawność sprzężona***

– finansowy standard A podziału subwencji na 2018 rok wyniósł: 5.409,1141

– wskaźnik korygujący Di: 1,0351225261

– **9,5**: waga P55 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie $(A \times Di) \times (1 + 9,5)$: $5.409,1141 \times 1,0351225261 \times 9,5 = 53.191,410$

= 53.191,410 zł / 12 m-cy = **4.432,62 zł** miesięcznie na ucznia – **od marca 2019r. do kwietnia 2019r.**

– finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657

– wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269

– **9,5**: waga P60 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie $(A \times Di) \times (1 + 9,5)$: $5.568,5657 \times 1,0355472269 \times 9,5 = 54.781,8713$

= 54.781,8713 zł / 12 m-cy = **4.565,16 zł** miesięcznie na ucznia – **od maja 2019r. do grudnia 2019r.**

o ***Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Wesołe Smerfiki” – objęty kształceniem specjalnym z wagą P60, P65 – niepełnosprawność grupa 2***

– finansowy standard A podziału subwencji na 2018 rok wyniósł: 5.409,1141

– wskaźnik korygujący Di: 1,0351225261

– **2,9**: waga P60 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie $(A \times Di) \times (1 + 2,9)$: $5.409,1141 \times 1,0351225261 \times 2,9 = 16.237,377$

= 16.237,377 zł / 12 m-cy = **1.353,12 zł** miesięcznie na ucznia – **od marca 2019r. do kwietnia 2019r.**

– finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657

– wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269

– **2,9**: waga P65 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie $(A \times Di) \times (1 + 2,9)$: $5.568,5657 \times 1,0355472269 \times 2,9 = 16.722,887$

= 16.722,887 zł / 12 m-cy = **1.393,57 zł** miesięcznie na ucznia – od maja 2019r. do grudnia 2019r.

o **Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Nr 1” – objęty kształceniem specjalnym z wagą P60, P65 – niepełnosprawność grupa 2**

- finansowy standard A podziału subwencji na 2018 rok wyniósł: 5.409,1141
- wskaźnik korygujący Di: 1,0351225261
- **2,9**: waga P60 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 2,9): 5.409,1141 x 1,0351225261 x 2,9 = 16.237,377

= 16.237,377 zł / 12 m-cy = **1.353,12 zł** miesięcznie na ucznia – od marca 2019r. do kwietnia 2019r.

- finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657
- wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269
- **2,9**: waga P65 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 2,9): 5.568,5657 x 1,0355472269 x 2,9 = 16.722,887

= 16.722,887 zł / 12 m-cy = **1.393,57 zł** miesięcznie na ucznia – od maja 2019r. do czerwca 2019r.

o **Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” – objęty kształceniem specjalnym z wagą P55, P60 – autyzm, niepełnosprawność sprzężona**

- finansowy standard A podziału subwencji na 2018 rok wyniósł: 5.409,1141
- wskaźnik korygujący Di: 1,0351225261
- **9,5**: waga P55 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 9,5): 5.409,1141 x 1,0351225261 x 9,5 = 53.191,410

= 53.191,410 zł / 12 m-cy = **4.432,62 zł** miesięcznie na ucznia – od stycznia 2019r. do kwietnia 2019r..

- finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657
- wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269
- **9,5**: waga P60 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 9,5): 5.568,5657 x 1,0355472269 x 9,5 = 54.781,8713

= 54.781,8713 zł / 12 m-cy = **4.565,16 zł** miesięcznie na ucznia – od maja 2019r. do grudnia 2019r.

o **Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” – objęty wczesnym wspomaganem rozwoju z wagą P57, P62**

- finansowy standard A podziału subwencji na 2018 rok wyniósł: 5.409,1141
- wskaźnik korygujący Di: 1,0351225261
- **0,84**: waga P57 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 0,84): 5.409,1141 x 1,0351225261 x 0,84 = 4.703,240

= 4.703,240 zł / 12 m-cy = **391,94 zł** miesięcznie na ucznia – od stycznia 2019r. do kwietnia 2019r.

- finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657
- wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269
- **0,84**: waga P62 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 0,84): 5.568,5657 x 1,0355472269 x 0,84 = 4.843,870

= 4.843,870 zł / 12 m-cy = **403,66 zł** miesięcznie na ucznia – od maja 2019r. do grudnia 2019r.

o **Uczeń niepełnosprawny Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” – niepełnosprawność grupa 2 z wagą P65**

– finansowy standard A podziału subwencji na 2019 rok wyniósł: 5.568,5657

– wskaźnik korygujący Di: 1,0355472269

– **2,9**: waga P65 uczniowie niepełnosprawni,

Wyliczenie (A x Di) x (1 + 2,9): 5.568,5657 x 1,0355472269 x 2,9 = 16.722,887

= 16.722,887 zł / 12 m-cy = **1.393,57 zł** miesięcznie na ucznia – od września 2019r. do grudnia 2019r.

W dniu 31 maja 2019r. po otrzymaniu metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok dokonano wyrównania dotacji dla dzieci niepełnosprawnych ww. przedszkoli niepublicznych.

W 2019r. dokonano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, tj.:

w miesiącu kwietniu 2019 r.

W dniu 30.04.2019 roku w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczono Ogłoszenie o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na 2019 rok oraz statystycznej liczbie dzieci/uczniów dla niepublicznych przedszkoli (aktualizacja kwiecień 2019 r.).

Podstawowa roczna kwota dotacji dla dziecka w przedszkolu publicznym po aktualizacji wg danych na dzień 31.03.2019 roku stanowiła 9.930,96 zł (miesięczna: 827,58 zł).

Dotacja na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Nowy Dwór Gdański wyniosła **620,69 zł/m-c** (827,58 zł x 75%),

w miesiącu październiku 2019r.

W dniu 29.10.2019r. w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczono Ogłoszenie o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na 2019 rok oraz statystycznej liczbie dzieci/uczniów dla niepublicznych przedszkoli (aktualizacja październik 2019 r.).

Podstawowa roczna kwota dotacji dla dziecka w przedszkolu publicznym po aktualizacji wg danych na dzień 30.09.2019r. stanowiła 9.620,57 zł (miesięczna: 801,71 zł).

Dotacja na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Nowy Dwór Gdański wyniosła **601,28 zł/m-c** (801,71 zł x 75%),

w miesiącu listopadzie 2019r.

W dniu 26.11.2019r. w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczono Ogłoszenie o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na 2019 rok oraz statystycznej liczbie dzieci/uczniów dla niepublicznych przedszkoli (aktualizacja listopad 2019 r.).

Podstawowa roczna kwota dotacji dla dziecka w przedszkolu publicznym po aktualizacji wg danych na dzień 31.10.2019r. stanowiła 9.761,22 zł (miesięczna: 813,44 zł).

Dotacja na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Nowy Dwór Gdański wyniosła **610,08 zł/m-c** (813,44 zł x 75%),

Dotacje dla ww. Niepublicznych Przedszkoli udzielone zostały na wniosek organu prowadzącego złożony w terminie określonym przez Radę Miejską (do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji).

Dotacje przekazywane były w 12 częściach na rachunek bankowy dotowanej placówki w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, po złożeniu w terminie do 5 – go każdego miesiąca przez

osoby prowadzące przedszkola informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca.

W terminie określonym przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim, tj. do 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji ww. Przedszkola przekazały do Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim informacje dotyczące wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. wg wzoru określonego przez Radę.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W 2019r. ze środków budżetowych Gminy Nowy Dwór Gdański przyznano również dotacje podmiotowe w ramach § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 907.000 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 600.000 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański na 2019 r. (Załącznik Nr 9 do Uchwały Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018r, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019), z późn. zm.

W dniu 29.01.2020r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2019 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składały Burmistrzowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie badanym Gmina Nowy Dwór Gdański nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Uchwałą Nr 442/LVI/2018 z dnia 18 października 2018r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim uchwaliła Roczny program współpracy Gminy Nowy Dwór Gdański z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2019.

W programie określono cele, zasady, formy, przedmiot i formy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Za priorytetowe zadania publiczne w sferze pożytku publicznego w 2019r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim uznała:

- o Ochronę i promocję zdrowia,
 - o Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
 - o Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
 - o Kulturę, sztukę, ochronę dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
 - o Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
 - o Ekologię i ochronę zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego,
 - o Działalność na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
 - o Podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.
- Zarządzeniem Nr 30 z dnia 4 grudnia 2018r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego powołał 5 osobową Komisję Konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na wsparcie na realizacji zadań w ramach Roczego Programu

Współpracy Gminy Nowy Dwór Gdański z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2019.

Regulamin pracy komisji konkursowej stanowił Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia Nr 30 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 4 grudnia 2018r.

Zarządzeniem Nr 1272 z dnia 13 listopada 2018r. (zm. Zarządzeniem Nr 34 z dnia 6 grudnia 2018 r.), Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ogłosił Konkurs ofert na wsparcie zadań publicznych w zakresie ochrony i promocji zdrowia, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych i na rzecz osób w wieku emerytalnym, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami, podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.

Ogłoszenie o konkursie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej Miasta w dniu 15 listopada 2018r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **14 grudnia 2018r.**

W ustalonym terminie wpłynęło 20 ofert.

W dniu 18 stycznia 2019r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja pozytywnie oceniła wszystkie złożone przez Stowarzyszenia oferty na wsparcie realizacji zadań publicznych.

Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 24 stycznia 2019r. oraz opublikowano na stronie internetowej Miasta.

Sprawdzeniem objęto dotacje udzielone dla organizacji:

1. Żuławskie Towarzystwo Sportowe w Nowym Dworze

W dniu 6 grudnia 2018r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „*Aktywacja ruchowa dzieci i młodzieży*”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego, statut oraz oświadczenie, że zadanie wykonane zostanie zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 2.01.2019r. do dnia 30.12.2019r.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 26.200 zł.

Planowana dotacja w ramach oferty w kwocie 19.500 zł stanowiła 74,43 % przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Umowę Nr 4/5/2019 na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu pt. „*Aktywacja ruchowa dzieci i młodzieży*” zawarto w dniu 1 lutego 2019r.. Aneksiem Nr 1 do ww. umowy z dnia 11.02.2019r. zmieniono termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i termin przekazania dotacji.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania środki finansowe w wysokości 16.000 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 21.600 zł (dotacja – 16.000 zł, wkład własny 5.600 zł).

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 30.01.2020r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania). Według złożonego rozliczenia dotacja przekazana na realizację zadania publicznego została wydatkowana prawidłowo, zgodnie z zawartą umową.

2. Nowodworskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt „ISKIERKA”

W terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego pn. „Zapobieganie bezdomności zwierząt w szczególności poprzez zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od dnia 2 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 8.400 zł.

Planowana dotacja w ramach oferty w kwocie 7.000 zł stanowiła 83 % przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Umowę Nr 2/6/2019 na realizację zadania publicznego zawarta została w dniu 18 lutego 2019r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania środki finansowe w wysokości 7.000 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 8.800 zł (dotacja – 7.000 zł, wkład własny 1.800 zł).

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w dniu 1.03.2020r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 30.01.2020r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, zgodnie z zawartą umową i kalkulacją kosztów.

3. Ludowy Klub Sportowy „Żuławy” w Nowym Dworze Gdańskim.

W dniu 6 grudnia 2018r. Klub złożył do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia pn. „Sport to zdrowie – piknik piłkarski”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 2 stycznia 2019r. do 30 czerwca 2019r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 2.400 zł.

Planowana dotacja w ramach niniejszej oferty wynosiła kwotę 1.800 zł, co stanowiła 75% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkładu własnego w kwocie 600 zł.

Umowę Nr 1/1/2019 o realizację zadania publicznego zawarto z Klubem w dniu 1 lutego 2019r.

Gmina zobowiązała się do przekazania do dnia 31.05.2019r. na realizację zadania dotacji w kwocie 1.800 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

Środki finansowe w wysokości 1.800 zł przekazano Klubowi zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 30.07.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania). Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane oraz zawartą umową i kalkulacją kosztów.

4. Stowarzyszenie Miłośników Nowego Dworu KLUB NOWODWORSKI

W dniu 6 grudnia 2018r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Narodowy Dzień Niepodległości w Nowym Dworze Gdańskim 2019”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego, statut oraz oświadczenie, że zadanie wykonane zostanie zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1.10.2019r. do dnia 30.11.2019r.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 3.945 zł.

Planowana dotacja w ramach oferty w kwocie 3.145 zł stanowiła 79,72 % przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Umowę Nr 2/9/2019 na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 30 września 2019r. Gmina zobowiązała się do przekazania do dnia 15.10.2019r. na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 3.000 zł, zgodnie z aktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 3.755 zł (dotacja – 3.000 zł, wkład własny 735 zł).

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 27.12.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów w kwocie 2.939,25 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 60,75 zł Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Gminy w dniu 20.12.2019r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – 30.11.2019r.).

5. Stowarzyszenie Miast Partnerskich Nowego Dworu Gdańskiego w Nowym Dworze Gdańskim

W terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Spotkanie mieszkańców miast partnerskich Nowy Dwór Gdański- Hennef”.

Oferta zawierała wszystkie dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 5 marca 2019r. do 30 listopada 2019r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 39.350 zł.

Planowana dotacja w ramach niniejszej oferty wynosiła kwotę 15.000 zł, co stanowiła 38,12% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 1/8/2019 o realizację zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 27 lutego 2019r.

Gmina zobowiązała się do przekazania do dnia 2.09.2019r. na realizację zadania dotacji w kwocie 7.500 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

Środki finansowe w wysokości 7.500 zł przekazano Stowarzyszeniu zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 2.12.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania). Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane oraz zawartą umową i kalkulacją kosztów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przy zleceniu ww. zadań publicznych zastosowano nowe wzory ofert, umów i sprawozdań zawartych w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018r. poz.2057). Zgodnie z treścią ww. przepisu wprowadzającego, nowe wzory obowiązują w konkursach ofert ogłaszanych po dniu 1 marca 2019 roku. (ogłoszono 15.11.2018r.).

➤ Zarządzeniem Nr 168 z dnia 22 maja 2019r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ogłosił:

Konkurs ofert na realizację zadania publicznego na rok 2019 w zakresie organizacji czasu wolnego dzieci i młodzieży podczas wakacji z terenu Gminy Nowy Dwór Gdański (organizacje pozarządowe).

Zarządzeniem Nr 194 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 11 czerwca 2019r. w sprawie powołania komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Nowy Dwór Gdański na rok 2019, powołana została 3- osobowa komisja.

Ogłoszenie na wsparcie zadania publicznego w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania, wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej Miasta w dniu 23 maja 2019r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **13 czerwca 2019r.**

Na realizację ww. zadań w ustalonym terminie wpłynęło 6 ofert od organizacji pozarządowych.

W dniu 24 czerwca 2019r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja pozytywnie oceniła wszystkie złożone przez organizacje pozarządowe oferty na wsparcie realizacji zadań publicznych z ww. zakresu.

Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 24 czerwca 2019r. oraz opublikowano na stronie internetowej Miasta.

Sprawdzeniem objęto dotacje udzielone dla organizacji:

6. Akcja Katolicka Diecezji Elbląskiej w Elblągu

W dniu 10 czerwca 2019r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Półkolonie dla dzieci i młodzieży”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono zaświadczenie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji o posiadaniu przez Akcję Katolicką osobowości prawnej, statut oraz oświadczenie, że zadanie wykonane zostanie zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 15.07.2019r. do dnia 31.07.2019r.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 3.000 zł.

Planowana dotacja w ramach oferty w kwocie 2.400 zł stanowiła 80 % przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Umowę Nr RSSA/16/2019 o realizację zadania publicznego pn. „*Półkolonie dla dzieci i młodzieży*” zawarto w dniu 28 czerwca 2019r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania środki finansowe w wysokości 2.200 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 2.800 zł (dotacja – 2.200 zł, wkład własny 600 zł).

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w dniu 15.07.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 29.08.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia wraz z kserokopiami faktur i rachunków ustalono, że dotacja przekazana na realizację zadania publicznego została wydatkowana, zgodnie z zawartą umową.

7. Fundacja „Rodziny Gdańsk” Dom dla Dzieci w Nowym Dworze Gdańskim

W terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Fundacja złożyła do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego pn. „*Aktywny wypoczynek wychowanków Domu dla Dzieci w Nowym Dworze Gdańskim w czasie wakacji: Ani morze ani góry – pojedziemy na Mazury*”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od dnia 1 lipca 2019r. do 10 lipca 2019r.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 9.400 zł.

Planowana dotacja w ramach oferty w kwocie 5.600 zł stanowiła 59,57 % przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Umowę Nr RSSA/12/2019 na realizację zadania publicznego zawarta została w dniu 26 czerwca 2019r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania środki finansowe w wysokości 5.300 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania określona została na kwotę 9.100 zł (dotacja – 5.300 zł, wkład własny 3.800 zł).

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w dniu 1.07.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 2.08.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, zgodnie z zawartą umową i kalkulacją kosztów.

8. Ludowy Klub Sportowy „Żuławy” w Nowym Dworze Gdańskim

W dniu 13 czerwca 2019r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego pn. „*Zajęcia sportowo-rekreacyjne w formie obozów sportowych*”.

Oferta zawierała wszystkie dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 lipca 2019r. do 31 sierpnia 2019r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 2.700 zł.

Planowana dotacja w ramach niniejszej oferty wynosiła kwotę 2.100 zł, co stanowiła 77,78 % przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr RSSA/3/2019 o realizację zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 26 czerwca 2019r.

Gmina zobowiązała się do przekazania do dnia 1.07.2019r. na realizację zadania dotacji w kwocie 2.100 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

Środki finansowe w wysokości 2.100 zł przekazano Stowarzyszeniu zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 27.09.2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane oraz zawartą umową i kalkulacją kosztów.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2019r. z budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański nie udzielano dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2018 -2019

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr 363//XLIV/2017 z dnia 22 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018r., zm. Uchwałą Nr 394/L/2018 z dnia 24 maja 2018r., Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim upoważniła Burmistrza do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000 zł oraz zabezpieczenie tego kredytu w postaci weksla in blanco.
2. Emisji obligacji na sfinansowanie niedoboru budżetu Gminy w wysokości 7.500.000 zł.
3. Dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych w obrębie działów.
4. Dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w obrębie działów.
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
6. Przekazania uprawnień Dyrektorom, Kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Natomiast Uchwałą Nr 25/IV/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019, zm. Uchwałą Nr 59/X/2019 z dnia 9 maja 2019r., Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim upoważniła Burmistrza do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000 zł oraz zabezpieczenie tego kredytu w postaci weksla in blanco.
2. Zaciągania zobowiązania z tytułu emisji obligacji na sfinansowanie niedoboru budżetu w wysokości 420.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 2.880.000 zł.
3. Dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych w obrębie działów.

4. Dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w obrębie działów.
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
6. Przekazywania uprawnień Dyrektorom, Kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Na koniec 2018r. zadłużenie Gminy Nowy Dwór Gdański obejmujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek wynosiło 29.841.726 zł, a na koniec 2019r. – 30.523.127,46 zł.

W 2018r. dochody wykonano w kwocie 82.461.383,32 zł, co stanowiło 99,8 % planu (82.664.076,93 zł), w tym dochody bieżące w kwocie 74.012.276,89 zł (100,2 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 8.449.106,43 zł (95,7% planu).

Natomiast w 2019r. dochody wykonano w kwocie 86.684.747,10 zł (96,4 % planu):

- dochody bieżące – 77.621.534,91 zł (98,4 % planu),
- dochody majątkowe – 11.051.522,00 zł (82 % planu).

Łączna kwota długu Gminy Nowy Dwór Gdański na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych w 2018r. dochodów (82.461.383,32 zł) stanowiła 36,2 %, a w 2019r. (86.684.747,10 zł) – 35,2 %.

W dniu 20 grudnia 2018r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 24/IV/2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 -2035.

W trakcie kontroli badaniem objęto rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) za lata 2019-2024.

Wyniki kontroli w ww. zakresie przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

Tabela nr 2

Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF) 01.01.2019

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji źródłowej
2.940.000	1.440.000	1.540.000	1.540.000	2.027.726	2.027.726	1.527.223	1.368.449	2.160.000	3.660.000	2.584.551	2.605.551
+ 1.500.000		0		0		+ 158.774		- 1.500.000		- 21.000	

Wyjaśnienie w sprawie różnic pomiędzy kwotami wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański na lata 2019 -2035, a kwotami wynikającymi z dokumentacji źródłowej (umowy kredytów, warunki emisji obligacji), złożyła P. Anna Pałubicka – Skarbnik Gminy (akta robocze Nr 3.8.1/1 do protokołu kontroli).

Z wyśnienia wynika, cyt.: „W dniu 20 grudnia 2018 Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr 24/IV/2018 w sprawie przyjęcia WPF na lata 2018-2035. Uchwała zakładała w roku 2019 wyższą o 1.500.000 zł splatę kredytów w porównaniu do danych zawartych w umowach kredytowych.

W uzasadnieniu do założeń napisano:

„Z uwagi iż w roku 2023 wg aktualnie obowiązujących umów kredytowych Gmina posiada do spłaty kredyt w wysokości 3.660.000 zł , co powoduje że wskaźnik obsługi zadłużenia w tym roku kształtuje się w granicach dopuszczalnego, w prognozie roku 2019 założono zaciągnięcie kredytu na splatę zadłużenia przypadającego w tym roku w wysokości 1.500.000 zł. Dlatego też w roku 2023 występuje różnica pomiędzy kwotą rozchodu wynikającą z prognozy a wysokością splat wg aktualnych umów kredytowych.”

Ponadto w założeniach przyjęto w roku 2022 wyższą aniżeli splaty wynikające z umów kredytowych i emisji obligacji kwotę 158.774 zł z przeznaczeniem na splatę w roku 2024 kwoty 21.000 zł oraz w pozostałych latach kwoty 138.142 zł”.

Dane przedstawione w tabeli wynikają z następujących dokumentów źródłowych:

- Uchwały Nr 24/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20.12.2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 -2035,
- umowy Nr 5/NW/2011 o kredyt inwestycyjny zawartej w dniu 10 sierpnia 2011r. z Żuławskim Bankiem Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim (termin spłaty kredytu 15.12.2024r.),
- umowy Nr 243/09/2010/1098/F/OBR kredytu obrotowego nieodnawialnego zawartej w dniu 8 września 2010r. z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie (termin spłaty kredytu 20.12.2021r.),
- umowy kredytowej Nr S1707/KO/2013 zawartej w dniu 24 października 2013r. z Getin Noble Bank S.A. z/s w Warszawie (termin spłaty kredytu 20.12.2026r.),
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 17 grudnia 2013r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w Warszawie (termin wykupu w latach 2021 - 2030),
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 13 grudnia 2018r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w Warszawie (termin wykupu w latach 2031-2035),

- wydruków z ewidencji księgowej z konta 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe.

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia przychody stanowiły:

w 2018r. kwotę 10.680.164,37 zł, w tym:

- o 7.500.000,00 zł z tytułu wyemitowanych w 2018r. obligacji komunalnych,
- o 3.180.164,37 zł wolne środki.

w 2019r. kwotę 7.476.880,38 zł, w tym:

- o 3.300.000,00 zł z tytułu wyemitowanych w 2019r. obligacji powiatowych,
- o 4.116.880,38 zł wolne środki,
- o 60.000,00 zł spłata pożyczki udzielonej z budżetu Gminy w 2018r. Fundacji „KREATYWNA EDUKACJA” w Nowym Dworze Gdańskim na prefinansowanie operacji pt.: Organizacja wydarzenia promującego obszar Żuławskiej Lokalnej Grupy Działania pn. „Przystanek Żuławy”, na którą dnia 24.04.2018r. zawarto umowę o przyznaniu pomocy Nr 00456-6935-UM1110801/17 w ramach działania

„Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy *LEADER objętego PROW* na lata 2014-2020 z Samorządem Województwa Pomorskiego.

Pożyczki udzielono na podstawie umowy zawartej w dniu 21 czerwca 2018r. Udzielając ww. pożyczki Burmistrz działał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w Uchwale Nr 363/XLIV/2017 z dnia 22 grudnia 2017r. w uchwalenia Budżetu Gminy na rok 2018. Udzielona dla ww. Fundacji pożyczka była nieoprocentowana. Termin spłaty pożyczki ustalony został do dnia 30 czerwca 2019r. Fundacja dokonała spłaty pożyczki w dniu 3.01.2019r.

Rozchody

W 2018r. rozchody stanowiły kwotę 1.330.000 zł i dotyczyły wyżej opisanej pożyczki udzielonej dla Fundacji „*KREATYWNA EDUKACJA*” w Nowym Dworze Gdańskim – 60.000 zł oraz spłaty kredytów i pożyczek – 1.270.000 zł.

Natomiast w 2019r. stanowiły kwotę 2.940.000 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2010 – 2013.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2018-2019 Gmina Nowy Dwór Gdański nie zaciągała kredytów ani pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2018

W 2018r. wyemitowane zostały obligacje komunalne na kwotę 7.500.000 zł.

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 24 maja 2018r. podjęła Uchwałę Nr 396/L/2018 w sprawie emisji obligacji.

Pismem Nr SG.3051.1.2018.AP z dnia 13 lipca 2018r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Nowy Dwór Gdański obligacji w wysokości 7.500.000 zł.

Uchwałą Nr 127/g321/O/V/18 z dnia 30.07.2018r. skład orzekający RIO uznał, że Gmina Nowy Dwór Gdański posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 7.500.000 zł.

Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego działając na podstawie § 7 ww. Uchwały Nr 396/L/2018 z dnia 24 maja 2018r. podjął decyzję o przeprowadzeniu pisemnego postępowania na wybór agenta emisji obligacji komunalnych na kwotę 7.500.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta złożona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. z/s w Warszawie.

W dniu 13 listopada 2018r. z ww. bankiem została zawarta umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji 7.500.000 szt. obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 7.500.000 zł, emitowanych w serii od A18 do O18 po 500 obligacji każda seria na łączną kwotę 7.500.000 zł.

Obligacje ww. serii zostaną wykupione w latach 2031 – 2035.

Oprocentowanie obligacji będzie ustalone jako suma stawki WIBOR6M oraz marży w wysokości 1,50 %.

Zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 396/L/2018 z dnia 24 maja 2018r., emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Nowy Dwór Gdański.

Rok 2019

W 2019r. wyemitowane zostały obligacje komunalne na kwotę 3.300.000,00 zł.

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 9 maja 2019r. podjęła Uchwałę Nr 61/X/2019 w sprawie: emisji obligacji oraz w dniu 31 maja 2019r. Uchwałę Nr 76/XI/2019 zmieniającą w sprawie obligacji

Pismem Nr SG.3051.1.2019.AP z dnia 5 czerwca 2019r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez Gminę Nowy Dwór Gdański.

Uchwałą Nr 004/g321/O/III/19 z dnia 12.06.2019r. skład orzekający RIO uznał, że Gmina Nowy Dwór Gdański posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł.

Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego działając na podstawie § 7 ww. Uchwały Nr 61/X/2019 z dnia 9 maja 2019r. podjął decyzję o przeprowadzeniu pisemnego postępowania na wybór agenta emisji obligacji komunalnych na kwotę 3.300.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta złożona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. z/s w Warszawie.

W dniu 21 czerwca 2019r. z ww. bankiem została zawarta umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji 3.300 szt. obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 3.300.000 zł, emitowanych w serii od A19 do G19 po 500 obligacji każda seria na łączną kwotę 3.300.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- serii A19 w 2027r.,
- serii B19 w 2030r.,
- serii C19 w 2031r.,
- serii D 19 w 2032r.,
- serii E19 w 2033r.,
- serii F19 w 2034r.,
- serii C19 w 2035r.

Oprocentowanie obligacji będzie ustalone jako suma stawki WIBOR6M oraz marży w wysokości 1,60%.

Zgodnie z ww. Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 61/X/2019 XXXI/259/2017 z dnia 9 maja 2019r., środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku zrealizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych Gminy Nowy Dwór Gdański w roku 2027 oraz w latach 2030 – 2035.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2018r. wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 732.510,51zł i zostały przeznaczone na spłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów i wyemitowanych obligacji (717.510,51 zł) oraz wynagrodzenie animatora emitenta za obsługę emisji obligacji przez PKO BP (15.000 zł).

Natomiast w 2019r. wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły 950.471,64 zł, w tym:

- na spłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji – 934.925,66 zł,
- wynagrodzenie animatora emitenta za obsługę emisji obligacji przez PKO BP – 13.200 zł,
- na spłatę części długu przejętego po zlikwidowanej Spółce Żuławskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Nowym Dworze Gdańskim – 2.345,98 zł.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2018 - 2019 Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą: 2018r. – 2019r.

3.9.1. Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

■ **W 2018 roku i w I półroczu 2019r.** świadczenie usług w zakresie:

▪ odbioru odpadów komunalnych - wykonywała spółka ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. w Pile - na podstawie Umowy Nr ZP.272.5.2015 z dnia 16 czerwca 2015 r.;

▪ zagosporowania odpadów komunalnych - wykonywał Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie - na podstawie Umowy Nr IŚ.69.2013 z dnia 01 lipca 2013 r. o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych wraz z Aneksami (5): nr 1/2015 z 17.02.2015 r., nr 2/2015 z 29.06.2015 r., nr 3/2015 z 16.12.2015 r., nr 1/2018 z 02.01.2018 r., nr 1/2019 z 02.01.2019 r. Określony w umowie termin realizacji usług: do dnia 30 czerwca 2019r.

▪ prowadzenia Punktu Selekttywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie gminy Nowy Dwór Gdański - wykonywała spółka SZOP Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim - na podstawie Umowy Nr IŚ.AN.1.2018 z dnia 02.01.2018r. i Umowy Nr IŚ.AN.1.2019 z dnia 02.01.2019 r.

Umowa na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych zawarta została w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Wartość szacunkową zamówienia pn.: „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zlokalizowanych w granicach administracyjnych Gminy Nowy Dwór Gdański” w kwocie 3.092.000,00 zł (równowartość 731.851,64 euro) ustalono w miesiącu lutym 2015r. Zgodnie z treścią pkt 2 ust.3 protokołu postępowania, cyt.: „*Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kalkulacji opłat za gospodarowanie odpadami.*” Zarządzeniem Nr 77 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 03 marca 2015 r. została powołana 4-osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w w/w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 22 kwietnia 2015 r. Zamawiający przekazał ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, a także zamieścił je na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim i - razem ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia - na stronie internetowej bip.miastonowydwor.pl.

Ogłoszenie opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 25 kwietnia 2015 r. pod nr 2015/S 081-143888

Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu: 02 czerwca 2015 r. Podane kryterium oceny oferty: cena 95%, termin płatności 5%. Zamawiający zażądał wnieścia wadium w kwocie 30.000,00 zł.

W dniu 02 czerwca 2015 r. dokonano otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem została podana kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 3.360.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

4. Konsorcjum: 1) Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, 2) Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, 3) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „COMPLEX” w Nowym Stawie – z ceną brutto 4.043.520,00 zł i 30-dniowym terminem płatności;
5. ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. w Pile – z ceną brutto 3.171.964,32 zł i 30-dniowym terminem płatności.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium.

W dniu 05 czerwca 2015 r. komisja po dokonaniu analizy ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium uznała ofertę ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. w Pile.

Tego samego dnia Zamawiający zawiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz zamieścił w/w informację na stronie internetowej gminy.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 16 czerwca 2015 r. Umowa Nr ZP.272.5.2015 zawierająca zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków stron, sprawozdawczości, kar umownych, zmian postanowień umowy. Określony termin realizacji zamówienia: od dnia 01.07.2015 r. do dnia 30.06.2019 r. Łączne wynagrodzenie Wykonawcy nie przekroczy kwoty 3.171.964,32 zł brutto. Wynagrodzenie miesięczne (ryczałt) z tytułu realizacji przedmiotu umowy stanowi kwotę 66.082,59 zł brutto. Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury przez Wykonawcę stanowi zaakceptowane przez Zamawiającego miesięczne sprawozdanie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 95.158,93 zł (wysokość 3 % ceny brutto) zostało wniesione przed zawarciem umowy, w formie gwarancji ubezpieczeniowej ING Bank Śląski S.A. (Nr SLG30295in15 z dnia 15.06.2015 r.).

W dniu 22 czerwca 2015r. Zamawiający przekazał Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 25 czerwca 2015 r. (pod nr 2015/S 120-219576).

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego*” zatwierdzonym przez Burmistrza.

■ **Od dnia 01 lipca 2019 r.** świadczenie usług w zakresie:

▪ odbioru odpadów komunalnych - wykonywała spółka KOMA Olsztyn Sp. z o.o. w Olsztynie - na podstawie Umowy Nr ZP.272.9.2019 z dnia 21 czerwca 2019 r.;

▪ zagospodarowania odpadów komunalnych - wykonywał Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie - na podstawie Umowy Nr IS.69.2013 z dnia 01 lipca 2013r. o świadczenie usług przetwarzania odpadów komunalnych wraz z Aneksami (6): nr 1/2015 z 17.02.2015r., nr 2/2015 z 29.06.2015r., nr 3/2015 z 16.12.2015r., nr 1/2018 z 02.01.2018r., nr 1/2019 z 02.01.2019r., nr 2/2019 z 01.07.2019r. Umowny termin realizacji usług (do dnia 30.06.2019r.) zmieniony został w/w Aneksem nr 2/2019 - do dnia 30 czerwca 2022 r.

▪ prowadzenia Punktu Selekttywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie gminy Nowy Dwór Gdański - wykonywała spółka SZOP Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim - na podstawie Umowy Nr IS.AN.1.2019 z dnia 02.01.2019r.

Umowa na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych zawarta została w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem „Platformy Zakupowej” dostępnej pod adresem <https://platformazakupowa.pl/transakcja/209094>.

Wartość szacunkową zamówienia pn.: „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zlokalizowanych w granicach administracyjnych Gminy Nowy Dwór Gdański” w kwocie 2.865.000,00 zł (równowartość 664.471,09 euro) ustalono w dniu 07 marca 2019r. Zgodnie z treścią pkt 5 sekcja 1 protokołu postępowania, cyt.: „*Wartości zamówienia została ustalona na podstawie wartości tego samego rodzaju usługi w latach poprzednich, uwzględniając wzrost kosztów paliwa, energii, płac, jak również biorąc pod uwagę zwiększenie zamówienia (większa częstotliwość odbioru, większa ilość frakcji do odbioru.*”

Kalkulacja szacunkowej wartości zamówienia sporządzona w dniu 7.03.2019r. przez inspektor ds. gospodarki komunalnej – P. Annę Nycnerską stanowi **akta robocze nr 3.9.1/1** do protokołu kontroli.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie w/w zamówienia publicznego powołano 5-osobową komisję przetargową (Zarządzenie Nr 99 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 05 marca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz Zarządzenie Nr 119 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 26 marca 2019 r. – *dotyczące zmiany składu osobowego komisji*).

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie w/w zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Zamawiający w dniu 08 kwietnia 2019 r. przekazał ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Ogłoszenie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 11 kwietnia 2019 r. pod nr 2019/S 072-1700437.

W tym samym dniu Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu oraz Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia na stronie internetowej bip.miastonowydwor.pl oraz na w/w platformie zamawiającego.

Termin składania ofert określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 14 maja 2019 r., do godz.11:00. Podane kryterium oceny oferty: cena 60%, termin płatności faktury 20%, czas reakcji na zgłoszenie potrzeby odbioru odpadów z PSZOK 20%. Zamawiający zażądał wniesienia wadium w kwocie 30.000,00 zł.

W dniu 14 maja 2019 r. dokonano otwarcia złożonych drogą elektroniczną ofert. Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez Zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 3.094.200,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty (*zawierające wypełniony formularz ofertowy i JEDZ-Jednolity Europejski Dokument Zamówienia oraz dowód wniesienia wadium*) złożone przez:

4. KOMA OLSZTYN Sp. z o.o. w Olsztynie – z ceną brutto: 4.915.423,92 zł, terminem płatności faktury: 30 dni, czasem reakcji na zgłoszenie potrzeby odbioru odpadów z PSZOK: 1 dzień roboczy od zgłoszenia ,
5. ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. w Pile – z ceną brutto 5.281.459,20 zł, terminem płatności faktury: 30 dni, czasem reakcji na zgłoszenie potrzeby odbioru odpadów z PSZOK: 1 dzień roboczy od zgłoszenia.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (przewidzianej w SIWZ - pkt III.8).

W dniu 15 maja 2019 r. Zamawiający wezwał wykonawców do złożenia w terminie do dnia 20 maja 2019 r. wyjaśnień dotyczących treści ofert (*dot. zaoferowanej ceny, w szczególności wskazanie elementów cenotwórczych oraz sposób wyliczenia ceny w przedstawionej ofercie*).

Wykonawcy w wyznaczonym terminie złożyli wyjaśnienia.

Zamawiający dokonał oceny ofert w oparciu o przyjęte w SIWZ kryteria. Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez KOMA OLSZTYN Sp. z o.o. w Olsztynie – z ceną brutto: 4.915.423,92 zł, terminem płatności faktury: 30 dni, czasem reakcji na zgłoszenie potrzeby odbioru odpadów z PSZOK: 1 dzień roboczy od zgłoszenia.

W dniu 21 maja 2019 r. Zamawiający wezwał spółkę KOMA do złożenia do dnia 03 czerwca 2019 r. oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wymagane dokumenty zostały złożone przez Wykonawcę w dniu 27 maja 2019 r.

Oferta w/w wykonawcy została uznana za najkorzystniejszą i w dniu 29 maja 2019 r. dokonano jej wyboru. W tym samym dniu zawiadomienie o wyniku postępowania przesłano do wykonawców i upubliczniono na stronie <https://platformazakupowa.pl/transakcja/209094> oraz na stronie bip.miastonowydwor.pl.

W dniu 21 czerwca 2019 r. zawarto z Wykonawcą Umowę Nr ZP.272.9.2019. Umowa zawierała zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków stron, sprawozdawczości, kar umownych, zmian postanowień umowy. Określony termin realizacji umowy: 01.07.2019 r. - 30.06.2022 r. Wynagrodzenie należne Wykonawcy nie przekroczy kwoty 4.915.423,92 zł brutto. Wynagrodzenie miesięczne (ryczałt) z tytułu realizacji przedmiotu umowy stanowi kwotę 136.539,55 zł brutto. Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury przez Wykonawcę stanowi zaakceptowany przez Zamawiającego miesięczne sprawozdanie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 147.462,72 zł, tj. 3% ogólnej ceny brutto zostało wniesione przed zawarciem umowy, w formie gotówkowej.

W dniu 24 czerwca 2019 r. Zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie to zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 26 czerwca 2019 r. (pod nr 2019/S 121-296921).

Przeprowadzone postępowanie udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*”, zatwierdzonym przez Burmistrza w dniu 28 czerwca 2019r.

3.9.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła następujące uchwały:

■ uchwały dot. wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty -

- Uchwała Nr 97/X/2015 z dnia 22 października 2015 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2015r. poz. 3401) – *obowiązująca do dnia 30 czerwca 2019r.*,
- Uchwała Nr 77/XI/2019 z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik, *zmieniona w części* Uchwałą Nr 81/XII/2019 z dnia 13 czerwca 2019 r. (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019r., poz.2890 - zmiana: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2019 r., poz.2983) – *obowiązująca od dnia 01 lipca 2019r.*

Na podstawie w/w uchwał ustalono wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w latach 2018-2020, które przedstawiono w poniższej tabeli:

wyszczególnienie	stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi	
	zbierane i odbierane w sposób selektywny	zbierane i odbierane w sposób nieselektywny
Miesięczne stawki obowiązujące w 2018 r. i I półroczu 2019 r.		
od gospodarstwa domowego, w którym zamieszkuje do 2 osób	20,00 zł	60,00 zł
od gospodarstwa domowego, w którym zamieszkuje 3 i więcej osób	37,00 zł	60,00 zł
od pojemnika z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o pojemności 120 l	21,00 zł	35,00 zł
od pojemnika z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o pojemności 240 l	40,00 zł	68,00 zł
od pojemnika z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o pojemności 1100 l	176,00 zł	300,00 zł
w przypadku większych pojemników	160,00 zł/m ³	280,00 zł/m ³
Miesięczne stawki obowiązujące od 01.07.2019 r.		
od gospodarstwa domowego, w którym zamieszkuje do 2 osób	29,00 zł	150,00 zł
od gospodarstwa domowego, w którym zamieszkuje 3 i więcej osób	72,00 zł	150,00 zł
od pojemnika z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o pojemności 120 l	30,00 zł	50,00 zł
od pojemnika z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o pojemności 240 l	50,00 zł	100,00 zł
od pojemnika z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o pojemności 1100 l	220,00 zł	415,00 zł
w przypadku większych pojemników	200,00 zł/m ³	378,00 zł/m ³

Podstawę zmiany wysokości stawek opłat za odbiór odpadów stanowiła analiza wysokości stawki za odbiór odpadów komunalnych. Informację w powyższej sprawie złożyła Inspektor ds. gospodarki komunalnej - Pani Anna Nycnerska. Zgodnie z jej treścią, cyt.:

„Założenia / Prognoza na 2019 r.- Przygotowując propozycję wysokości stawki opłaty od 1 lipca 2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych po analizie działania systemu gospodarowania odpadami wzięto pod uwagę: wzrost kosztów głównie za transport i odbiór odpadów od właścicieli nieruchomości (wzrost o ponad 100 %), jak również wzrost kosztów utylizacji na wysypisku (o ponad 20% frakcji zmieszanej) oraz zwiększenie zakresu usług – poprzez zwiększenie częstotliwości odbioru odpadów zmieszanych na terenach wsi oraz wprowadzenie segregacji nowej frakcji bioodpadów kuchennych, co wiąże się ze zwiększoną częstotliwością odbioru odpadów.

Wpływy z dotychczasowych opłat nie gwarantują samofinansowania się systemu zatem konieczne stało się podniesienie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami.

Kalkulując stawkę uwzględniono/założono następujące koszty systemu gospodarki odpadami:

1. koszt odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy – prognozowany koszt roczny – 1.638.480,00 zł (koszt miesięczny 136.540,00 zł)
2. koszt utylizacji odpadów – prognozowany roczny koszt - 1.233.308,00 zł
3. koszt prowadzenia punktu selektywnego PSZOK – roczny koszt – 44.280,00 zł (umowa z operatorem - spółka SZOP Sp. z o.o.)
4. koszty usuwania dzikich wysypisk – prognozowany roczny koszt – 10.000,00 zł
5. koszty edukacji ekologicznej i zakupów – prognozowany roczny koszt – 17.000,00 zł

6. koszty administracyjne Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim – koszty obsługi pracowniczej – 2 etaty- roczny koszt – 142.000,00 zł

7. koszty administracyjne dotyczące m.in. kosztów egzekucyjnych, kosztów sądowych, opłaty komornicze, korespondencja – roczny koszt – 15.000,00 zł

Łączna kwota rocznych kosztów systemu gospodarki komunalnej – 3.100.068,00 zł.

Biorąc pod uwagę metodę opłaty – od gospodarstwa domowego, koszty skalkulowano w odniesieniu do gospodarstw domowych objętych systemem gospodarowania odpadami przez gminę, tak aby wpływy z opłaty pokryły koszty systemu.

Łączna ilość gospodarstw domowych – 5.274

Liczba gospodarstw domowych zamieszkałych do 2 osób objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (zbiórka selektywna) – 2735 gospodarstw domowych

Liczba gospodarstw domowych, w których zamieszkuje 3 i więcej osób, objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (zbiórka selektywna) – 2362 gospodarstw domowych.

Liczba gospodarstw domowych deklarujących nieselektywną zbiórkę odpadów objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi – 177 gospodarstw domowych.

Dokonano analizy stawek, i tak dostosowano ich wysokość, aby przy uwzględnieniu ilości gospodarstw domowych objętych systemem gospodarowania odpadami, wpływy z opłaty pokryły koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednocześnie ustalając stawkę opłaty za zbiórkę odpadów w sposób nieselektywny na wysokim poziomie, założono, iż właściciele zaczną składać korekty deklaracji zmieniając sposób zbiórki odpadów na selektywny, celem uniknięcia wysokich opłat, co wpłynie w rezultacie korzystnie na osiągnięcie wymaganych poziomów recyklingu przez gminę.

Przyjmując powyższe parametry tj. koszty funkcjonowania systemu gospodarki komunalnej oraz ilość gospodarstw objętych tym systemem obliczono wysokości stawek miesięcznych za odbiór i zagospodarowanie jakie powinny obowiązywać w mieście i gminie Nowy Dwór Gdański od lipca 2019r.

Na podstawie powyższej analizy przyjęto następujące stawki, które miały zapewnić samofinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański: stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na których odpady zbierane są w sposób selektywny – 29,00 zł od gospodarstwa domowego, na którym zamieszkuje do 2 osób; stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na których odpady zbierane są w sposób selektywny – 72,00 zł od gospodarstwa domowego, na którym zamieszkuje 3 i więcej osób; stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na których odpady zbierane są w sposób nieselektywny – 150,00 zł od gospodarstwa domowego.

	Liczba gospodarstw domowych	Stawka	Roczny dochód
Gospodarstwa domowe do 2 osób (segregujące)	2735	29,00 zł	951.780,00 zł
Gospodarstwa domowe od 3 osób wzwyż (segregujące)	2362	72,00 zł	2.040.768,00 zł
Gospodarstwa domowe (niesegregujące)	177	150,00 zł	318.600,00 zł
Założenie przejścia gospodarstw domowych niesegregujących na segregację (w związku z planowaną dużą stawką za nieselektywną zbiórkę) – zmniejszenie wpływów do budżetu	177		- 211.080,00 zł
Suma			3.100.068,00 zł

W uchwale nr 77/XI/2019 Rady Miejskiej z dnia 31 maja 2019 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki za pojemnik ustalono następujące stawki opłaty za pojemnik:

Lp.	Pojemność pojemników	Zbiórka selektywna	Zbiórka nieselektywna
1	120 litrów	30,00 zł	50,00 zł
2	240 litrów	50,00 zł	100,00 zł
3	1100 litrów	220,00 zł	415,00 zł
4	W przypadku większych pojemników ustala się stawkę za - m ³	200,00 zł	378,00 zł

Oplaty określone w 2019 roku obowiązują do dnia dzisiejszego.”

W/w informacja stanowi akta robocze nr 3.9.2/1 do protokołu kontroli.

■ uchwały dot. terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat -

- Uchwała Nr 184/XX/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016 r. poz. 4597, zmiana: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016 r., poz.2583).

Zgodnie z uchwałą, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się (na indywidualny rachunek bankowy przelewem bądź w kasie Urzędu Miejskiego) w cyklu miesięcznym z góry – do dnia 15-tego każdego miesiąca za dany miesiąc, w którym powstał obowiązek ponoszenia opłaty.

■ uchwały dot. wzoru deklaracji o wysokości opłaty -

- Uchwała Nr 185/XX/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2016 r., poz.2584).

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych deklaracji o następujących numerach:

21295; 16796; 17186; 15867; 15924; 16633; 17119; 16757; 17855; 15639; 17558; 16479; 23472; 16541; 24133; 15230; 15688; 16473; 17759; 17447.

W każdym przypadku opłata naliczona została w prawidłowej wysokości, zgodnie z zasadami i stawkami określonymi przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr 77/XI/2019 z dnia 31 maja 2019 r. Wpłaty opłat dokonywane były na rachunek Urzędu Miejskiego terminowo.

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

▪ **Struktura dochodów i wydatków w 2018 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018r.
1.	DOCHODY j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.862.795,84 zł
	w tym:	
	§0490 - wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.843.828,25 zł
	§0640 - wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej, upomnień	10.462,94 zł
	§0910 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat	5.004,65 zł
	§0970 - wpływy z różnych dochodów	3.500,00 zł
2.	WYDATKI j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art.6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r.	1.980.994,46 zł

	o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn.: Dz. U. z 2019r., poz.2010) – w tym:	
	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych - § 4300	1.782.252,89 zł
	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych - § 4300	44.280,00 zł
	3) obsługi administracyjnej tego systemu - §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440, biurowe § 4210, poczta § 4300	146.111,52 zł
	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi § 4300	4.736,85 zł
	5) inne wynikające z ustawy – koszty postępowania egzekucyjnego - § 4610	3.613,20 zł
	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 118.198,62 zł

Na łączną kwotę wydatków 1.980.994,46 zł składały się wydatki:

- ujęte w rozdz. 90002 § 4300 – kwota **1.847.934,49 zł**, w tym:
 - kwota 979.550,74 zł - związana z płatnościami za realizację umowy zawartej z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Nowy Dwór Gdański (Umowa Nr IS.69.2013 z dnia 01.07.2013 r.) – (25 faktur),
 - kwota 792.991,08 zł - związana z płatnościami za realizację umowy zawartej z ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. z Piły na odbieranie i transport odpadów od mieszkańców do zakładu utylizacji (Umowa Nr ZP.272.5.2015r. z dnia 16 czerwca 2015 r.) – (12 faktur),
 - kwota 44.280,00 zł - związana z prowadzeniem PSZOK, na podstawie umowy zawartej z SZOP Sp. z o.o. z Nowego Dworu Gdańskiego (Umowa Nr IŚ.AN.1.2018 z dnia 02.01.2018 r.) – (12 faktur),
 - kwota 9.711,07 zł - za świadczenie usługi polegającej na likwidacji dzikich wysypisk na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański oraz realizacji usług wywozu zastępczego na podst. art. 6s ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie ze zgłoszeniami i zleceniami dla firmy PRSP Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim (zlecenia nr: IŚ.AN.76.2018 z dnia 15.05.2018 r.; IŚ.AN.84.2018 z dnia 16.05.2018 r.; IŚ.AN.91.2018 z dnia 07.06.2018 r.; IŚ.AN.243.2018 z dnia 14.12.2018 r.),
 - kwota 4.736,85 zł - w ramach edukacji ekologicznej zlecono wykonanie toreb ekologicznych wielokrotnego użytku oraz naklejek do segregacji (2 zlecenia dla firmy SUMER Studio Reklamy z Nowego Dworu Gdańskiego: nr IŚ.JK.52.2018 z dnia 17.04.2018 r. – kwota 620,00 zł i nr IŚ.JK.90.2018 z dnia 06.06.2018 r. - kwota 310,00 zł; 1 zlecenie nr IŚ.JK.170.2018 z dnia 31.08.2018r. dla firmy Allbag z Wadowic - kwota 3.806,85 zł);
 - kwota 16.664,75 zł - związana z kosztami pocztowymi i usług ksero;
- ujęte w rozdz. 90002 § 4610 - kwota **3.613,20 zł** - koszty postępowania egzekucyjnego;
- ujęte w rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440, 4210 - łączna kwota **129.446,77 zł** dotycząca obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj.:
 - wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń 2 etatów zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi (§ 4010 - kwota 97.413,75 zł; § 4040 - kwota 7.133,34 zł; § 4110 - kwota 16.672,12 zł; § 4120 - kwota 2.376,24 zł; § 4440 - kwota 2.371,32 zł),
 - artykuły biurowe (§ 4210 - kwota 3.480,00 zł).

▪ *Struktura dochodów i wydatków w 2019 roku*

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2019r.</i>
1.	DOCHODY j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.515.085,87 zł
	w tym:	
	§0490 - wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2.495.639,84 zł
	§0580 - wpływy z tytułu grzywien i kar pieniężnych	3.250,00 zł
	§0640 - wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej, upomnień	9.730,37 zł
	§0910 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat	6.465,66 zł
2.	WYDATKI j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art.6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn.: Dz. U. z 2019r., poz.2010) –	2.543.925,84 zł
	w tym:	
	5) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych - § 4300	2.314.921,12 zł
	6) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych - § 4300	44.280,00 zł
	7) obsługi administracyjnej tego systemu - §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440	168.278,37 zł
	8) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi § 4210, 4300	3.395,80 zł
	5) inne wynikające z ustawy – koszty postępowania egzekucyjnego - § 4610, kosze - § 4210, 4300	13.050,55 zł
	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 28.839,97 zł

Na łączną kwotę wydatków 2.543.952.84 zł składały się wydatki:

- ujęte w rozdz. 90002 § 4300 – kwota **2.389.358,26 zł**, w tym:
 - kwota *1.166.984,13 zł* - związana z płatnościami za realizację umowy zawartej z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Nowy Dwór Gdański (Umowa Nr IS.69.2013 z dnia 01.07.2013 r.) – (34 faktury),
 - kwota *462.578,13 zł* - związana z płatnościami za realizację umowy zawartej z ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. z Piły na odbieranie i transport odpadów od mieszkańców do zakładu utylizacji (Umowa Nr ZP.272.5.2015r. z dnia 16 czerwca 2015 r. – obowiązująca do dnia 30.06.2019 r.) – (7 faktur),
 - kwota *682.697,75 zł* - związana z płatnościami za realizację umowy zawartej z KOMA OLSZTYN Sp. z o.o. w Olsztynie na odbieranie i transport odpadów od mieszkańców do zakładu utylizacji (Umowa Nr ZP.272.9.2019 z 21 czerwca 2019r. – obowiązująca od dnia 01.07.2019 r.) – (5 faktur),
 - kwota *44.280,00 zł* - związana z prowadzeniem PSZOK, na podstawie umowy zawartej z SZOP Sp. z o.o. z Nowego Dworu Gdańskiego (Umowa Nr IŚ.AN.1.2019 z dnia 02.01.2019 r.) – (12 faktur),
 - kwota *2.661,11 zł* - za świadczenie usługi polegającej na likwidacji dzikich wysypisk na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański oraz realizacji usług wywozu zastępczego na podst. art. 6s ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie ze

zleceniem dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim (zlecenie nr: IS.JK.48.2019 z dnia 28.03.2019 r.),

- kwota 30.157,14 zł - stanowi koszty pokrycia usług ksero, poczty i doradztwa;
- ujęte w rozdz. 90002 §§4300, 4210 - kwota 3.395,80 zł - koszty edukacji ekologicznej - w ramach edukacji ekologicznej zlecono wykonanie ulotek oraz naklejek do segregacji (2 zlecenia dla firmy Studio Reklamowe SUMER z Nowego Dworu Gdańskiego: nr IS.JK.70.2019 z dnia 30.04.2019 r. - kwota 620,00 zł i nr IS.JK.173.2019 z dnia 13.09.2019r. - kwota 900,00 zł; 2 zlecenia dla firmy KINGWASH – Przedsiębiorstwo Usługowe Orlikowski z Nowego Dworu Gdańskiego : nr RIŚ.JK.137.2019 z dnia 08.07.2019r. - kwota 725,70 zł i nr IS.JK.132.2019 z dnia 25.06.2019r. - kwota 442,80 zł; 1 zlecenie dla Hurtowni Opakowań z Nowego Dworu Gdańskiego nr RIŚ.JK.175.2019 z dnia 16.09.2019 r. - kwota 707,30 zł),
- ujęte w rozdz. 90002 § 4610 - kwota 2.799,45 zł - koszty postępowania egzekucyjnego;
- ujęte w rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440, 4210 - łączna kwota 138.121,23 zł dotycząca obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj.:
 - wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń 2 etatów zajmujących się realizacją gospodarki odpadami komunalnymi (§ 4010 - kwota 104.097,52 zł; § 4040 - kwota 7.752,10 zł; § 4110 - kwota 18.824,23 zł; § 4120 - kwota 1.953,86 zł; § 4440 - kwota 2.493,52 zł),
 - artykuły papiernicze i biurowe (§ 4210 - kwota 3.000,00 zł).
- ujęte w rozdz. 90002 §§ 4300, 4210 - kwota 10.251,10 zł dotycząca zakupu i dostawy koszy na odpady – zlecenie nr RIŚ.AN.172.2019 z dnia 11.09.2019 r. dla Parkaria Mała Architektura z Szeromiarek – kwota 10.098,30 zł; zlecenie nr IS.JK.112.2019 z dnia 05.06.2019 r. dla firmy Everyday Sp. z o.o. z Krakowa – kwota 152,80 zł.

3.9.3.1. Windykacja zaległości.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. zaległości z tytułu nieuiszczonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 79.992,01 zł

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2019 r., a realizowaną w latach 2019-2020 (do dnia 30.06.2020 r.). Kontrolę przeprowadzono na próbie 10 osób o najwyższej kwocie zaległości powstałej w 2019 r., ustalonych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do w/w osób o nr kontowych:

- 16203 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 15202 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 18460 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 18458 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 18454 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.244,19 zł
- 18452 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 17766 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 17774 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 17925 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 1.260,00 zł
- 18436 - zaległość za 12 rat 2019 r. na łączną kwotę 897,00 zł

Ustalono, że w odniesieniu do w/w zobowiązanych wystawiono upomnienia i skierowano do właściwego miejscowo urzędu skarbowego tytuły wykonawcze.

Przedstawia to poniższa tabela:

Lp.	Nr konta	Przypis na 2019r. (w zł)	Kwota zaległości na 31.12.2019 r (ilość rat)	Data upomnienia (raty i kwota)	Tytuł wykonawczy	Data wpłaty i kwota
1.	16203	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	04.02.2019r. (I - 60,00 zł)	SW-13.JP.488.2019 z dn. 16.08.2019r.	
				21.06.2019r. (II - VI - 300,00 zł)	SW-13.170.2020.JP z dn. 21.01.2020r.	
				03.09.2019r. (VII-VIII - 300,00 zł)		
				22.11.2019r. (IX-XI - 450,00 zł)		
				13.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
2.	15202	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	18.04.2019r. (I-IV - 240,00 zł)	SW-13.JP.431.2019 z dn.09.08.2019 r.	
				25.06.2019r. (V-VI - 120,00 zł)	SW-13.JP.683.2019 z dn. 21.11.2019r.	
				27.08.2019r. (VII-VIII - 300,00 zł)	SW-13.108.2020.JP z dn. 14.01.2020r.	
				22.11.2019r. (IX-XI - 450,00 zł)		
				06.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
3.	18460	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	04.02.2019r. (I - 60,00 zł)	SW-13.JP.490.2019 z dn.16.08.2019 r.	
				21.06.2019r. (II-VI - 300,00 zł)	SW-13.172.2020.JP z dn.21.01.2020 r.	
				03.09.2019r. (VII-VIII - 300,00 zł)		
				22.11.2019r. (IX-XI - 450,00 zł)		
				13.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
4.	18458	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	04.02.2019r. (I - 60,0 0zł)	SW-13.JP.489.2019 z dn. 16.08.2019r.	
				21.06.2019r. (II-VI - 300,00 zł)	SW-13.171.2020.JP z dn. 21.01.2020r.	
				03.09.2019r. (VII-VIII- 300,00 zł)		
				22.11.2019r. (IX -XI - 450,00zł)		
				13.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
5.	18454	1.260,00	1.244,19 (I-XII)	04.02.2019r. (I - 60,00 zł)	SW-13.JP.487.2019 z dn.16.08.2019 r.	30.12.2019r. 15,81 zł Komornik
				12.06.2019r. (II - V - 240,00 zł)	SW-13.169.2020.JP z dn. 21.01.2020r.	
				27.06.2019r. (VI - 60,00 zł)		
				03.09.2019r. (VII-VIII- 300,00 zł)		
				22.11.2019r. (IX-XI- 450,00 zł)		

				13.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
6.	18452	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	04.02.2019r. (I - 60,00 zł)	SW-13.JP.486.2019 z dn. 16.08.2019r.	
				12.06.2019r. (II- V - 240,00 zł)	SW-13.168.2020.JP z dn. 21.01.2020r.	
				27.06.2019r. (VI - 60,00 zł)		
				03.09.2019r. (VII -VIII -300,00 zł)	.	
				28.11.2019r. (IX -XI 450,00 zł)	.	
				13.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
				27.02.2019r. (I-II- 120,00 zł)	SW-13.JP.463.2019 z dn. 13.08.2019 r.	
7.	17766	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	12.06.2019r. (III-V- 180,00 zł)	SW-13.137.2020.JP z dn. 14.01.2020r.	
				27.06.2019r. (VI - 60,00 zł)		
				04.09.2019r. (VII-VIII - 300,00 zł)		
				22.11.2019r. (IX-XI- 450,00 zł)		
				13.05.2020r. (XII- 150,00 zł)		
				27.02.2019r. (I-II- 120,00 zł)	SW-13.JP.464.2019 z dn.13.08.2019r.	
8.	17774	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	12.06.2019r. (III-V- 180,00 zł)	SW-13.JP.777.2019 z dn. 12.12.2019r.	
				27.06.2019r. (VI- 60,00 zł)		
				04.09.2019r. (VII-VIII- 300,00 zł)		
				22.11.2019r. (IX- XI- 450,00 zł)		
				13.05.2020r. (XII- 150,00 zł)		
				18.04.2019r. (I-IV- 240,00 zł)	SW-13.JP.478.2019 z dn. 16.08.2019r.	
9.	17925	1.260,00	1.260,00 (I-XII)	21.06.2019r. (V-VI- 120,00 zł)		
				04.09.2019r. (VII-VIII- 300,00 zł)	SW-13.133.2019.JP z dn.14.01.2020 r.	20.04.2020r. 174,48 zł Urząd Skarbowy
				22.11.2019r. (IX-XI- 450,00 zł)		04.05.2020r. 10,99 zł Urząd Skarbowy
						21.05.2020r. 244,17 zł Urząd Skarbowy
					01.06.2020r. 13,63 zł Urząd	

						Skarbowy
						19.06.2020r. 275,48 zł Urząd Skarbowy
						23.06.2020r. 13,62 zł Urząd Skarbowy
				13.05.2020r. (XII - 150,00 zł)		
10.	18436	897,00	897,00 (I-XII)	04.02.2019r. (I - 60,00 zł)	SW-13.JP.483.2019 z dn. 16.08.2019r.	
				21.06.2019r. (II-VI- 300,00 zł)	SW-13.138.2020.JP z dn.14.01.2020r.	
				03.09.2019r. (VII- VIII- 300,00 zł)		
				28.11.2019r. (IX-XI- 208,00 zł)		
				28.07.2020r. (XII- 29,00 zł)		

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2019 r.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2019 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 76.850.296,20 zł,
- budynki i lokale o wartości 34.776.014,46 zł.

W 2019 r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	82.928.452,85	238.449,36	6.316,606,01	76.850.296,20
I	32.583.468,89	2.313.029,71	120.484,14	34.776.014,46
Razem	115.511.921,74	2.551.479,07	6.437.090,15	111.626.310,66

W 2019 r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 2.551.479,07 zł.

W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2019r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- o nieodpłatnym przejęciem od Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim w likwidacji działek Nr 345/1, 345/2, 577/1, 365/1, 348/5 – 348/9 – o wartości 112.591 zł,
- o nieodpłatnym przejęciem od Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim w likwidacji trzech budynków mieszkalnych

przy ul. Placu Wolności 20, Mickiewicza 2, Obr. Westerplatte 32 o wartości 916.643,72 zł,

- o zakończonym zadaniem inwestycyjnym tj. modernizacją lokalu mieszkalnego przy ul Kościuszki 8 – 25.891,05 zł.

W 2019 r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 6.437.090,15 zł (sprawdzeniem objęto III kwartał 2019 r.), głównie w związku z:

- o sprzedażą gruntów – 61.740 zł,
- o przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej budynkiem garażowym przy ul. Jantarowej – 2.660 zł,
- o sprzedażą budynku garażowego – 65.450 zł,

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki komunalne, budynki OSP, świetlice wiejskie, sportowe, gospodarcze, garaże, lokale mieszkalne,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków i lokali mieszkalnych) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 49 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla Gminy, Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim oraz gminnych jednostkach budżetowych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10.000 zł.

Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości, w tym grunty, prawo wieczystego gruntu, budynki, budowle, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny urządzenia, środki transportu, i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, stanowiące własność: jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Nowy Dwór Gdański, Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie wieczyste i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych metodą ilościowo – wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w obowiązującej klasyfikacji środków trwałych za pomocą programu komputerowego *ŚRODKI TRWAŁE – EST* – Komputerowy system ewidencji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- o ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ich zwiększeń i zmniejszeń,
- o ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna. Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne.

Na dzień 31.12.2019 r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 188.529.678,52 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 76.850.296,20 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 34.776.014,46 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 70.670.908,41 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 691.582,22 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 1.624.108,62 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) – 470.101,18 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 969.129,05 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 1.185.548,69 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 1.291.989,69 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2019 r. zmiany stanu ewidencyjnego środków trwałych poza ww. nieruchomościami przedstawiały się w gr. II – VIII się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
II	63.896.601,54	6.774.306,87	0	70.670.908,41
III	691.582,22	0	0	691.582,22
IV	1.604.044,85	20.063,77	0	1.624.108,62
V	470.101,18	0	0	470.101,18
VI	748.366,81	220.762,24	0	969.129,05
VII	1.104.554,57	103.430,70	22.436,58	1.185.548,69
VIII	1.161.140,14	130.849,45	0	1.291.989,69
Razem	69.676.391,31	7.249.413,03	22.436,58	76.903.367,86

W 2019r. stan środków trwałych (gr. 0 – VIII) zwiększył się o kwotę 9.800.892,10 zł.

W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2019r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w związku z:

- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (ogrodzenie boiska w Gozdawie, ogrodzenie cmentarza w Lubieszewie, monitoring placu zabaw w Marzęcinie, montaż stacji głównej z systemem powiadamiania OSP Rakowiska, wykonanie wiaty w miejscowości Kmiecin),
- o zakupem gotowych środków trwałych (m.in. przyczep przeciwpowodziowych dla OSP, namiotu pneumatycznego z wyposażeniem dla OSP, wyposażenia placu zabaw w miejscowości Lubieszewo),
- o zwiększenia wartości nieruchomości (grunty, budynki i lokale).

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2019 r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 6.459.526,73 zł (sprawdzeniem objęto III kwartał 2019 r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku dotyczyło zmniejszenia wartości nieruchomości (gr 0 – grunty i gr I – Budynki i lokale). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt. 4.1.1.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, decyzji administracyjnych, aktów notarialnych).

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

Na dzień 31.12.2019 r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 3.015.938,16 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” księgowano środki trwałe o wartości powyżej 500 zł.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- 1) meble,
- 2) sprzęt RTV, video, rzutniki, aparatura nagłaśniająca,
- 3) inne nie wymienione, o wartości nie mniejszej niż 500 zł.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono w systemie komputerowym w programie STOCK w sposób umożliwiający prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych w zależności od miejsca ich użytkowania. Każdy środek trwały ma nadawany automatyczny kod kreskowy.

Dla pozostałych środków trwałych, których wartość jest niższa niż 10.000 zł i równa lub wyższa niż 500 zł prowadzi się księgi inwentarzowe. Pozostałe środki trwałe poniżej 500 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych: meble, sprzęt komputerowy, drukarki, skanery, telefony komórkowe, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze.

W 2019 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 2.373.025,90 zł. W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2019 r. ustalono, że wynikało to głównie z dokonanych zakupów wyposażenia.

Natomiast wartość pozostałych środków trwałych uległa zmniejszeniu o kwotę 24.275,04 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2019 r. ustalono, że zmniejszenie dotyczyło:

- nieodpłatnego przekazania na podstawie Zarządzenia Nr 391 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31.12.2019 r. pozostałych środków trwałych na rzecz podległych jednostek organizacyjnych, tj. Szkoły Podstawowej Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim, Szkoły Podstawowej w Lubieszewie i Szkoły Podstawowej w Wiercinach o wartości 20.648,05 zł,
- przekazania wyposażenia dla Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie Zarządzenia Nr 128 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 9.04.2019 r. o wartości 3.626,99 zł.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (OT, fakturach, protokołach przekazania).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2019 r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 94.922,13 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł.

Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł umarza się jednorazowo w pełnej wartości w koszty.

Dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest niższa niż 10.000 zł i równa lub wyższa prowadzi się księgi inwentarzowe, pozostałe poniżej 500 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na ręcznie na odrębnych kartach kontowych według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym. W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych zwiększył się o kwotę 442,80 zł w wyniku zakupu dodatkowych licencji na oprogramowanie.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Wewnętrznej Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 383/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, zm. Zarządzeniem Nr 742 z dnia 3.06.2014 r.

Powyższa Instrukcja określała:

- cel, zakres i rodzaje inwentaryzacji,
- metody przeprowadzania inwentaryzacji,
- obowiązki komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady wypełniania arkuszy spisowych,
- zasady wyceny, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenia w księgach rachunkowych.

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację, w tym m.in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 11 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Ww. Zarządzeniem powołano dwa 3-osobowe zespoły spisowe.

Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni w dniu 23 listopada 2018 r.

Termin przeprowadzenia spisu z natury określono od 23 listopada 2018 r. do 29 grudnia 2018 r. Wyniki spisów z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej, że spis wszystkich składników majątkowych ujętych na arkuszach inwentaryzacyjnych został dokonany w jej obecności i nie wnosi uwag do ilości i jakości zinwentaryzowanych składników.

Komisja inwentaryzacyjna w dniu 22 listopada 2018 r. sporządziła protokół z przebiegu spisu z natury środków trwałych.

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

Na dzień 31 grudnia 2018 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego:

- Nr 46 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji stanu gotówki oraz druków ścisłego zarachowania rocznej, przeprowadzono spis z natury:
 - druków ścisłego zarachowania,
 - gotówki w kasie.
- Nr 48 z dnia 21 grudnia 2018 r. przeprowadzono spis z natury etyliny, oleju napędowego oraz gazu w samochodach służbowych stanowiących własność Gminy.
- Nr 47 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji stanu należności i zobowiązań Gminy przeprowadzono inwentaryzację:

w drodze weryfikacji

- nieruchomości, tj. gruntów, dróg,
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości (prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i pracowników, z tytułów publicznoprawnych,

uzyskania potwierdzenia salda

- stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki,
- należności.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokoły weryfikacji.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia pełna inwentaryzację przeprowadzona była w 2014 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 825 z dnia 10 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Kontrolą objęto rok 2019.

Prawidłowość rozliczeń finansowych gminy Nowy Dwór Gdański z jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie: Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, Szkoły Podstawowej w Wiercinach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kmiecinnie (3 jednostki budżetowe) oraz Żuławskiego Ośrodka Kultury w Nowym Dworze Gdańskim i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Nowym Dwór Gdański (instytucje kultury).

Obsługa finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadzona jest przez Referat Obsługi Jednostek, utworzony w ramach struktury Urzędu Miejskiego (Uchwała Nr 304/XXXIX/2017 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 września 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nowy Dwór Gdański).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W dniu 15 listopada 2018 r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego powiadomił pisemnie kierowników jednostek budżetowych o przyjęciu do projektu budżetu gminy Nowy Dwór Gdański na 2019 rok planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem danej jednostki.

Projekty planów finansowych na 2019 rok dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim opracował w dniu 20 grudnia 2018 r., natomiast dyrektorzy Szkoły Podstawowej w Wiercinach i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kmiecinie - w dniu 21 grudnia 2018 r.

Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków danej jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (Uchwała Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018 r.) przekazano kierownikowi tej jednostki w dniu 03 stycznia 2019 r.

Plany finansowe na 2019 rok podpisane przez kierowników jednostek zostały przedłożone w dniach: 04 stycznia 2019 r. (Szkoła Podstawowa w Wiercinach), 09 stycznia 2019 r. (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie), 17 stycznia 2019 r. (Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim).

Realizację planów finansowych w/w jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

1. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Gdańskim	80101	3.018.418,00	3.966.367,44	2.872.141,91	4.132,82	4.132,82
	80146	14.417,00		11.650,43		
	80148	198.668,00		174.981,16		
	80150	591.997,00		591.937,63		
	80153	37.011,29		34.029,82		
	80195	32.258,00		32.257,20		
	80154	3.850,00		3.825,82		
	85401	244.201,00		237.910,65		
	85416	3.500,00		3.500,00		
	85446	1.177,00		0		
Ogółem		4.145.497,29	3.966.367,44	3.962.234,62	4.132,82	4.132,82

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z sporządzano i przekazywano terminowo.

- Roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 31 stycznia 2020 r. (korekta sprawozdania Rb-N - w dniu 19 lutego 2020r.), natomiast roczne sprawozdanie Rb-28S - w dniu 03 lutego 2020 r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

- Rb-N stan należności: 6.988,99 zł (pozostałe należności z tytułu dostaw i usług: 6.903,49 zł, pozostałe należności inne: 85,50 zł)

W 2019 r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **709,97 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	38,97	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§0920)
80101	671,00	wynagrodzenia płatnika podatku - (§0970)
RAZEM	709,97	x

Uzyskane dochody odprowadzane były na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

2. Szkoła Podstawowa w Wiercinach

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Szkoła Podstawowa w Wiercinach	80101	461.095,00	753.799,91	447.067,61	4.134,87	4.134,87
	80103	247.034,00		232.810,13		
	80146	1.826,00		1.684,00		
	80153	949,91		949,91		
	80195	18.328,00		18.327,51		
	85401	54.601,00		48.825,88		
	85446	40,00		0		
Ogółem		783.873,91	753.799,91	749.665,04	4.134,87	4.134,87

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z sporządzano i przekazywano terminowo.
- Roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 31 stycznia 2020 r., natomiast roczne sprawozdanie Rb-28S - w dniu 03 lutego 2020 r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 0 zł

W 2019r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **144,21 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	14,21	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§0920)
80101	130,00	wynagrodzenia płatnika podatku - (§0970)
RAZEM	144,21	x

Uzyskane dochody odprowadzane były na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie	80101	1.568.606,00	2.808.943,73	1.552.112,14	5.959,71	5.959,71
	80104	661.288,00		650.399,51		
	80110	168.307,00		168.231,10		
	80146	7.997,00		7.499,38		
	80148	188.664,00		187.638,31		
	80149	35.991,00		34.517,52		

	80150	39.583,00		30.414,36		
	80152	16.022,00		8.298,70		
	80153	11.893,93		10.909,54		
	80195	13.948,00		13.947,45		
	80154	1.675,00		1.671,90		
	85401	134.120,00		133.844,11		
	85416	3.500,00		3.500,00		
	85446	427,00		0		
Ogółem		2.852.021,93	2.808.943,73	2.802.984,02	5.959,71	5.959,71

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z sporządzano i przekazywano terminowo.

- Roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 31 stycznia 2020 r. (korekta sprawozdania Rb-N - w dniu 19 lutego 2020 r.), natomiast roczne sprawozdanie Rb-28S - w dniu 03 lutego 2020 r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

- Rb-N stan należności: 6.395,06 zł (pozostałe należności z tytułu dostaw i usług: 5.862,09 zł, pozostałe należności inne: 532,97 zł)

W 2019 r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **505,65 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	27,65	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§0920)
80101	478,00	wynagrodzenia płatnika podatku - (§0970)
RAZEM	505,65	x

Uzyskane dochody odprowadzane były na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

Sprawozdania dla poszczególnych jednostek były sporządzane przez Referat Obsługi Jednostek i podpisywane przez Burmistrza i Skarbnika.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie gminy Nowy Dwór Gdański nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W dniu 16 września 2010 r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 353/XLIII/2010 w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych, zmieniony w części Uchwałą Rady Nr 376/XLV/2010 z dnia 8 listopada 2010 r. - (uchylono utworzenie wyodrębnionego rachunku dochodów własnych w Szkole Podstawowej w Wiercinach).

Uchwała określa jednostki oświatowe (6), które gromadzą dochody na wydzielonych rachunkach bankowych.

Zgodnie z uchwałą, źródłem dochodów jednostek, gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym są: wpłaty za wyżywienie; wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki; wpływy z wynajmu pomieszczeń i sprzętu; opłaty za prowadzenie dodatkowych zajęć edukacyjnych, szkoleniowych; opłaty za duplikaty dokumentów; wpływy z organizowanych przez jednostkę imprez i festynów; dochody z nagród za udział w konkursach; odsetki od środków gromadzonych na rachunku.

Dochody gromadzone na rachunku dochodów przeznaczone są na pokrycie wydatków bieżących i inwestycyjnych danej jednostki, w szczególności na: zakup żywności; prowadzenie nieobowiązkowych zajęć edukacyjnych i szkoleniowych; zakup materiałów, usług remontowych; realizację celów wskazanych przez darczyńcę; na pokrycie kosztów

wynagrodzeń, za wyjątkiem wynagrodzeń osobowych, niezbędnych do realizacji powyższych zadań; na zakup pomocy dydaktycznych.

Podstawą gospodarki finansowej rachunku dochodów jest roczny plan finansowy sporządzony w szczególowości dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planie finansowym rachunku dochodów własnych, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie, po uzyskaniu zgody Burmistrza.

Zmiany powodujące zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków planu finansowego wprowadza Rada Miejska zgodnie z projektem uchwały sporządzonej przez Burmistrza, weryfikującej wnioski dyrektora jednostki.

Sprawdzeniem objęto:

▪ **Szkołę Podstawową Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim**

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2019r.
1.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim	187.960,00	103.263,63	187.960,00	103.263,63	0

Na podstawie sprawozdania *Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* za okres od początku roku 2019 do końca 4 kwartału 2019, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **103.263,63 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych w: § 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (**52,00 zł - opłata za duplikaty świadectw**); § 0690 - Wpływy z różnych opłat (**126,00 zł - opłata za duplikaty legitymacji**); § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t (**18.592,35 zł - wpływy z wynajmu pomieszczeń**); § 0830 - Wpływy z usług (**84.481,20 zł - wpłaty za wyżywienie w stołówce szkolnej**); § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek (**12,08 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym**).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 79.261,50 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 5.919,42 zł (*artykuły przemysłowe oraz artykuły gospodarcze i wyposażenie kuchni: 1.648,40 zł, materiały biurowe i tonery: 2.349,78 zł, zakup mebli - biurka i regał: 1.559,98 zł, tablice i dyplomy: 361,26 zł*),
- zakup środków dydaktycznych i książek w kwocie 2.997,00 zł (*klocki edukacyjne, mata do zajęć z robotyki*),
- zakup usług remontowych w kwocie 11.093,30 zł (*remont dwóch sal lekcyjnych: 1.200,00 zł, remont sali gimnastycznej: 9.893,00 zł*),
- zakup usług pozostałych w kwocie 3.233,84 zł (*rozbudowa monitoringu: 3.000,00 zł, transport uczniów na ogólnopolski przegląd projektów młodzieżowych w Warszawie: 233,84 zł*),
- podróże służbowe krajowe w kwocie 81,20 zł (*delegacja nauczyciela na ogólnopolski przegląd projektów młodzieżowych*),
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 677,67 zł (*zwrot środków na rachunek budżetu gminy*) w dniu 31.12.2019 r. – WB nr 251/2019.

▪ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2019r.
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie	146.445,00	132.847,15	146.445,00	132.847,15	0

Na podstawie sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2019 do końca 4 kwartału 2019, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **132.847,15 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych w: § 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (**52,00 zł - opłata za duplikat świadectw**); § 0660 - Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (**15.881,50 zł**); § 0670 - Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (**54.175,00 zł**); § 0690 - Wpływy z różnych opłat (**36,00 zł - opłata za duplikaty legitymacji**); § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t (**5.412,68 zł - wpływy z wynajmu pomieszczeń**); § 0830 - Wpływy z usług (**57.277,00 zł - wpłaty za wyżywienie w stołówce szkolnej**); § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek (**12,97 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym**).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 111.243,01 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 12.467,90 zł (*materiały do remontu pomieszczeń: 2.264,70 zł, materiały biurowe, tonery: 1.470,29 zł, zakup mebli - szafy, stoły, krzesła, ławki, pojemniki na zabawki: 8.151,94 zł, artykuły gospodarcze i wyposażenie kuchni: 580,97 zł*),
- zakup środków dydaktycznych i książek w kwocie 7.494,42 zł (*zabawki, książki, gry edukacyjne*),
- zakup usług remontowych w kwocie 1.000,00 zł (*remont wyjścia ewakuacyjnego*),
- zakup usług pozostałych w kwocie 65,00 zł (*wypożyczenie strojów i kostiumów: 50,00 zł, koszty wysyłki: 15,00 zł*)
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 576,82 zł (*zwrot środków na rachunek budżetu gminy*) w dniu 31.12.2019r. – WB nr 251/2019.

Pelnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych gminy Nowy Dwór Gdański nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

5.4 Instytucje kultury.

W 2019 r. ze środków budżetowych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 907.000,00 zł
- 92116 „Biblioteki” w kwocie 600.000,00 zł, dla Biblioteki Publicznej.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2019 rok (Załącznik Nr 9 do Uchwały Nr 25/IV/2018 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019), z późn.zm.

W dniu 29 stycznia 2020 r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2019 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składała Burmistrzowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Panu Jackowi Michalskiemu – Burmistrzowi Nowego Dworu Gdańskiego w dniu 16 grudnia 2020r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień – pismo ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr VI.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego 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. 2/2020.

Nowy Dwór Gdański, dnia 21 grudnia 2020 roku.

Inspektorzy RIO



Marzena Okuniewicz



Danuta Sudol

**Przedstawiciele
Miasta i Gminy Nowy Dwór
Gdański**

GMINA NOWY DWÓR GDANSKI
ul. Wejhera 3
82-100 NOWY DWÓR GDAŃSKI
REG.17074789! NIP 579-20-61-243

BURMISTRZ

mgr inż. **Jack Michalski**

Burmistrz

SKARBNIK GMINY


mgr **Anna Palubińska**
Skarbnik

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Miasta i Gminy
Nowy Dwór Gdański

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej

kompleksowa

.....
rodzaj kontroli

28.09.2020r. – 21.12.2020r.

.....
przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.1/1 – wykaz jednostek organizacyjnych gminy Nowy Dwór Gdański.	2
2.	1.1.3./1 – wykaz jednostek pomocniczych gminy Nowy Dwór Gdański.	2
3.	1.2/1 – wykaz władz gminy Nowy Dwór Gdański.	2
4.	1.3/1 – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	4
5.	1.3.3.2/1 – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów.	1
6.	1.3.5/1 – informacja Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim w sprawie oświadczeń majątkowych radnych za 2019r. - informacja Sekretarza Gminy w sprawie terminu złożenia przez pracowników oświadczeń majątkowych za 2019r.	1 1
	II. Księgowość i sprawozdawczość -	
1.	2.3/1 – informacja złożona przez Skarbnika Gminy w sprawie potrąceń wynagrodzeń za udział nauczycieli w strajku w kwietniu 2019r.	2
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.12/1 – informacja złożona przez Zastępcę Kierownika Referatu Majątku Komunalnego w sprawie opłaty adiacenckiej w 2019 r.	1
2.	3.2.13/1 – informacja złożona przez podinspektora ds. zagospodarowania przestrzennego w sprawie opłaty planistycznej w 2019 roku.	1
3.	3.3.2/1 – wyjaśnienie inspektora ds. mieszkaniowych i windykacji w sprawie próby wykupienia lokalu mieszkalnego przy ul. Konopnickiej 7 w Nowym Dworze Gdańskim.	42
4..	3.4.5/1 – informacja złożona w dniu 26.10.2020r. przez Burmistrza w sprawie ustawiania na terenie gminy Nowy Dwór Gdański kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem inspektorów RIO, skierowanym do Burmistrza w powyższej sprawie).	2
5.	3.5.1/1 – złożona przez Skarbnika Gminy informacja dot. zatrudnienia radnych organów samorządowych w jednostkach organizacyjnych gminy Nowy Dwór Gdański wraz z informacjami złożonymi w tej sprawie przez kierowników poszczególnych jednostek.	11
6.	3.5.10/1 – kserokopia przelewu kwoty 3.600,00 zł na rachunek Związku OSP RP O/Gdańsk	1
7.	3.6.2/1 – zestawienie inwestycji realizowanych w latach 2017-2019, sporządzone przez Skarbnika Miasta i Gminy	12

8.	3.6.2/2 – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „<i>Budowa zewnętrznych obiektów lekkoatletycznych przy Gminnych Obiektach Sportowych w Nowym Dworze Gdańskim</i>” (str.1,3,9) ▪ Zarządzenie Nr 1043 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 27 lutego 2018r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz ▪ oświadczenie złożone przez Kierownika Referatu Strategii i Rozwoju - Panią Beatę Rembowską w sprawie uczestnictwa członka komisji w w/w postępowaniu 	3 1 1
9.	3.6.3/1. – komplet dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ kserokopia dowodu OT nr 43/2019 z dnia 11.12.2019r. - zadanie : „<i>Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim – ulica Żeromskiego</i>” (179.308,22 zł) oraz dowodu OT nr 43/2019 z dnia 11.12.2019r. - zadanie : „<i>Remont nawierzchni dróg gminnych w Nowym Dworze Gdańskim – ulica Sołdka</i>” (136.000,00 zł) ▪ wyjaśnienie podinspektor ds. inwestycji – P. Bożeny Wierzba w sprawie terminu rozliczenia w/w inwestycji 	2 1
10.	3.6.3./2 – wyjaśnienie podinspektor ds. inwestycji – P. Bożeny Wierzba w sprawie nierozliczenia i nieprzyjęcia na stan środków trwałych zakończonego w 2019r. zadania pn. „ <i>Przebudowa drogi do gruntów rolnych w m. Orłowo, ul. Szczęśliwa – etap I.</i> ”	1
11.	3.8.1/1 – wyjaśnienie złożone przez Skarbnik Gminy w sprawie różnic pomiędzy kwotami wykazanymi w WPF na lata 2019-2035, a kwotami wynikającymi z dokumentacji źródłowej	1
12.	3.9.1./1 – sporządzona w dniu 07.03.2019r. przez inspektor ds. gospodarki komunalnej – P. Annę Nycnerską - kalkulacja szacunkowej wartości zamówienia na zadanie pn.: „ <i>Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Nowy Dwór Gdański.</i> ”	1
13.	3.9.2/1 – sporządzona przez inspektor ds. gospodarki komunalnej – P. Annę Nycnerską analiza wysokości stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych obowiązującej od miesiąca lipca 2019 roku	2
14.	- VI. – Potwierdzenie zapoznania się z protokołem przez kierownika jednostki.	1

Sporządził

Inspektor kontroli :

Marzena Okuniewicz