

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 budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 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.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. 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 59/16 z dnia 13 października 2016r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 60/16 z dnia 13 października 2016r.

■ **Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:**

Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Wejhera 3, 82-100 Nowy Dwór Gdański.

- strona internetowa: www.urzad@miastonowydwor.pl

■ **Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto lata 2012 – 2015 i w miarę potrzeby inne okresy.

■ **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 31 października 2016r. do dnia 03 lutego 2017r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 15 grudnia 2016r., 27 grudnia 2016r. – 2 stycznia 2017r., 2 – 3 luty 2017r.
- Danuta Sudoł: 15 grudnia 2016r., 27 grudnia 2016r. – 3 stycznia 2017r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W 2015 roku zadania samorządu gminnego wykonywało poza Urzędem 11 jednostek organizacyjnych, tj. 9 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,
- Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- 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 nie przystępowała 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.

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 26 listopada 2014r. przez Miejską Komisję Wyborczą o wynikach wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014r.) jest **Pan Jacek Wojciech Michalski**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. (wyciąg z protokołu I Sesji Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim odbytej w dniu 01 grudnia 2014r.).
- **Zastępcą Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego i jednocześnie Sekretarzem Gminy** (od dnia 01 stycznia 2015r.) jest Pan Tomasz Dawid Szczepański.
W/w osoba, zadania zastępcy burmistrza wykonuje w ramach stosunku pracy na podstawie powołania, a sekretarza gminy – na podstawie umowy o pracę, w niepełnych wymiarach czasu pracy, tj. po ½ etatu (Zarządzenie nr 1/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 14.12.2010r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza oraz Porozumienie z dnia 29.12.2014r. w sprawie zmiany treści stosunku pracy w zakresie stanowiska pracy i wynagrodzenia).
Do dnia 31 grudnia 2014r. Sekretarzem Gminy była Pani Anna Żurawska - Fiałek.
- **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/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim.

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 – 2015r.).

1.3.1. Statut gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Nowy Dwór Gdański, uchwalony przez Radę Miejską Uchwałą Nr 127/XV/2012 z dnia 30 marca 2012r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Dwór Gdański (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2012r., poz. 1509).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „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 Zarządzeniem Nr 426 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 12 kwietnia 2016r.

Do dnia 28 września 2015r. obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 319 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 12 lipca 2012r., z późn.zm. (6-krotnie), ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Nr 26 z dnia 23 grudnia 2014r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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

■ Zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 239 z dnia 17 stycznia 2012r. (zmiany dotyczyły załącznika Nr 3a),
- Nr 742 z dnia 03 czerwca 2014r. (zmiany dotyczyły załącznika Nr 3a i Nr 3c),
- Nr 841 z dnia 28 października 2014r. (zmiany dotyczyły załącznika Nr 1),
- Nr 318 z dnia 29 grudnia 2015r. (zmiany dotyczyły załącznika Nr 3a).

Dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załącznik Nr 2 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
 - załącznik Nr 3 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załącznik Nr 3a – zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański oraz dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego, (w planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych),
 - załącznik Nr 3b - wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - załącznik Nr 3c - opis systemu informatycznego,
 - załącznik Nr 4 - opis systemu służącego ochronie danych.
- Zarządzeniem Nr 313/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 406/2005 z dnia 17 lutego 2005r., Nr 49 z dnia 01 marca 2007r., Nr 288 z dnia 24 lipca 2008r.

Od dnia 13 stycznia 2016r. obowiązuje:

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

■ Zarządzenie Nr 773/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 03 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim;

■ Zarządzenie 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.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

W Urzędzie Miejskim 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

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.

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim reguluje „Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych” wprowadzona 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,
- określono stanowiska osób upoważnionych do:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych.
- kontrolę dokumentów księgowych.

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

Ustalono, że w 2015r. realizowano 2 projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013),
- „Wzrost konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa poprzez rewitalizację miejscowości Kępki” (w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzeń Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego 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 o stanie majątkowym złożyli w ustawowym terminie.

Zachowany także został ustawowy termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2015r. przez pracowników, którzy zobowiązani są do ich składania.

Komplet dokumentów:

- oświadczenie Burmistrza o terminie złożonych przez pracowników oświadczeń majątkowych za rok 2015,
- informacja złożona przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim, dotycząca złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych za 2015r. stanowią **akta robocze nr 1.3.5/1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2015r.)

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 ust.1 Statutu, cyt.: „Komisja prowadzi kontrolę według planu pracy kontroli, który przedstawia Radzie do akceptacji.”

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2015 rok opracowany w dniu 23.02.2015r. został przyjęty do realizacji podczas obrad sesji Rady w dniu 12.03.2015r. (wyciąg z protokołu z V Sesji Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 12 marca 2015r.).

Z przedłożonych dokumentów (protokoły kontroli) wynika, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła 2 kontrole w zakresie gospodarki finansowej, obie ujęte w w/w planie, i tak:

- w dniu 25.02.2015r. - kontrola Straży Miejskiej w zakresie realizacji planu dochodów za 2014 rok,
- w dniu 30.11.2015r. - kontrola w zakresie wykonania zadań zleconych obejmujących świadczenia rodzinne oraz fundusz alimentacyjny za I półrocze 2015r., wykonywanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie opracowano „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 311/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 19 sierpnia 2004r.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- rejestru powiadomień GIIF – stanowiący Załącznik Nr 3
- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący Załącznik Nr 2

Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego 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,
- 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 badanym okresie kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Audyt przeprowadzony został przez Firmę Consultingowo-Uslugową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o.o. w Elblągu, w ramach zawartej pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański a w/w usługodawcą Umowy z dnia 31 stycznia 2015r. na wykonanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim za 2015 rok. Umowa zawarta została na okres od dnia 01.02.2015r. do dnia 31.01.2016r.

Plan audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Nowy Dwór Gdański na 2015 rok sporządzony został w dniu 26 stycznia 2015r. (plan sporządzony w ramach poprzedniej umowy z dnia 17 marca 2014r., zawartej z firmą „Doradztwo” na wykonanie audytu wewnętrznego za 2014r.). W/w plan został zatwierdzony przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

W 2015r. przeprowadzono audyt w obszarze: Polityka społeczna – Fundusz sołecki - prawidłowość tworzenia i rozliczania funduszu sołeckiego w 2014r. dla wszystkich sołectw Gminy Nowy Dwór Gdański.

Szczegółowe sprawozdanie z audytu w badanym obszarze zostało przekazane jednostce po zakończeniu audytu (30 grudnia 2015r). Sprawozdanie końcowe z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2015r. sporządzono w dniu 25 stycznia 2016r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową (do dnia 31 stycznia 2016r.).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 27 kwietnia 2012r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 31 października 2016r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji projektu UDA-RPPM.8.02.00-00-054/08-03 – kontrola przeprowadzona w dniach 06-08 lutego 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
2. Kontrola projektu systemowego nr POKL.09.01.02-22-307/11 – kontrola przeprowadzona w dniu 26 czerwca 2013r. przez Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego w Gdańsku.
3. Kontrola trwałości projektu nr PL.0193/N1/2.1.3/032/08 – kontrola przeprowadzona w okresie od 31 lipca do 02 sierpnia 2013r. przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.
4. Kontrola realizacji projektu UDA-RPPM.09.03.00-00-017/10-01 „Utworzenie centrum sportowo-rekreacyjnego w Marzęcinie” – kontrola przeprowadzona w dniach 12-13 grudnia 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
5. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa – kontrola przeprowadzona w okresie od 30 czerwca do 15 lipca 2014r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
6. Kontrola realizacji projektu UDA-RPPM.06.02.00-00-001/09-00 „Kampania Promocyjna Żuław” – kontrola przeprowadzona w dniach 26-30 stycznia 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

7. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu (okres: styczeń 2011r. - grudzień 2013r.) – kontrola przeprowadzona w dniach 01 - 10 czerwca 2015r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku.
8. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy – kontrola przeprowadzona w okresie od 27 lipca do 10 sierpnia 2015r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
9. Kontrola realizacji projektu UDA-RPPM.05.05.00-00-054/09 „Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański” – kontrola przeprowadzona w dniach 05-07 października 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
10. Audyt operacji RPPM.05.05.00-00-054/09 w zakresie wniosków o płatność – przeprowadzony w okresie od 12 listopada do 18 grudnia 2015r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 02 stycznia 2012r. do 27 kwietnia 2012r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 26 czerwca 2012r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30 lipca 2012r. (pismo znak: SG.1710.1.2012).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Urząd Miejski zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu w/w kontroli kompleksowej oraz wydane przez RIO zalecenia pokontrolne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą prowadził Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2010r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2015r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego budżetu gminy, polegającego na prowadzeniu centralnego rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Gminy, rachunków bieżących i pomocniczych na wyodrębniony cel jednostek budżetowych Gminy oraz 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 2010r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Nowym Dworze Gd. reprezentowanym przez Burmistrza oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a bankiem zawarta została umowa na prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 31 grudnia 2015r. zawarta została bankowej obsługi budżetu na okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

Przy wyborze banku nie zastosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami § 5 zawartej umowy w zakresie centralnego rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych Gminy bank nie pobiera prowizji i opłat od następujących czynności bankowych:

- a) za otwarcie rachunków i prowadzenie rachunków bankowych bieżących i pomocniczych,
- b) wypłaty z rachunku,
- c) wpłaty własne,
- d) przelewy wychodzące realizowane w systemie eliksir w placówce banku i realizowane w placówce Banku,
- e) instalacja systemu Home Banking u Klienta
- f) korzystanie z systemu Home Banking,
- g) przelewy wychodzące realizowane w systemie eliksir przez Home Banking,
- h) wydanie i użytkowanie karty Visa Elektron Business,
- i) wdrożenie i korzystanie z systemu płatności masowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim – Załącznik do Zarządzenia Nr 773/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 3 grudnia 2010r.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- ochrony wartości pieniężnych,
- zapasu gotówki w kasie,
- odpowiedzialności kasjera,
- dokumentowania obrotu kasowego i zasad sporządzania dowodów kasowych,
- inwentaryzacji kasy

W badanym okresie obsługę kasy prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera. Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem II półrocze 2015r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono czeki gotówkowe o nr 3040449526 – 3040449550; 3040449382 – 3040449400; 3040450526 – 3040450533 zrealizowane w okresie od 5 czerwca do 30 października 2015r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzeczona w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

Wszystkie czeki gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z zasadami określonymi we wcześniej wymienionej „Instrukcji kasowej” dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy było pokwitowanie wpłaty wystawione komputerowo w programie „Kasa”.

Numer dowodu wpłaty nadawany był w sposób chronologiczny począwszy od pierwszego dnia raportu i pierwszej operacji. Dowody wpłaty do każdego raportu numerowane są przez system osobno.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodami wpłat KP od nr 7093 do nr 7305 ujętych w raportach dochodów nr 125 – nr 135 za okres od 1 lipca 2015r. do 15 lipca 2015r. Ustalono, że przyjęta na ich podstawie do kasy gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”.

W Urzędzie Miejskim sporządza się raporty kasowe z:

- dochodów,
- dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych,
- wydatków,
- wydatków z tytułu pomocy materialnej dla uczniów,
- wypłat i wpłat Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W zależności od tego, jakie przychody i rozchody obejmuje dany raport kasowy został on oznaczony, jako: wydatki, dochody, stypendia, fundusz socjalny, czynsze. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego. Raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe. Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 32, 33, 34, 35, 38, 41, 43, 45, 46 z II półrocza 2015r.).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 2.000 zł na bieżące wydatki, 3.000 zł na wypłatę pomocy materialnej dla uczniów – § 4 Załącznika do wymienionego wcześniej Zarządzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 773/2010 z dnia 3.12.2010r.).

Przestrzegano obowiązku protokółarnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 4 doraźne kontrole kasy udokumentowane protokołami z kontroli kasy. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2015r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

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 313/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, zm. Zarządzeniem Nr 406/2005 z dnia 17 lutego 2005r., Nr 49 z dnia 1 marca 2007r. i Nr 288 z dnia 24 lipca 2008r.

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:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,

- dowody wpłaty KP,
- dowody wpłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- mandaty karno-kredytowe,
- wypis z licencji,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów,
- karty drogowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w pięciu 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 na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2015r.

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 Miasta i 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 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zm. Zarządzeniami Nr 239 z dnia 17 stycznia 2012r., Nr 742 z dnia 3 czerwca 2014r., Nr 841 z dnia 28 października 2014r. i Nr 318 z 29 grudnia 2015r., ustalony został:

- o zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 3a do ww. Zarządzenia),
- o zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański (Załącznik Nr 3a 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, 202, 204, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 249.

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	0	873.751,09
202	Należności z tytułu sprzedaży	10.708,59	69,86
204	Należności z tytułu wspólnot mieszkaniowych	2.095,86	51,21
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	11.662.841,73	63.422,15
225	Rozrachunki z budżetami	0	27.419,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	13.630,00	
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	143.608,06
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	213.018,08
240	Pozostałe rozrachunki	159.050,42	517.135,10
249	Rozrachunki z tytułu rozliczeń UM-ABK	15.531,31	11.652,62
	Razem	11.863.857,91	1.850.147,17

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21.998,00	0

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

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2015r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2015r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 873.751,09 zł.

Stan zobowiązań wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2016r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu i lutym 2016r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania konta 225 w kwocie 27.329 zł dotyczyły głównie naliczonego za miesiąc grudzień 2015r. podatku dochodowego od wynagrodzeń.

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 143.608,06 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2015r. i dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2015r.

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 2015r. (wypłacone w dniu 15.02.2016r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na dzień 31.12.2015r. na koncie 240 figurowało saldo należności w kwocie 159.050,42 zł oraz zobowiązań w wysokości 517.135,10 zł.

Należności konta 240 dotyczyły głównie:

- odszkodowania w kwocie 68.552 zł od Spółki „Mostostal” Gdańsk w upadłości z tytułu powstania szkody z powodu niewykonania umowy. W dniu 11.04.2003r. 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 7.11.2003r.);
- kary umownej w kwocie 39.529,74 zł od Przedsiębiorstwa Wielobranżowego *GRETASPORT* w Dąbrowie Górniczej z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy. Sprawę skierowano na drogę postępowania sądowego;
- 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 517.135,10 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów (75.013,02 zł) oraz środków w kwocie 333.529,27 zł zgromadzonych na rachunku na dofinansowanie projektu pn. „Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański” ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Zgodnie z umową Nr PLO193/N1/2.1.3/032/08 zawartą w dniu 7.08.2007r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie Gmina zobowiązała się stałych wpłat na utworzone subkonto w wysokości 1% całkowitych kosztów realizacji Projektu i jego utrzymania przez okres nie krótszy niż 5 lat. Z dniem 11.10.2015r. zakończył się okres trwałości Projektu dofinansowanego zgodnie z ww. umową. W dniu 5.01.2016r. środki w kwocie 333.529,27 zł przekazane zostały na dochody budżetu Gminy (WB Nr 1 z 5.01.2016r.).

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe z miesiąca listopada 2015r. od poz. księg. 1910 - 1999).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2015r. odprowadzony był przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim 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 2015r. 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 za okres od miesiąca stycznia do miesiąca kwietnia 2015r. odprowadzone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

Od miesiąca maja 2015r. jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Dworze Gdańskim w miesiącach maj – grudzień 2015r. kształtował się na poziomie 8,54 % - 10,47%.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim Uchwałą Nr 126/XIII/2015 z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2015 oraz określenia ostatecznego terminu dokonywania tych wydatków, ustaliła wykaz wydatków budżetowych, które nie wygasają w 2015r. z upływem roku budżetowego na kwotę 340.000 zł oraz określiła termin ich realizacji.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim i dotyczył przebudowy skrzyżowania ulic Warszawskiej i Konopnickiej w Nowym Dworze Gdańskim.

Termin realizacji wydatków ustalony został na dzień 30 czerwca 2016r.

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 2015.

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 309.964,29 zł.

Niewykorzystane środki stanowiły łącznie kwotę 30.035,71 zł i zostały przekazane na dochody budżetu gminy w dniu 30.06.2016r.

Na koniec okresu sprawozdawczego 2015r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

Techniką ręczną prowadzono jedynie ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 239 z dnia 17.01.2012r., Nr 742 z dnia 3.06.2014r., Nr 841 z dnia 28.10.2014r., Nr 318 z dnia 29.12.2015r., ustalono:

- o ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 1).
- o metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego (Załącznik Nr 2),
- o sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 3),
- o zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański oraz dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego, (w planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych), (Załącznik Nr 3a),
- o wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (Załącznik Nr 3b),
- o opis systemu informatycznego (Załącznik Nr 3c).
- o opis systemu służącego ochronie danych (Załącznik Nr 4).

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

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.

W zależności od potrzeb w celu stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej stosuje się podział księgi głównej na dzienniki cząstkowe nadając im kolejną numerację.

Księgi pomocnicze (analityka) 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 księgowe 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 2015r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015r., 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.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r., wykazano zawyżone o kwotę 527 zł skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, tj. w podatku od nieruchomości o 207,55 zł, w podatku rolnym - 262,45 zł i w podatku od środków transportowych - 57,00 zł.

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

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 sporządzone przez jednostki oświatowe informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2015r. wpłynęły do Urzędu Miejskiego w dniach 5 - 12 stycznia 2016r.

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 2015r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 2 lutego 2016r.

W dniu 5 lutego 2016r. powyższe sprawozdanie w wersji papierowej i elektronicznej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Radzie Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim, dyrektorom jednostek oświatowych oraz Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Nowym Dworze Gdańskim.

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 2004r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, zm. Zarządzeniem Nr 742 z dnia 3.06.2014r.

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 od kontrahentów 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 2015 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe aktywa i pasywa 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 2015.

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2015 roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymało z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **16.394.725,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 10.081.570,00 zł

- część wyrównawcza subwencji ogólnej 5.352.560,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 960.595,00 zł

O wysokości kwot subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3/4820/16/2014 z dnia 13.10.2014r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2015 rok (część oświatowa: 10.177.769,00 zł, część wyrównawcza: 5.352.560,00 zł, część równoważąca: 960.595,00 zł),
- pismem znak ST3/4750.5.2015 z dnia 06.02.2015r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2015 rok (część oświatowa: 10.061.570,00 zł, część wyrównawcza: 5.352.560,00 zł, część równoważąca: 960.595,00 zł),
- pismem znak ST5.4750.217.15.6g z dnia 17.07.2015r. o przyznaniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej Miastu i Gminie Nowy Dwór Gdański na rok 2015, kwoty 20.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej w tych szkołach/placówkach, które mają zagwarantowane godziny płatne przez NFZ dla pielęgniarek bądź lekarzy.

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 2015 roku budżet gminy Nowego Dworu Gdańskiego został zasilony kwotą 8.171.409,64 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	1.059.888,85
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	165.574,79
751	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.020,00
	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	64.657,00
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	38.749,00
	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	30.494,00
801	80101	Szkoły podstawowe	64.716,00
	80110	Gimnazja	38.074,00
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	1.329,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6.550.000,00
	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	122.400,00

	85215	Dodatki mieszkaniowe	9.963,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	19.000,00
	85295	Pozostała działalność	3.544,00
X	X	RAZEM	8.171.409,64

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

W 2015 roku na realizację zadań własnych, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **2.813.623,00 zł**.

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

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	88.897,00
801	80101	Szkoły podstawowe	9.238,00
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	80.000,00
	80104	Przedszkola	556.515,00
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	70.000,00
852	85206	Wspieranie rodziny	30.782,00
	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	55.506,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	295.000,00
	85216	Zasiłki stałe	661.300,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	236.250,00
	85295	Pozostała działalność	474.780,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	255.355,00
X	X	RAZEM	2.813.623,00

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

W 2015r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **38.068,00 zł**, przeznaczoną na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015r. – „Wyprawka szkolna”.

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

W ramach działu 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe, w 2013 roku gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie **37.384,00 zł**, z przeznaczeniem na zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014 roku.

3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2020, 2310, 2320, 6630).

W 2015 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły ogółem 134.750,00 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozdz.	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 gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t..	2310	80101 85154	90.918,00 1.000,00
x	Razem	2310	x	91.918,00
3.	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
4.	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	6630	x	27.832,00
x	Razem	6630	x	27.832,00
X	OGÓŁEM DOTACJE	X	X	134.750,00

3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

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

W 2015r. dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły 25.500,00 zł. Środki otrzymano z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadania publicznego: Projekt powszechnej nauki pływania - Umiem pływać - „Płyniemy po zdrowie”, w ramach Umowy Nr 2015/0095/1735/ZSdU/DS./0155/TP dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, zawartej w dniu 23.03.2015r. - (dochody sklasyfikowano w dz.926 „Kultura fizyczna” rozdz.92695 „Pozostała działalność”).

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

W 2015 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem 2.245.627,27 zł.

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

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostk realizuj. projekt
1.	01095	2008 2009 6208 6209	10.008,01 3.336,01 26.549,99 8.850,00	Ministerstwo Finansów oraz Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa poprzez rewitalizację miejscowości Kępki	Urząd Miejski
-	razem		48.744,01			
2.	01095	6208 6209	161.171,70 53.723,91	Ministerstwo Finansów oraz Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	Wzrost konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa poprzez rewitalizację pięciu obszarów wiejskich gminy Nowy Dwór Gdański	Urząd Miejski
-	razem		214.895,61			

3.	01095	6207	230.497,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	Odnowa i rozwój wsi objęta PROW na lata 2007-2013 na finansowanie zadania pn.: „Budowa wielofunkcyjnego boiska w Lubieszewie”	Urząd Miejski
-	razem		230.497,61			
4.	70005	2007 6207	3.750,00 1.710.615,29	Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego	Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański – etap II	Urząd Miejski
-	razem		1.714.365,29			
5.	85395	2007	1.087,36	Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego	Aktywność społeczno-zawodowa mieszkańców źródłem rozwoju Gminy Nowy Dwór Gdański	Urząd Miejski
-	razem		1.087,36			
6.	62601	6207	36.038,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	Urządzenie i uporządkowanie terenu zielonego jako miejsce wypoczynku mieszkańców wsi Marynowy - PROW	Urząd Miejski
-	razem		36.038,00			
RAZEM			2.245.627,27	X	X	X

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2015.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
OSOBY PRAWNE				
1.	Podatek od nieruchomości	3.708.896	3.613.665,85	97,43
2.	Podatek rolny	1.581.261	1.462.095,55	92,46
3.	Podatek leśny	0	735,00	-
4.	Podatek od środków transportowych	170.000	135.161,00	79,51
x	Razem	5.460.157	5.211.657,74	95,45
OSOBY FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	2.226.898	2.131.123,08	95,70
2.	Podatek rolny	2.102.648	2.224.129,96	105,78
3.	Podatek leśny	0	293,86	-
4.	Podatek od środków transportowych	200.000	233.400,43	116,70
x	Razem	4.529.546	4.588.947,33	101,31
RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	5.935.794	5.744.788,93	96,78
2.	Podatek rolny	3.683.909	3.686.225,51	100,10
3.	Podatek leśny	0	1.028,86	-
4.	Podatek od środków transportowych	370.000	368.561,43	99,61
x	ŁĄCZNIE PODATKI	9.989.703	9.800.604,73	98,11

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W roku 2015 na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 274/XXXI/2013 z dnia 28 listopada 2013r. w sprawie wysokości rocznych stawek podatku

od nieruchomości na 2014 rok na obszarze Gminy Nowy Dwór Gdański (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2013r., poz. 4490). Określone w w/w uchwale wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2015r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2014r., opublikowanych w Monitorze Polskim 2014.718.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 93/XII/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie wzorów formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 stycznia 2012r., poz.83).

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 i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podmiotów (z ogólnej liczby 124 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 3498, 3499, 3513, 3518, 3694, 3771, 6543, 7947, 8917, 8988.

Wszystkie deklaracje złożone zostały na formularzach według wzoru ustalonego w w/w Uchwale Rady Miejskiej Nr 93/XII/2011. Każdy podatnik zachował ustawowy termin ich złożenia (do dnia 31 stycznia 2015r).

We wszystkich przypadkach, podatnicy naliczyli podatek od nieruchomości w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Miejską w cytowanej wcześniej Uchwale Nr 247/XXXI/2013 z dnia 28 listopada 2013r..

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

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 60 podatników (z ogólnej liczby 4.805 osób) będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w Nowym Dworze Gdańskim, o następujących numerach kontowych:

0079, 0109, 0385, 0513, 0698, 1239, 1376, 1377, 1493, 1559, 1601, 1640, 1697, 1714, 1776, 1785, 1937, 2407, 2450, 2706, 2973, 3041, 3400, 3457, 3803, 6549; 6605, 6810, 6842, 6843, 6856, 6926, 6927, 6970, 7133, 7228, 7530, 7602, 7903, 8373, 8399, 8559, 8601, 8651, 8711, 8790, 8798, 8801, 8994, 9008, 9023, 9050, 9051, 9115, 9237, 9277, 9294, 9345, 9348, 9370.

Wszystkie osoby złożyły informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotyczące 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 przez pracowników Urzędu Miejskiego w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań odbioru od 18.02.2015r. do 24.02.2015r.).

3.2.3. Podatek rolny.

Obowiązująca w 2015r. dla gminy Nowy Dwór Gdański stawka podatku rolnego wynosiła 150,00 zł od 1 ha przeliczeniowego. Kwota ta stanowiła równowartość pieniężną 2,5q żyta i ceny skupu żyta w wysokości 60,00 zł/dt. Obniżenie ceny skupu żyta (maksymalna stawka 61,37 zł/dt) wynika z podjętej przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwały Nr 17/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2015 rok na obszarze Gminy Nowy Dwór Gdański.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 stycznia 2015r., poz.140.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 93/XII/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie wzorów formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2015 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 49 osób prawnych. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do 7 losowo wybranych podatników, o następujących numerach kontowych: 6155, 6156, 6157, 6170, 6174, 7510, 8678.

Wszystkie deklaracje złożone zostały na formularzach według wzoru ustalonego w cytowanej wcześniej Uchwale Rady Miejskiej Nr 93/XII/2011 i z zachowaniem ustawowego terminu ich złożenia.

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. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

Kontroli poddano losowo wybranych 30 podatników (z ogólnej liczby 2585 osób fizycznych) o następujących numerach kontowych:

- sołectwo Gozdawa: 3851, 3862, 3871, 6975, 7023, 7441, 7605, 7732, 7999, 9353;
- sołectwo Kępki: 2118/04, 6639/04, 7663/04, 7681/04, 7712/04, 9082/04, 9092/04, 9408/04;
- sołectwo Marynowy: 1572/07, 4670/07, 6716/07, 7201/07, 7878/07, 7954/07, 8421/07;
- sołectwo Marzęcino: 4685/08, 4724/08, 7429/08, 7511/08, 7638/08.

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 doręczone zostały przez sołtysów w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie (daty pokwitowań od 16.02.2015r. do 26.02.2015r.).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2015 roku gmina Nowy Dwór Gdański przekazywała 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	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	06.04.2015r.	03.04.2015r.	-	809.873,78	16.197,48	WB nr 64/2015
2.	05.06.2015r.	03.06.2015r.	-	988.702,65	19.774,05	WB nr 105/2015
3.	06.10.2015r.	05.10.2015r.	-	787.245,62	15.744,91	WB nr 191/2015
4.	07.12.2015r.	04.12.2015r. 06.04.2016r.	-	897.825,92 224.587,54	17.956,52 4.491,75*	WB nr 235/2015 WB nr 66/2016

*Przekazana kwota 4.491,75 zł w dniu 06 kwietnia 2016r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 30.11.2015r. do 31.12.2015r.

3.2.4. Podatek leśny.

W 2015r. na terenie gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 41,55 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 2014r., która wyniosła 188,85 zł za 1 m³ (M.P. z 2014r., poz.955).

• Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 6 osób prawnych, o numerach kontowych: 6156, 6344, 7791, 8360, 8501, 9154.

Wszystkie deklaracje złożone zostały przez podatników zgodnie z wzorem określonym w cytowanej wcześniej Uchwale Rady Miejskiej Nr 93/XII/2011. Ustawowy termin ich złożenia. (15 stycznia) zachowany został przez 4 podmioty. Z opóźnieniem deklarację złożyły:

- Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg (nr konta 6344) - data złożenia: 20 stycznia 2015r. - (5 dni po terminie),

- Pol 001 Jazowa Spółka z o.o. w Warszawie (nr konta 8501) – data złożenia: 13 lutego 2015r. (29 dni po terminie), po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy do złożenia deklaracji (nr PO.3123.27.2015.KZ z dnia 23.01.2015r.).

Wykazane w każdej deklaracji powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadająca należność została przypisana w prawidłowej wysokości na koncie danego podatnika.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2015 roku na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr 273/XXXI/2013 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 listopada 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014r. na obszarze Gminy Nowy Dwór Gdański. Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2013r., poz. 4489.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 75 podatników.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podatników, zaewidencjonowanych pod nr: 5526, 5536, 5545, 5546, 5554, 5569, 8533, 9827, 17949, 18359.

Wszyscy w/w podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2015 rok w obowiązującym terminie.

Deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr 273/XXXI/2013.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatnika o numerze konta: 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 14/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso na obszarze Gminy Nowy Dwór Gdański na 2015 rok (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 20 stycznia 2015r., poz.137).

Zgodnie z postanowieniami §1 uchwały:



- 1) dzienne stawki opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na targowisku wynoszą:
 - 17,00 zł - za zajmowaną powierzchnię do 16 m² , w przypadku sprzedaży ze stołu, namiotu i innych miejsc,
 - 5,00 zł - za każdy następny m² zajmowanej powierzchni - w przypadku sprzedaży jw.,
 - 15,00 zł - w przypadku sprzedaży z samochodu osobowego, z samochodu dostawczego,
 - 5,00 zł - za 1 m² zajmowanej powierzchni, w przypadku sprzedaży z ręki z zajęciem placu;
- 2) dzienna stawka opłaty targowej w przypadku sprzedaży obnośnej małych ilości warzyw, owoców oraz kwiatów z działek pracowniczych i ogródków przydomowych - dokonywanej na części działki nr 487/15 położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Wejhera - wynosi 2,00 zł.

Zgodnie z §3 uchwały, zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa poprzez inkasentów, którymi są zarządzający targowiskami (2 osoby wymienione z imienia i nazwiska). Inkasentom ustala się wynagrodzenie do wysokości 18% zainkasowanych i terminowo odprowadzonych kwot. Opłata targowa zostaje przez inkasenta odprowadzona do kasy Urzędu Miejskiego w terminie 3 dni od dnia jej pobrania. Zasady rozliczania i rodzaj druków stosowanych przez inkasentów określone zostaną w zawartych między Burmistrzem a inkasentami umowach.

Ustalono, że w 2015r. inkasa opłaty targowej dokonywała 1 osoba wskazana w w/w uchwale. Wykonywanie przez tę osobę czynności pobierania opłaty targowej powierzone zostały na podstawie zawartej w dniu 02 stycznia 2015r. umowy zlecenia Nr 27/2015. Zgodnie z postanowieniami umowy, poboru opłaty targowej dokonuje się na podstawie kwitariusza przychodowego K-103 pobranego z Urzędu Miejskiego. Zainkasowaną gotówkę inkasent zobowiązany jest odprowadzać do kasy Urzędu Miejskiego w terminie 3 dni od dnia jej pobrania. Wynagrodzenie brutto do wysokości 18% zainkasowanych kwot zostanie wypłacone, na podstawie wystawionego przez inkasenta do 28 każdego miesiąca rachunku.

W trakcie kontroli ustalono, że opłata targowa pobierana była na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono pobór opłaty w okresie wrzesień-październik 2015r. na podstawie kwitariuszy o numerach:

- 4230351 – 4230400 za okres 01.09. – 10.09.2015r.,
- 4230401 – 4230500 za okres 10.09. – 30.09.2015r.,
- 4230901 – 4230995 za okres 01.10. – 22.10.2015r.,
- 4231201 – 4231276 za okres 22.10. – 31.10.2015r.

Opłatę pobierano zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską.

Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywane były przez inkasenta do kasy Urzędu Miejskiego w dniu ich pobrania. Na bieżąco dokonywane były przez inspektora ds. księgowości podatkowej rozliczenie inkasenta z pobranych należności.

W prawidłowej wysokości wypłacano przysługujące za inkaso wynagrodzenie, i tak:

- za IX 2015r. – kwotę 338,00 zł (18% od zainkasowanej kwoty 1.876,00 zł) na podstawie wystawionego rachunku nr 10/2015 z 29.09.2015r. - (WB nr 188 z 30.09.2015r.),
- za X 2015r. – kwotę 308,00 zł (18% od zainkasowanej kwoty 1.712,00 zł) na podstawie wystawionego rachunku nr 11/2015 z 29.10.2015r. - (WB nr 210 z 30.10.2015r.).

Uzyskane w 2015 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **20.174,00 zł.**

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W badanym roku, w powyższym zakresie obowiązywały n/w uchwały:

- Uchwała Nr 192/XIX/2004 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkaso oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, zmieniona w części Uchwałą



Rady Nr 236/XXIX/2009 z dnia 30 kwietnia 2009r. - *(obowiązująca do dnia 01 grudnia 2015r.)*;

- Uchwała Nr 95/X/2015 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 października 2015r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkaso oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso *(obowiązująca od dnia 02 grudnia 2015r.)*.

Uchwały ogłoszone zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 6 z dnia 21 stycznia 2005r., poz.133 (Uchwała Nr 192/XIX/2004), Nr 78 z dnia 16 czerwca 2009r., poz.1551 (Uchwała Nr 236/XXIX/2009) i z dnia 17 listopada 2015r., poz.3402 (Uchwała Nr 95/X/2015).

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

Inkaso w/w podatków powierza się sołtysom wsi gminy Nowy Dwór Gdański. *(Obowiązująca od dnia 02 grudnia 2015r. Uchwała Nr 95/X/2015 z dnia 22 października 2015r. wskazuje imiennie sołtysów poszczególnych sołectw, uprawnionych do dokonania poboru podatków)*. Zainkasowane kwoty podatków inkasent wpłaca do kasy Urzędu w terminie 3 dni od dnia, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. Kwoty zainkasowane po upływie terminu płatności, inkasent odprowadza do kasy Urzędu w terminie 3 dni od daty ich zainkasowania.

Wynagrodzenie za inkaso, ustalone w wysokości 8% od zainkasowanych kwot i terminowo wpłaconych do kasy Urzędu, wypłacone zostanie do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada termin płatności rat podatku, a w przypadku zainkasowania kwot podatku po upływie ustawowego terminu jego płatności - do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada najbliższy termin płatności rat podatku.

Kontroli poddano realizację poboru podatków oraz rozliczenie inkasentów z sołectw: Gozdawa, Kępki, Marzęcino - w I półroczu 2015r.
Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 0289043 do nr 0289057 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Gozdawa;
- od nr 1152101 do nr 1152110 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa ul. Kępki;
- od nr 1249202 do nr 1249291 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Marzęcino.

Zainkasowane należności podatkowe były wpłacane do kasy 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 terminami określonymi w w/w uchwale (listy płac – inkaso sołtysi: nr 115/15 z dnia 24.04.2015r., nr 154/15 z dnia 26.06.2015r.).

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 2014r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 33 budynki.

Kontroli poddano 9 nieruchomości oddanych w I półroczu 2014r. Wszyscy właściciele budynków złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały prawidłowo opodatkowane według stawek obowiązujących w 2015r. (dotyczy podatników o numerach kontowych: 3155, 8498, 9445, 8639, 3162, 2042, 8917, 8963, 8511, 7372).



3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał ogółem 24 decyzje dotyczące zwolnień z podatku rolnego, wszystkie z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna.

Kontroli poddano losowo wybranych 7 decyzji o numerach:

- PO.31011.3.2015.AW z dnia 10.02.2015r. (kwota zwolnienia 2015r.: 417,71 zł)
- PO.31011.5.2015.AW z dnia 08.04.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 365,10 zł)
- PO.31011.9.2015.AW z dnia 04.08.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 436,81 zł)
- PO.31011.12.2015.AW z dnia 07.10.2015r. (kwota zwolnienia 2015r.: 609,00 zł)
- PO.31011.13.2015.AW z dnia 07.10.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 658,58 zł)
- PO.31011.14.2015.AW z dnia 07.10.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 403,26 zł)
- PO.31011.15.2015.AW z dnia 07.10.2015r. (kwota zwolnienia w 2015r.: 264,70 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

Łączna kwota udzielonych w 2015r. ulg z powyższego tytułu wyniosła **12.502,01 zł.**

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

W 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał:

▪ 12 pozytywnych decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę **12.411,50 zł**, z tego:

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę łączną **4.135,39 zł**,
- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku rolnym na łączną kwotę **5.676,11 zł**,
- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych na łączną kwotę **2.600,00 zł**

oraz

▪ 4 pozytywne decyzje dotyczące odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków na łączną kwotę **182.968,00 zł**, z tego:

- w podatku od nieruchomości na łączną kwotę **247,00 zł**,
- w podatku rolnym na łączną kwotę **182.271,40 zł**.

Kontrolą objęto prawidłowość wszystkich wydanych decyzji:

▪ o umorzeniu zaległości podatkowych, o numerach:

- PO.3111.1.36.2014.AZ z dnia 10.02.2015r.,
- PO.3111.1.5.2015.AZ z dnia 01.04.2015r.,
- PO.3111.1.7.2015.AZ z dnia 24.03.2015r.,
- PO.3111.1.12.2015.AZ z dnia 26.05.2015r.,
- PO.3111.1.14.2015.AZ z dnia 08.06.2015r.
- PO.3111.1.17.2014.AZ z dnia 08.07.2015r.,
- PO.3111.1.21.2015.AZ z dnia 16.11.2015r.,
- PO.3111.1.23.2015.AZ z dnia 18.11.2015r.,
- PO.3111.1.24.2015.AZ z dnia 15.12.2015r.,
- PO.3111.1.26.2015.AZ z dnia 15.12.2015r.,
- PO.3111.1.25.2015.AZ z dnia 09.12.2015r.,
- PO.3111.1.29.2015.AZ z dnia 30.12.2015r..

- **o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty, o numerach:**

- PO.3111.2.1.2015.AZ z dnia 27.04.2015r,
- PO.3111.2.2.2015.AZ z dnia 27.04.2015r.,
- PO.3111.2.5.2015.AZ z dnia 30.06.2015r,
- PO.3111.2.7.2015.AZ z dnia 18.11.2015r.

Każda decyzja dotycząca ulgi w zapłacie podatku wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 25% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr 191/XIX/2004 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej.

Zgodnie z wymogiem art. 37 ust.2 pkt „f” i „g” ustawy o finansach publicznych, organ podatkowy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

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

- Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2015 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę **12.411,50 zł** z tego:

- w podatku od nieruchomości: 4.135,39 zł,
- w podatku rolnym: 5.676,11 zł,
- w podatku od środków transportowych: 2.600,00 zł

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r., wykazano skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych:

- w podatku od nieruchomości - w kwocie 4.342,94 zł, tj. o 207,55 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków,
- w podatku rolnym - w kwocie 5.938,56 zł, tj. o 262,45 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków,
- w podatku od środków transportowych - w kwocie 2.657,00 zł, tj. o 57,00 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków.

Ogółem wykazane w sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o umorzeniu zaległości podatkowych, zostały zawyżone o kwotę 527,00 zł.

Wg wyjaśnienia, złożonego przez inspektora ds. księgowości i egzekucji - Panią Agnieszkę Zamorską, (odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdawczości w zakresie skutków ulg), w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP i Rb-27S za 2015r., kwoty skutków udzielonych przez gminę umorzeń zaległości podatkowych wykazane zostały łącznie z odsetkami.

W trakcie kontroli, gmina Nowy Dwór Gdański sporządziła korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015r., wykazując faktyczne skutki z tytułu umorzeń zaległości podatkowych: w podatku od nieruchomości (4.135,39 zł), w podatku rolnym (5.676,11 zł) oraz w podatku od środków transportowych (2.600,00 zł) i w dniu 02.12.2016r. przesała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Komplet dokumentów:

- Kserokopie: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2015 i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (str.1,3,4)

- wyjaśnienie inspektora ds. księgowości i egzekucji,

oraz

- kserokopie: korekty sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2015 i korekty sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (str.1,3,4,12) stanowią akta robocze nr 3.2.11 /1 do protokołu kontroli.

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

- W 2015r. skutki finansowe z tytułu odroczenia płatności zaległości podatkowych stanowiły kwotę 243,00 zł, z tego: w podatku od nieruchomości: 215,00 zł, w podatku rolnym: 28,00 zł. Wynikały one z wydanej Decyzji nr PO.3111.2.7.2015.AZ z dnia 18.11.2015r. o odroczeniu terminu płatności zaległej III raty łącznego zobowiązania pieniężnego do dnia 15.01.2016r.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r., skutki odroczenia terminu płatności zaległości w/w podatków 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 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 128 z dnia 03 grudnia 2008r., poz. 3059), zwolniono od podatku od nieruchomości:

- 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 20 podatnikom na łączną kwotę **74.050,87 zł**, z tego:

- 17 osobom prawnym na łączną kwotę 64.609,67 zł
- 3 osobom fizycznym na łączną kwotę 9.441,20 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Staw ka	Kwota zwolnienia
OSOBY PRAWNE				
1.	Żuławski Ośrodek Kultury	b) 1.618,00m ²	0,42	679,56
-	razem			679,56
2.	Biblioteka Publiczna	a) 266,00m ²	5,00	1.330,00
-	razem			1.330,00
3.	Stowarzyszenie Przyjaciół Marzęcina	a) 64,00m ²	5,00	320,00
-	razem			320,00
4.	Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański	a) 1.039,55m ²	5,00	5.197,75

		b) 35.174,00m ²	0,42	14.773,08
		b) 721,00m ²	0,32	230,72
-	razem			20.201,55
5.	Stowarzyszenie Miłośników Nowego Dworu Gdańskiego Klub Nowodworski	a) 376,25m ²	5,00	1.881,25
		b) 5.395,00m ²	0,42	2.265,90
		b) 1.711,00m ²	0,32	547,52
-	razem			4.694,67
6.	Ludowy Klub Sportowy „ŻUŁAWY”	b) 17.400,00m ²	0,42	7.308,00
-	razem			7.308,00
7.	Sołectwo Orłowo	b) 3.982,00m ²	0,42	1.672,44
-	razem			1.672,44
8.	Rada Sołecka Jazowa	a) 120,01m ²	5,00	600,05
		b) 453,15m ²	0,42	190,32
-	razem			790,37
9.	Stowarzyszenie „Sprawni Inaczej” w Nowym Dworze Gdańskim	a) 498,73m ²	5,00	2.493,65
		b) 920,00m ²	0,32	294,40
-	razem			2.788,05
10.	Spółdzielnia Mieszkaniowa –Nowy Dwór Gdański	a) 168,80m ²	4,63	763,02
-	razem			763,02
11.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim	a) 1.890,00m ²	5,00	9.450,00
		b) 10.900,00m ²	0,42	4.578,00
-	razem			14.028,00
12.	OSP Nowy Dwór Gdański	a) 887,16 m ²	5,00	4.435,80
		b) 4.091,43 m ²	0,42	1.718,40
-	razem			6.154,20
13.	OSP Solnica	a) 294,22m ² (1m-c)	5,00	122,59
		a) 69,55m ² (11m-cy)	5,00	318,77
		b) 5.787,00m ² (1m-c)	0,42	202,54
		b) 215,13m ² (11m-cy)	0,42	82,82
-	razem			762,72
14.	OSP Marynowy	a) 80,42 m ²	5,00	402,10
		b) 797,00 m ²	0,42	334,74
-	razem			736,84
15.	OSP Lubieszewo	a) 91,70m ²	5,00	458,50
		b) 474,00m ²	0,42	199,08
-	razem			657,58
16.	OSP Rakowiska	a) 39,00m ²	5,00	195,00
		b) 165,00m ²	0,42	69,30
-	razem			264,30
17.	OSP Marzęcino	a) 190,85 m ²	5,00	954,25
		b) 1.286,00 m ²	0,42	540,12
-	razem			1.494,37
x	Razem osoby prawne			64.609,67
OSOBY FIZYCZNE				
1.	podatnik - nr k-ta 7915	a) 214,00m ²	0,73	156,22
		a) 66,00m ²	5,00	330,00
		b) 314,00m ²	0,32	100,48
-	razem			586,70
2.	podatnik - nr k-ta 3758	b) 18.225,00 m ²	0,42	7.654,50
-	razem			7.654,50
3.	podatnik - nr k-ta 8384	a) 240,00 m ²	5,00	1.200,00
-	razem			1.200,00
x	Razem osoby fizyczne			9.441,20
x	OGÓŁEM :	x	x	74.050,87

Wykazana w w/w zestawieniu łączna kwota skutków w wysokości **74.050,87 zł** i jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r.

- 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 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 128 z dnia 03 grudnia 2008r., 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 **288,45 zł** (1,9230 ha x 150,00 zł/ha przel.).

W/w kwota skutków jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r.

▪ Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków.

W wyliczeniu skutków w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym 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 **948.762,10 zł**, z tego:

- od osób prawnych: 452.412,20 zł
- od osób fizycznych: 496.349,90 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 2015r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

■ Wyliczone przy użyciu komputerowego systemu podatkowego skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w **podatku rolnym** wyniosły **87.231,93 zł**, z tego:

- od osób prawnych: 35.017,82 zł
- od osób fizycznych: 52.214,11 zł

Wykazane w/w kwoty skutków obniżenia stawek w podatku rolnym są zgodne z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

■ Wyliczone z użyciem komputerowego systemu podatkowego skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w **podatku od środków transportowych** wyniosły **245.977,36 zł**, z tego:

- od osób prawnych: 97.662,62 zł
- od osób fizycznych: 148.314,74 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 2015r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

W 2015r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim górnych stawek podatków stanowiły **łączną kwotę 1.281.971,39 zł**.

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

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

W dniu 27 marca 2008r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła 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 2008r., poz.1627).

Zgodnie z § 1 uchwały, ustala się stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości przed podziałem i po dokonaniu podziału, jeżeli jej wartość w wyniku podziału wzrosła.

W 2015r. wydano ogółem 16 decyzji ustalających opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Sprawdzeniem objęto 6 losowo wybranych decyzji:

- o Decyzja nr MK.JT.3134.2.2014 z dnia 16.02.2015r.,
- o Decyzja nr MK.JT.3134.3.2014 z dnia 19.02.2015r.,
- o Decyzja nr MK.JT.3134.4.2014 z dnia 19.02.2015r.,
- o Decyzja nr MK.JT.3134.6.2014 z dnia 19.02.2015r.,
- o Decyzja nr MK.JT.3134.9.2014 z dnia 23.02.2015r.,
- o Decyzja nr MK.JT.3134.7.2014 z dnia 09.03.2015r.

Opłaty adiacenckie ustalone zostały w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Burmistrza i zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały Rady Miejskiej. Wyceny nieruchomości dokonane zostały przez rzeczoznawcę majątkowego wg stanu i cen na dzień wydania decyzji.

W większości opłaty adiacenckie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia, w którym wydana decyzja ustalająca powyższą opłatę stała się ostateczna. W dwóch przypadkach, wpłat dokonano po terminie. Za opóźnienie w zapłacie opłaty zostały naliczone i pobrane odsetki.

Szczegółowo przedstawiono to w poniższej tabeli:

nr decyzji	Ustalona kwota opłaty	Termin zapłaty	data uiszczenia opłaty (nr dowodu)	ilość dni po terminie	odsetki za zwłokę
MK.JT.3134.9.2014 z 23.02.2015r.	800,70	02.04.2015r.	29.04.2015r. (795,99 zł)-WB nr 88	27	4,71
			06.05.2015r. (4,71 zł)-WB nr 92	36	0,04
MK.JT.3134.4.2014 19.02.2015r.	352,80	24.03.2015r.	01.06.2015r. -WB nr 112	69	5,34

Uzyskane w 2015 roku dochody z tytułu opłaty adiacenckiej wyniosły **37.523,83 zł.**

3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2015r. Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Z informacji złożonej przez inspektora ds. budownictwa – Pana Sylwestra Ligęzy wynika, że w 2015r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie ustalenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postępowania administracyjnego w powyższej sprawie.

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

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2015 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W dniu 24 listopada 2011r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 90/XI/2011 w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na

terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański. Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 178 z dnia 30 grudnia 2011r., poz. 4251.

Zgodnie z uchwałą, stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych wynoszą:

- 1) dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym:
 - 4,50 zł – za zajęcie jezdni - do 20% jej szerokości,
 - 7,50 zł – za zajęcie jezdni - powyżej 20% do 50% jej szerokości,
 - 10,00 zł – za zajęcie jezdni - powyżej 50% jej szerokości,
 - 4,50 zł – za zajęcie chodnika,
 - 3,00 zł – za zajęcie pozostałych elementów (pobocze, rów zieleniec itp.);
- 2). roczna stawka opłaty za 1m² powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia w związku z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego:
 - 100,00 zł – za umieszczenie urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi poza obszarem zabudowanym,
 - 100,00 zł – za umieszczenie urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi w obszarze zabudowanym,
 - 130,00 zł – za umieszczenie urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi na obiekcie mostowym;
- 3). dzienna stawka opłaty za 1m² powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu budowlanego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:
 - 1,50 zł – obiekty handlowe i usługowe w obszarze niezabudowanym,
 - 2,00 zł – obiekty handlowe i usługowe w obszarze zabudowanym ;
- 4). dzienna stawka opłaty za 1m² powierzchni reklamy w związku z umieszczeniem jej w pasie drogowym:
 - 3,00 zł;
- 5). dzienna stawka opłaty za 1m² zajętej powierzchni pasa drogowego na prawach wyłączności:
 - 0,50 zł – pod parkingi, miejsca postojowe,
 - 3,00 zł – tymczasowe stoiska handlowe, usługowe, ogródki gastronomiczne, stragany,
 - 0,01 zł – pod zieleń przydomową, ogródki,
 - 0,20 zł – w innych celach, nie wymienionych powyżej.

W 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał ogółem 62 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto pierwszych 10 decyzji wydanych w okresie od stycznia do marca 2015r., o następujących numerach:

- Nr IŚ.SL.7230.1.1.2015 z dnia 19.01.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.2.2015 z dnia 03.02.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.3.2015 z dnia 03.02.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.4.2015 z dnia 06.02.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.5.2015 z dnia 02.02.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.6.2015 z dnia 19.02.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.7.2015 z dnia 04.03.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.8.2015 z dnia 04.03.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.9.2015 z dnia 04.03.2015r.
- Nr IŚ.SL.7230.1.10.2015 z dnia 09.03.2015r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych. Opłaty ustalone zostały w prawidłowy

sposób i wg stawek określonych przez Radę Miejską. Wszystkie uiszczane były w terminie zgodnym z art. 40 ust.13 ustawy o drogach publicznych.

W 2015r. dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego stanowiły kwotę **223.759,14 zł.**

3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 12/II/2002 z dnia 13 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Ustalona przez Radę maksymalna liczba punktów sprzedaży w/w napojów na terenie gminy Nowy Dwór Gdański wynosi:

- 100 punktów - do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 50 punktów - w miejscu sprzedaży.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. na terenie gminy Nowy Dwór Gdański były ogółem 70 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 55 punkty oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 15 punktów.

W 2015r. wydano 111 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 96 zezwoleń do spożycia poza miejscem sprzedaży, 11 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 4 zezwolenia na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto losowo wybranych 20 zezwoleń o numerach:

- 2-2/2015 IA i 4-3/2015 IA z dnia 28.01.2015r.; 5-4/2015 IA z dnia 23.03.2015r.; 10-9/2015 IA z dnia 25.03.2015r.; 8-7/2015 IA i 9-8/2015 IA z dnia 26.03.2015r.; 7-6/2015 IA i 11-10/2015 IA z dnia 30.03.2015r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 3-2/2015 IB z dnia 30.01.2015r.; 4-3/2015 IB z dnia 28.01.2015r.; 4-5/2015 IB z dnia 23.03.2015r.; 10-9/2015 IB z dnia 25.03.2015r.; 8-7/2015 IB i 9-8/2015 IB z dnia 26.03.2015r.; 7-6/2015 IB i 11-10/2015 IB z dnia 30.03.2015r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- 3-2/2015 IC z dnia 30.01.2015r.; 4-3/2015 IC z dnia 28.01.2015r.; 4-5/2015 IC z dnia 23.03.2015r.; 10-6/2015 IC z dnia 25.03.2015r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających powyżej 18% alkoholu.

Opłata 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 budżetu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Sprawdzono również opłaty w 2015r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywane przez przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych.

Przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2015r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2014 roku i dokonali opłaty za 2015r. w trzech równych ratach w terminach 31 stycznia, 31 maja, 30 września).

Dotyczy to zezwoleń o nr: 5-5/2012 IA, 5-4/2012 IB, 5-4/2012 IC z dnia 07.03.2012r.; 11-11/2012 IA z dnia 25.04.2012r.; 16-16/2012 IA, 16-11/2012 IB, 16-11/2012 IC z dnia 15.10.2012r.; 5-5/2013 IA, 5-4/2013 IB, 5-3/2013 IC z dnia 29.03.2013r.; 11-8/2013 IA, 11-7/2013 IB, 11-8/2013 IC z dnia 30.09.2013r.; 7-7/2013 IA, 7-6/2013 IB, 7-7/2013 IC z dnia 16.08.2013r.; 3-3/2014 IA, 3-3/2014 IB, 3-3/2014 IC z dnia 30.06.2014r.; 6-5/2014 IA, 6-5/2014 IB z dnia 28.08.2014r.

Uzyskane w 2015r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **338.844,97 zł.**

3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2015r., a realizowaną w latach 2015 - 2016.

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

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 35 osób fizycznych i prawnych o najwyższej (lub znacznej) kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2015r., ustalonych na dzień 31.12.2015r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2015r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 9 podatników zalegających na łączną kwotę 110.998 zł, w tym:

- 4 podatników posiadało zaległości do kwoty 1 zł do 348 zł,
- 5 podatników w przedziale kwotowym powyżej 5.000 zł do 57.590 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych za 2015r. (5 osób prawnych) o następujących numerach kontowych:

- 12015 zaległość za 2 raty 2015r. w kwocie 9.598 zł,
- 13907 zaległość za 9 rat 2015r. w kwocie 57.590 zł,
- 19159 zaległość za 6 rat 2015r. w kwocie 5.161 zł,
- 11384 zaległość za 12 rat 2015r. w kwocie 22.860 zł,
- 13645 zaległość za 5 rat 2015r. w kwocie 15.164 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o z zaległości w kwocie 22.860 zł podatnika o nr konta 11384, w dniu 1 kwietnia 2016r. organ egzekucyjny przekazał kwotę 7.098,70 zł;
- 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 (zgłoszenie z dnia 17.08.2015r.);
- o w przypadku dłużnika o nr konta 13645 w związku z postanowieniem z dnia 3.03.2016r. Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie - Wydział Gospodarczy ds. Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, wierzytelność w dniu 22 marca 2016r. została zgłoszona do PMR Restrukturyzacje S.A. w Jeleniej Górze.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości za 2015r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2015r. kwotę 243.545,99 zł i figurowały na koncie 409 podatników.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 17 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 19557 zaległość za 4 raty 2015r. na łączną kwotę 388 zł,
- 19332 zaległość za IV ratę 2015r. na łączną kwotę 469 zł,
- 9138 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 1.587 zł,
- 13309 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 24.489 zł,
- 11230 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 43.652 zł,
- 8755 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 8.460 zł,
- 19294 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 2.090 zł,
- 20372 zaległość za III i IV ratę 2015r. na kwotę 21.703,60 zł,

- 8189 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 3.445 zł,
- 14440 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 5.766 zł,
- 1121 zaległość za II, III i IV ratę 2015r. na kwotę 11.155,50 zł,
- 18128 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 1.105 zł,
- 3930 zaległość za III i IV ratę 2015r. na kwotę 2.470,24 zł,
- 19547 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 6.486 zł,
- 20303 zaległość za 1 ratę 2015r. na kwotę 2.936 zł,
- 3115 zaległość za 4 raty 2015r. na kwotę 13.386 zł,
- 4891 zaległość za III i IV ratę 2015r. na kwotę 22.299,42 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 2016r. zaległość w kwocie 388 zł od podatnika o nr konta 19557, kwotę 469 zł o nr konta 19332, 8.460 zł o nr konta 8755, 11.016,12 zł o nr konta 4891 oraz 751,25 zł o nr konta 3930;
- o podatnik o nr konta 20372 zaległość w kwocie 21.703,60 zł uregulował w dniu 11.02.2016r.;
- o zaległości podatników od I – II raty o nr konta: 11230, 8189 i od I - IV raty o nr konta 315 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości podatnika.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2015r. z nałożonego podatku za 2015r. nie wywiązało się w ustawowym terminie 7 podatników zalegających na łączną kwotę 27.083,84 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto 5 podatników zalegających za 2 raty podatku za 2015r. o następujących numerach kontowych:

- 13671 - zalegającego w kwocie 1.907,73 zł,
- 8710 - 17.400,00 zł,
- 8534 - 1.980,00 zł,
- 19010 - 1.535,70 zł,
- 8669 - 1.220,00 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 2016r. zaległość w kwocie 1.907,73 zł od podatnika o nr konta 13671 oraz kwotę 1.535,70 zł o nr konta 19010.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości za 2015r. z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2015r. kwotę 89.501,85 zł (297 osób).

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 8 podatników o następujących numerach kontowych:

- 9538 zalegającego w łącznej kwocie 1.236 zł za IV ratę podatku za 2015r.
- 5419 zalegającego za III i IV ratę podatku za 2015r. – 2.137 zł,
- 5179 zalegającego w kwocie 2.251 zł za 4 raty podatku za 2015r.,
- 2489 zalegającego za 4 raty podatku za 2015r. – 1.904,42 zł,
- 12783 zalegającego za 4 raty 2015r. – 3.895 zł,
- 320 za 4 raty podatku za 2015r. – 2.237 zł,
- 20444 za 1 ratę za 2015r. – 12.288 zł,

CJP

Pały

– 14687 za 4 raty podatku za 2015r. – 5.795 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- zaległości podatników o nr konta 9538, 5419, 20444 zostały podatników uregulowane w 2016r.;
- organ egzekucyjny wyegzekwował w 2016r. zaległość w kwocie 885,30 zł od podatnika o nr konta 2489, kwotę 1.806 zł o nr konta 320, 3.030 zł o nr konta 12783 oraz 885,30 zł o nr konta 2489,
- zaległości podatnika od I – III raty na kwotę 4.386 zł o nr konta 14687 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości podatnika.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2015r.

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 1998r. 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 2008r.;
- o Nr 96/XII/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański oraz przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zm. Uchwałą Nr 161/XIX/2012 z dnia 20.09.2012r. i Nr 110/XIV/2012 z dnia 23.02.2012r.;
- o Nr 268/XLI/98 z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom lub dzierżawcom;
- o Nr 75/X/2011 z dnia 27 października 2011r. w sprawie przyznania pierwszeństwa do nabycia jednolokalowych budynków mieszkalnych będących własnością Gminy Nowy Dwór Gdański, stanowiących w całości przedmiot najmu wraz z gruntem oraz zasad ich sprzedaży;
- o Nr 245/XXIX/2013 w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański;
- o Nr 296/XXXVI/2009 w sprawie ustalenia oprocentowania niespłaconej części należności za sprzedaną w drodze bezprzetargowej nieruchomość stanowiącej własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański oraz oprocentowania niespłaconych rat opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującym osobom fizycznym w prawo własności.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2015r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 3.373.025,17zł.

W badanym okresie dokonano ogółem 41 sprzedaży nieruchomości, w tym:

w drodze przetargu ustnego ograniczonego

- działki nr 8/31 zabudowanej budynkami gospodarczymi położonej w miejscowości Węzowiec (akt not nr 1586/2015 z dnia 5.03.2015r.).

w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Marzęcino ul. Graniczna - dz. Nr 409 (akt not. Nr 1593/2015 z 5.03.2015r.),
- nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Wierciny - dz. Nr 124/2 stanowiącej użytek Wsr-LII wraz ze stawami i budowlami oraz urządzeniami związanymi ze stawami

- oraz nieruchomości – dz. Nr 210 stanowiącą w 83% wodę stojącą (Stary Nogat) (akt not. Nr 4015/2015 z 18.06.2015r.),
- nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Żelichowo - dz. Nr 164 (akt not. Nr 2805/2015 z 7.05.2015r.),
 - nieruchomości zabudowanej garażem położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Sienkiewicza - dz. Nr 779/13 (akt not. Nr 6516/2015 z 18.09.2015r.),
 - nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Kmiecín - dz. Nr 340 (akt not. Nr 6523/2015 z 18.09.2015r.),
 - nieruchomości niezabudowanych położonych w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Dworcowej - dz. Nr 619, 616, 617/1 i 517/2 (akt not. Nr 2503/2015 z 5.11.2015r.),
 - nieruchomość gruntową położoną w obrębie geodezyjnym Orłowo – dz. 5/5 (akt not. nr 1241/2015 z 2.10.2015r.).

w drodze rokowań

- nieruchomości niezabudowanej położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Tczewskiej - dz. Nr 275/28 (po siódmym przetargu zakończonym wynikiem negatywnym), (akt not. Nr 2536/2015 z 21.04.2015r.),
- nieruchomości zabudowanej garażem położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Bałtyckiej - dz. Nr 809 (po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym), (akt not. Nr 708/2015 z 30.01.2015r.),
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Tczewskiej - dz. Nr 275/26 (po siódmym przetargu zakończonym wynikiem negatywnym), (akt not. Nr 2797/2015 z 7.05.2015r.),
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Tczewskiej - dz. Nr 275/10 (po siódmym przetargu zakończonym wynikiem negatywnym), (akt not. Nr 378/2015 z 2.07.2015r.),
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Plac Wolności - dz. Nr 365/4 (po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym), (akt not. Nr 6721/2015 z 24.09.2015r.).

Kontrolą objęto sprzedaż 5 losowo wybranych nieruchomości, i tak:

w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- 2 nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Marzęcino ul. Graniczna - dz. Nr 409 i w miejscowości Żelichowo - dz. Nr 164 (akt not. Nr 2805/2015 z 7.05.2015r. i Nr 1593/2015 z 5.03.2015r.),
- nieruchomości niezabudowanych położonych w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Dworcowej - dz. Nr 619, 616, 617/1 i 517/2 (akt not. Nr 2503/2015 z 5.11.2015r.),
- nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Wierciny - dz. Nr 124/2 stanowiącej użytek Wsr-ŁII wraz ze stawami i budowlami oraz urządzeniami związanymi ze stawami oraz nieruchomości – dz. Nr 210 stanowiącą w 83% wodę stojącą (Stary Nogat), (akt not. Nr 4015/2015 z 18.06.2015r.),

w drodze przetargu ustnego ograniczonego

- działki nr 8/31 zabudowanej budynkami gospodarczymi położonej w miejscowości Węgrowiec (akt not nr 1586/2015 z dnia 5.03.2015r.).

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

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości w 2015r. wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Zarządzeniem Nr 3 z dnia 16 grudnia 2010r. i Nr 71 z dnia 24 lutego 2015r.;

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki);

- ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Gazeta Wyborcza), na 30 dni, a w przypadku zbycia dz. Nr 619, 616, 617/1 i Nr 517/2 w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Dworcowej (cena wywoławcza 850.000 zł), na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu;

- cenę nieruchomości w przetargach określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych. W przypadku sprzedaży działek Nr 124/2 i Nr 210 położonych w miejscowości Wierciny cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, w trzecim ustnym przetargu nieograniczonym obniżono z kwoty 554.000 zł do kwoty 500.000 zł (wyłoniony nabywca zaoferował kwotę 505.000 zł);

- 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 oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański;

- cena nieruchomości została zapłacona jednorazowo w kwocie ustalonej w przetargach i przed zawarciem aktów notarialnych.

w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

- nieruchomości gruntowej niezabudowanej (działka nr 142/4) położonej w miejscowości Solnica (akt not. nr 7288/2015 z dnia 14.10.2015r.);

- nieruchomości gruntowej niezabudowanej (działka nr 142/5) położonej w miejscowości Solnica (akt not. nr 7331/2015 z dnia 15.10.2015r.);

- nieruchomości gruntowej częściowo zabudowanej schodami wejściowymi do budynku mieszkalnego położonego na dz. 289 (działka nr 290/4) położonej przy ul. Morskiej 25 w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. nr 1637/2015 z dnia 20.11.2015r.).

w drodze bezprzetargowej na cele publiczne

- nieruchomości gruntowej zabudowanej stacją transformatorową (działka nr 379/1) położonej przy ul. Sikorskiego w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. nr 5557/2015 z dnia 13.08.2015r.).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umowy sprzedaży ustalono (sprawdzeniem objęto sprzedaż działek Nr 290/4, 142/4, 142/5):

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i 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 Urzędu Miejskiego;

- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;

- w każdym przypadku cena nieruchomości została wpłacona przez nabywcę w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy

- 24 lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych w Nowym Dworze Gdańskim oraz w miejscowości Ryki, Solnica, Stobna i Kępiny Małe wraz udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w prawie własności działek lub oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste.

Szczegółową kontrolą objęto sprzedaż 10 lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców, i tak:

- lokalu mieszkalnego Nr 3 w budynku nr 43 w miejscowości Kępiny Małe (akt. not. Nr 3766/2015 z dnia 9.06.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 6 w budynku wielorodzinnym w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Kościuszki 4 (akt. not. Nr 3545/2015 z dnia 1.06.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 1 w budynku wielorodzinnym w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Słowackiego 7 (akt. not. Nr 2351/2015 z dnia 13.04.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 2 w budynku nr 8 w miejscowości Ryki (akt. not. Nr 2196/2015 z dnia 2.04.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 1a w budynku nr 26 w miejscowości Solnica (akt. not. Nr 1455/2015 z dnia 26.02.2015r.);
- budynku mieszkalnego jednolokalowego przy ul. Plac Wolności 8/1 w Nowym Dworze Gdańskim (akt. not. Nr 4899/2015 z dnia 24.07.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 2 w budynku przy ul. Kościuszki 18 w Nowym Dworze Gdańskim (akt. not. Nr 4180/2015 z dnia 23.06.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 11 w budynku przy ul. Sienkiewicza 27 w Nowym Dworze Gdańskim (akt. not. Nr 3773/2015 z dnia 9.06.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 5 w budynku przy ul. Morskiej 32 w Nowym Dworze Gdańskim (akt. not. Nr 8573/2015 z dnia 4.12.2015r.);
- lokalu mieszkalnego Nr 9 w budynku przy ul. Obrońców Westerplatte 12 w Nowym Dworze Gdańskim (akt. not. Nr 6781/2015 z dnia 25.09.2015r.).

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

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży 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 Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały 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 aktualnych operatach szacunkowych;
- lokale mieszkalne zbyto najemcom lokali, z którymi umowa najmu zawarta została na czas nieokreślony;
- przy sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom zachowane zostały zasady określone przez Radę w Uchwale Nr 96/XII/2011 z dnia 22 grudnia 2011r., oraz Uchwale Nr XXIX/2013 z dnia 12 września 2013r., regulującej wysokość przyjętych przez Radę bonifikat;
- w oparciu o sporządzone protokoły z rokowań z każdym nabywcą zawarto umowy sprzedaży wraz z ustanowieniem odrębnej własności lokalu i sprzedaży w formie aktu notarialnego;
- cenę nieruchomości nabywcy wpłacili w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

Stwierdzono, że w przypadku zbycia 7 z 10 objętych kontrolą ww. lokali mieszkalnych (akt not. Nr 3773/2015 z dnia 9.06.2015r.; Nr 4899/2015 z dnia 24.07.2015r.; Nr 3545/2015 z dnia 1.06.2015r.; Nr 3766/2015 z dnia 9.06.2015r.; Nr 1455/2015 z dnia 26.02.2015r.; Nr 2196/2015 z dnia 2.04.2015r.; Nr 2351/2015 z dnia 13.04.2015r.), sprzedaży dokonał jednoosobowo pracownik samorządowy Pani - podinspektor ds. gospodarki zasobem mieszkaniowym w Referacie Majątku Komunalnego, działająca na

podstawie notarialnego pełnomocnictwa, udzielonego przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w dniu 4 grudnia 2014r. (Rep. A 7871/2014).
Udzielone pełnomocnictwo upoważnia pracownika Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim składania w imieniu Burmistrza oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem komunalnym gminy przy zawieraniu umów ustanowienia odrębnych własności lokali mieszkalnych i niemieszkalnych, ich sprzedaży oraz oddania gruntu w użytkowanie wieczyste w sytuacji kiedy prawo to związane jest z odrębną własnością sprzedawanego lokalu, w wykonaniu uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeń Burmistrza oraz zmian lub sprostowania tych umów.

3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Miejskim Zasobem Mieszkaniowym zarządza Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego.
Wpływy z opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych są dochodami budżetu Gminy.
W 2015r. w zasobie Gminy było 443 lokali mieszkalnych.

W okresie kontrolowanym zawarto 55 umów najmu lokali mieszkalnych.

Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim Uchwałą Nr 231/XXVII/2013 z dnia 31 maja 2013r. uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Nowy Dwór Gdański na lata 2013 – 2017.

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 racjonalizację gospodarowania mieszkaniowego zasobu gminy, przekazywania wspólnotom mieszkaniowym części terenów zewnętrznych stanowiących własność Gminy.

Ponadto Uchwałami Rady Miejskiej ustalone zostały:

- o zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański (Uchwała Nr 347/XLI/2010 z dnia 24 czerwca 2010r., zm. Uchwałą Nr 232/XXVII/2013 z dnia 31.05.2013r.),
 - o zasady polityki czynszowej (Uchwała Nr 301/XXXV/2001 z dnia 23 listopada 2001r.).
- 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. Stawki czynszu ustalono dla lokali wynajmowanych na czas oznaczony i nieoznaczony i dla lokali socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2015r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 21 najemców, z którymi w 2015r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami - kontrahenta: 001655; 000545; 000544; 001772; 001919; 001918; 001917; 00916; 001915; 001914; 000454; 001913; 000966; 000798; 001912; 001772; 001911; 000086; 001849; 001910; 000778.

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

Ustalono, że opłaty z tytułu najmu za 2015r. ustalono wg stawki określonej ww. Zarządzeniem Nr 24 z dnia 17 stycznia 2011r. Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego, z uwzględnieniem zwwyżek i obniżek stawki bazowej wynikających z zasad polityki czynszowej określonej przez Radę Miejską w ww. Uchwale Nr 301/XXXV/2001 z dnia 23 listopada 2001r.

Opłaty czynszowe za 2015r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2015r. i lata wcześniejsze.

Na dzień 31.12.2015r. zaległości z tego tytułu figurowały na koncie 244 osób i stanowiły kwotę 3.454.473,94 zł oraz odsetki 2.168.496,57 zł.

W 2015r. w celu umożliwienia spłaty zadłużenia przez użytkowników lokali mieszkalnych, Zarządzeniem Nr 38 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w sprawie wykonania uchwały Rady Miejskiej Nr 231/ XXVII/2013 z dnia 31 maja 2013r. w zakresie wdrożenia działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowego zasobu gminy, skierowanych do zadłużonych użytkowników lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Dwór Gdański, wprowadzony został „Program Naprawczy” składający się z Programu oddłużeniowego i Systemu Odpracowania Zaległości Czynszowych w lokalach mieszkalnych.

W okresie od 1 marca do 31 grudnia 2015r. 26 osób złożyło wnioski do Programu Oddłużeniowego (spłata zadłużenia w ratach), 8 osób złożyło wnioski do Systemu Odpracowania Zaległości Czynszowych,

Kwota objęta porozumieniami na spłatę w ratach wynosiła ogółem 394.400,66 zł, natomiast kwota objęta porozumieniami polegająca na odpracowywaniu wynosiła 199.137,11 zł.

Z Programu Oddłużeniowego skorzystało 12,6% najemców zadłużonych lokali.

3.3.3 Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych

W ramach kontroli koordynowanej w zakresie realizacji dochodów z mienia wynikających z najmu lokali użytkowych za lata 2014 – 2015 sprawdzono za pomocą tabel od 1 do numeru 3 oraz testów Nr 1 i Nr 2, ujętych w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu.

Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 – 2015

Ustalono, że liczba lokali użytkowych będących w zasobie Gminy Nowy Dwór Gdański wynosiła wg stanu:

- na dzień 1.01.2014r. – 18 lokali,
- na dzień 1.01.2015r. – 18 lokali,
- na dzień 31.12.2015r. - 18 lokali.

W roku 2014, jak i 2015 obowiązywało 17 umów najmu lokali użytkowych.

W badanym okresie tj. w 2014r. zawarto 2 umowy o najem lokali użytkowych, a w 2015r. – 5 umów.

Ustalono, że dochody budżetu za 2014r. zostały wykonane w kwocie 53.381.136,75 zł, w tym dochody własne wyniosły 24.875.438,74 zł.

Dochody budżetu za 2015r. zostały wykonane w kwocie 57.451.381,80 zł, w tym dochody własne wyniosły 27.614.678,53 zł.

Dochody wykonane z tytułu najmu lokali użytkowych wyniosły w 2014r. kwotę 322.090,70 zł i w 2015r. kwotę 311.784,71 zł.

Szczegółowe dane zawarto w Tabeli Nr 1 programu kontroli.

Dochody z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zaległości na dzień 1.01.2014r. z tytułu najmu lokali użytkowych wyniosły 14.638,69 zł. W 2014r. działaniami egzekucyjnymi objęto kwotę 15.510,64 zł. W wyniku działań egzekucyjnych wyegzekwowano kwotę 5.905,23 zł. Zaległości na dzień 31.12.2014r. wyniosły 26.754,16 zł. W 2014r. powstały zaległości w kwocie 14.657,84 zł.

Szczegółowe dane zawarto w Tabeli Nr 2 programu kontroli.

Dochody z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zaległości na dzień 1.01.2015r. z tytułu najmu lokali użytkowych wyniosły 26.754,16 zł. W 2015r. nie prowadzono działań egzekucyjnych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Referatu Majątku Komunalnego wynika cyt. "W 2015r. został wprowadzony „Program naprawczy” składający się z Programu oddłużeniowego i Systemu odpracowania zaległości czynszowych w lokalach mieszkalnych, były przyjmowane wnioski związane z tym programem, dlatego też w 2015r. nie zostały wysłane wezwania do zapłaty do lokali użytkowych. W 2016r. zostały wysłane wezwania oraz sukcesywnie prowadzone są kolejne kroki windykacyjne”.

Ww. wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 3** do protokołu kontroli.

Zaległości na dzień 31.12.2015r. wyniosły 37.236,60 zł. W 2015r. powstały zaległości w kwocie 12.618,53 zł.

Szczegółowe dane zawarto w Tabeli Nr 3 programu kontroli.

Umowy najmu lokali użytkowych

1. W badanym okresie Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański zawarła ogółem 7 umów w przedmiocie najmu lokali użytkowych, tj. 2 umowy w 2014r. i 5 umów w 2015r., i tak:

2014r.

- umowa Nr 6/2014 z dnia 31.01.2014r. najmu pawilonu handlowego o pow. użytkowej 207,84 m² oraz zaplecza z siatki ogrodzeniowej o pow. 20,13m², położonego na dz. Nr 11 w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Warszawskiej 16 z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową, zawarta na okres 3 lat z dotychczasowym najemcą.

Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca, zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 280/XXXII/2013 z dnia 19 grudnia 2013r.;

- umowa Nr 49/2014 z dnia 2.05.2014r. najmu lokalu użytkowego składającego się z 9 pomieszczeń o łącznej pow. użytkowej 108,50 m² położonego w budynku przy ul. Plac Wolności 20 w Nowym Dworze Gdańskim z przeznaczeniem na cele statutowe spółki (Zarząd Nieruchomości Mieszkalnych i Użytkowych z/s w Elblągu), zawarta na okres od 1.03.2014r. do 31.12.2014r. z dotychczasowym najemcą.

Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca; zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 299/XXXIV/2014 z dnia 27 marca 2014r.;

2015r.

- umowa Nr 19/2015 z dnia 18.03.2015r. najmu lokalu użytkowego składającego się z 9 pomieszczeń o łącznej pow. użytkowej 108,50 m² położonego w budynku przy ul. Plac Wolności 20 w Nowym Dworze Gdańskim z przeznaczeniem na cele statutowe spółki (Zarząd Nieruchomości Mieszkalnych i Użytkowych z/s w Elblągu), zawarta na okres od 1.03.2015r. do 30.06.2015r. z dotychczasowym najemcą.

Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca, zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 36/V/2015 z dnia 12 marca 2015r.;

- umowa Nr 32/2015 z dnia 12.05.2015r. najmu lokalu użytkowego o łącznej pow. użytkowej 139 m² położonego w budynku mieszkalno-usługowym przy ul. Polnej 5 w Marzęcinie z przeznaczeniem na świadczenie usług medycznych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, zawarta na okres 3 lat.

Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca, zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 48/VI/2015 z dnia 16 kwietnia 2015r.;

- umowa Nr 52/2015 z dnia 01.07.2015r. najmu lokalu użytkowego składającego się z 9 pomieszczeń o łącznej pow. użytkowej 108,50 m² położonego w budynku przy ul. Plac Wolności 20 w Nowym Dworze Gdańskim z przeznaczeniem na cele statutowe spółki (Zarząd Nieruchomości Mieszkalnych i Użytkowych z/s w Elblągu), zawarta na okres od 1.07.2015r. do 31.12.2015r. z dotychczasowym najemcą.



Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca, zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 61/VII/2015 z dnia 28 maja 2015r.;

- umowa Nr 85/2015 z dnia 07.10.2015r. najmu części budynku użytkowego składającego się z 127 pomieszczeń o łącznej pow. użytkowej 1.366,70 m² położonego w budynku przy ul. Sienkiewicza 17 w Nowym Dworze Gdańskim z przeznaczeniem na świadczenie usług medycznych, zawarta na okres 2 lat z dotychczasowym najemcą.

Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca, zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 81/IX/2015 z dnia 10 września 2015r.;

- umowa Nr 110/2015 z dnia 29.12.2015r. najmu lokalu użytkowego składającego się z 9 pomieszczeń o łącznej pow. użytkowej 108,50 m² położonego w budynku przy ul. Plac Wolności 20 w Nowym Dworze Gdańskim z przeznaczeniem na cele statutowe spółki (Zarząd Nieruchomości Mieszkalnych i Użytkowych z/s w Elblągu), zawarta na okres od 1.01.2016r. do 30.06.2016r. z dotychczasowym najemcą.

Zawarcie na czas oznaczony do 3 lat kolejnej umowy najmu w trybie bezprzetargowym, której podmiotem jest ta sama nieruchomość i ten sam najemca, zgodę wyraziła Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 115/XII/2015 z dnia 19 listopada 2015r.

Kontrolą objęto wszystkie ww. umowy.

W badanym okresie obowiązywała Uchwała Nr 269/XLI/98 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy z późn. zm. wprowadzonymi przez Radę Uchwałami:

- Nr 8/II/2002 z dnia 13 grudnia 2002r.

- Nr 133/XVIII/2008 z dnia 29 kwietnia 2008r.

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 nieokreślony 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).

Wszystkie ww. umowy najmu zawarte zostały w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat. 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.

Stwierdzono natomiast, że we wszystkich wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu nie określono zasad aktualizacji opłat.

W okresie badanym stawki najmu za lokale użytkowe określone zostały:

- o Zarządzeniem Nr 767 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 2 grudnia 2010r. 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:



Pain

- lokali użytkowych stanowiących własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w kwocie 5,55 zł /m² miesięcznie (§ 1).
- garaży - w kwocie 3,70 zł za m² miesięcznie (§ 2),
- pomieszczenia gospodarczego lub komórki w kwocie 1,75 zł za m² miesięcznie za pierwsze użytkowane pomieszczenie gospodarcze lub komórkę oraz 5 zł za m² miesięcznie za każde dodatkowo użytkowane pomieszczenie gospodarcze lub komórkę (§ 3 ust. 1, 2).

Czynsz, o którym mowa w ustępie 1 i 2 będzie wzrastał zgodnie z zarządzeniami Burmistrza (§ 3 ust. 3).

- 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.

Opłaty z tytułu najmu lokali użytkowych ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniach Burmistrza.

Umowy najmu określały następujące sposoby waloryzacji czynszu:

- od miesiąca stycznia każdego roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez GUS (dot. umowy Nr 6/2014 z 31.01.2014r. i Nr 85/2015 z 7.10.2015r.),
- w przypadku zmiany zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański regulującego wysokość stawek czynszowych ponad stawkę określoną w umowie (dot. umowy Nr 32/2015 z 12.05.2015r.; 49/2014 z 2.05.2014r.; 19/2015 z 18.03.2015r.; 52/2015 z 1.07.2015r.; 110/2015 z 29.12.2015r.).

Ustalono, że czynsz najmu waloryzowano zgodnie z postanowieniami umowy (dot. umowy Nr 6/2014 z 31.01.2014r. i 85/2015 z 7.10.2015r.).

W przypadku pozostałych umów, w związku z tym, że w okresie badanym Burmistrz nie zmieniał zarządzeń regulujących wysokość stawek czynszowych nie dokonywano zmian opłat czynszowych.

Umowy z najemcami regulowały również zasady rozliczania opłat za „media” dostarczane do wynajmowanego lokalu użytkowego, i tak:

- wszelkie opłaty związane z eksploatacją lokalu w szczególności koszty dostawy wody, wywozu nieczystości płynnych i stałych, zużycia energii elektrycznej, ogrzewania ponosi najemca (dot. umowy Nr 6/2014 z 31.01.2014r. i Nr 32/2015 z 12.05.2015r.),
 - opłaty za dostawę wody, odprowadzanie ścieków, najemca będzie uiszczać wynajmującemu wg obowiązujących stawek netto określonych przez Radę Miejską. Opłaty za centralne ogrzewanie, podgrzanie wody i energię elektryczną wg wskazań liczników wyliczone proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni lokalu. Natomiast koszty wywozu śmieci ponosi najemca. (dot. umowy Nr 49/2014 z 2.05.2014r., 19/2015 z 18.03.2015r.; 52/2015 z 1.07.2015r.; 110/2015 z 29.12.2015r.),
 - miesięczne opłaty za centralne ogrzewanie najemca będzie uiszczać wynajmującemu zgodnie z rozliczeniami sporządzonymi na podstawie kosztów eksploatacji kotłowni, a zużycie energii elektrycznej proporcjonalnie do wynajmowanej powierzchni użytkowej budynku.
- Pozostałe opłaty za „media” ponosi najemca. (dot. umowy Nr 85/2015 z 7.20.2015r.).

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty za „media” (odprowadzanie ścieków i dostawa wody) określone w umowach Nr 49/2014 z 2.05.2014r., 19/2015 z 18.03.2015r.; 52/2015

Pań

z 1.07.2015r.; 110/2015 z 29.12.2015r. dokonywano wg stawek określonych przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwałach:

- Nr 197/XXIII/2012 z dnia 20.12.2012r. w sprawie zatwierdzenia taryf za ścieki wprowadzane do sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański,

- Nr 269/XXXI/2013 z dnia 28 listopada 2013r. w sprawie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę

oraz zaakceptowanego przez Burmistrza wniosku Spółki z o.o. SZOP w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20.10.2014r. o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2015r.

2. Sprawdzono terminowość wnoszenia opłat czynszowych w odniesieniu do najemców, z którymi w latach 2014 – 2015 zawarte zostały ww. umowy najmu.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina Nowy Dwór Gdański nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności,

- część najemców regulowała należności z opóźnieniem i tak:

- o w przypadku umowy nr 49/2014 z dnia 2.05.2014r. najemca wpłacał czynsz w kwocie 2.112,75 zł z 4 dniowym opóźnieniem. Najemcy naliczono odsetki w łącznej kwocie 6,02 zł,
- o w przypadku umowy nr 19/2015 z dnia 18.03.2015r. najemca wpłacał czynsz w kwocie 1.447,62 zł z 1 dniowym opóźnieniem. Najemcy naliczono odsetki w kwocie 0,52 zł,
- o w przypadku umowy nr 52/2015 z dnia 1.07.2015r. najemca wpłacał czynsz w kwocie 1.447,62 zł z 6 dniowym opóźnieniem. Najemcy naliczono odsetki w łącznej kwocie 3,98 zł,
- o w przypadku umowy nr 85/2015 z dnia 7.10.2015r. najemca wpłacał czynsz w kwocie 6.788,81 zł z 3 i 4 dniowym opóźnieniem. Najemcy naliczono odsetki w łącznej kwocie 5,98 zł.

3. Zaległości na dzień 1.01.2014r. z tytułu najmu lokali użytkowych wyniosły 14.638,69 zł i figurowały na koncie 12 najemców, w tym:

- o 6 osób posiadało zaległości w przedziale kwotowym od 0,02 - 42,26 zł,
- o 6 osób zaległości od 494,22 zł do 6.299,47 zł,

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 5 najemców o najwyższej kwocie zaległości zaewidencjonowanych pod nr: 001795; 000875; 001762; 001751; 000891.

- W przypadku najemcy o nr 001795, który na dzień 1.01.2014r. posiadał zaległości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.534,08 zł, dłużnik spłacił ww. zaległości w kwocie 1.358,60 zł w dniu 3.02.2015r., a odsetki (175,48 zł) w dniu 20.06.2014r.

- W przypadku najemcy o nr 000875, który na dzień 1.01.2014r. posiadał zaległości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.304,11 zł, dłużnik spłacił zaległości wraz z odsetkami w dniu 4.03.2014r.

- W przypadku najemcy o nr 001762, który na dzień 1.01.2014r. posiadał zaległości z tytułu odsetek w łącznej kwocie 1.949,71 zł, które do dnia zakończenia na tym odcinku kontroli nie zostały uregulowane.

- W przypadku najemcy o nr 001751, który na dzień 1.01.2014r. posiadał zaległości z tytułu odsetek w kwocie 2.926,71 zł oraz z tytułu kosztów upomnień w kwocie 26,40 zł, zaległości do dnia zakończenia na tym odcinku kontroli nie zostały uregulowane.

- W przypadku najemcy o nr 000891, który na dzień 1.01.2014r. posiadał zaległości wraz z odsetkami i kosztami upomnień w łącznej kwocie 6.299,47 zł, po bezskutecznym wysłaniu wezwań do zapłaty, w dniu 19.10.2016r. pozew o zapłatę skierowano do Sądu Rejonowego w Malborku. W tym samym dniu Gmina na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego przejęła od najemcy lokal użytkowy będący przedmiotem najmu.

Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych.

W okresie badanym w jednostce obowiązywała Uchwała Nr 344/XLI/2010 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 24 czerwca 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Nowy Dwór Gdański i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6.08.2010r, Nr 101 poz. 1992.

Ustalono, że w latach 2014-2015 nie udzielono ulg w zaległościach z tytułu najmu lokali użytkowych.

3.3.4 Dochody z dzierżawy

Z postanowień § 1 ust. 2 Uchwały Nr 269/XLI/98 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 kwietnia 1998r. 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 2008r. wynika, że Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydzierżawia, oddaje w najem, użytkowanie, nieruchomości na czas określony lub czas nieoznaczony bez konieczności przeprowadzania przetargu. 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 ww. Uchwały). Natomiast Zarządzeniem Nr 367 z dnia 16 października 2012r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił stawki czynszu najmu za wydzierżawione grunty stanowiące własność Gminy Nowy Dwór Gdański.

W 2015r. zawartych zostało w trybie bezprzetargowym 94 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem pod:

- uprawy rolne – 15 umów,
- uprawy ogrodowe – 53 umowy,
- garaże , pomieszczenia gospodarcze, altana – 21 umów,
- działalność gospodarczą – 5 umów.

Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), a także w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2015r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 15 dzierżawców, z którymi w 2015r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 19808; 19805; 19802; 19806; 13956; 6972; 7065; 17784; 20404; 12090; 20459; 7021; 11894; 20403; 11686

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



Oplaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych ustalono zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 367 z dnia 16 października 2012r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił stawki czynszu najmu za wydzierżawione grunty stanowiące własność Gminy Nowy Dwór Gdański.

Ponadto na zawarcie kolejnych umów dzierżawy na czas oznaczony w trybie bezprzetargowym, których podmiotem są te same nieruchomości i ci sami dzierżawcy zgodę wyraziła Rada Miejska w Uchwale Nr 10/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. i Nr 62/VII/2015 z dnia 28 maja 2015r.

Oplaty czynszowe za 2015r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy ww. dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2015r.

3.3.5 Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Trwały zarząd

W 2015r. Miasto i 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 2 i Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim, Szkoły Podstawowej w Lubieszewie, Wiercinach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kmiecinnie i Marzęcinie, Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim, Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2015r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 225.572,74 zł.

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

3.3.6. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*

Na podstawie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał w 2015r. 3 decyzje administracyjne o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, tj.:

- decyzję Nr MK.IB.6826.3.2015 z dnia 17 marca 2015r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej (dz. nr 190/2) o pow. 1692 m² położonej przy ul. Żuławskiej 50 w Kmiecinnie,
- decyzję Nr MK.IB.6826.5.2015 z dnia 27 maja 2015r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej (dz. nr 122) o pow. 1179 m² położonej przy ul. Zielonej 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- decyzję Nr MK.IB.6826.10.2015 z dnia 5 października 2015r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej (dz. nr 477/8) o pow. 0,0285 ha położonej przy ul. Kopernika 15 w Nowym Dworze Gdańskim.

Ustalono, że przekształcenia nastąpiły na wnioski użytkowników wieczystych, do których dołączono dokumenty potwierdzające prawo użytkowania wieczystego (odpis księgi wieczystej nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym oraz wypis umowy zawartej w formie aktu notarialnego).

Wysokość opłaty za przekształcenie ustalona została na podstawie aktualnego operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, uwzględniającego wartość gruntu, na którym stoi nieruchomość oraz wartość prawa użytkowania wieczystego.

WPF

PK
Pau

Należna opłata stanowiła różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego.

Ustalono, że opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została z zastosowaniem 90 % bonifikaty (poza jednym przypadkiem).

Zgodnie z podjętą Nr 96/XII/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański oraz przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zm. Uchwałą Nr 161/XIX/2012 z dnia 20.09.2012r. i Nr 110/XIV/2012 z dnia 23.02.2012r., Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego udzielił na wniosek osób fizycznych, których dochód miesięczny na jednego członka rodziny nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze roku poprzedzającego rok, w którym wystąpiono z żądaniem przekształcenia, ogłaszanego przez Prezesa GUS, 90% bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub mieszkaniowe z funkcją usługową w przypadku, gdy funkcja mieszkaniowa stanowi co najmniej 65 % powierzchni użytkowej budynku, w prawo własności nieruchomości.

Wszystkie osoby, na rzecz których zostało przekształcone prawo użytkowania wieczystego w prawo własności wniosły jednorazowo opłaty z tytułu tego przekształcenia. Uzyskane w 2015r. z tego tytułu dochody stanowiły kwotę 16.140,47 zł.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług.

Wpływy z usług zostały wykonane w kwocie **49.404,50 zł** i zostały uzyskane z tytułu wpłaty za usługi opiekuńcze świadczone przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim (rozd.85228).

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny

W 2015r. dochody z powyższego tytułu wyniosły **70.642,00 zł**, w tym:

- w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” - w rozdz. 92195 „Pozostała działalność”:
 - kwota 11.750,00 zł stanowiła darowizny otrzymane bezumownie od 6 osób fizycznych i 13 osób prawnych z przeznaczeniem na organizację dożynek gminnych w dniu 12 września 2015r.
 - kwota 8.500,00 zł stanowiła darowizny otrzymane od 3 osób prawnych (bezumownie), z przeznaczeniem na organizację wyścigu rowerowego „Żuławy wkoło” w dniu 27 września 2015r.
- w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” - w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” - kwota 50.392,00 zł stanowiła darowizny przekazane bezumownie przez 6 darczyńców (osoby fizyczne) na cele publiczne.

Informację w sprawie sposobu wykorzystania przez gminę środków z w/w darowizn, złożyła Skarbnik Gminy - Pani Anna Pałubicka. Wynika z niej, że środki te zostały przeznaczone na zwiększenie udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim. W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.4.2/1** do protokołu kontroli. Wszystkie otrzymane kwoty z tytułu darowizn zostały ujęte w budżecie gminy Nowy Dwór Gdański.

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 2015r. stanowiły kwotę **18.777,89 zł**.



3.4.4. Dochody z kar pieniężnych

W 2015r. dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych i od osób prawnych stanowiły kwotę **140.982,16 zł**, w tym:

- w rozdz. 75416 § 0570 kwotę 131.782,16 zł,
- w rozdz. 70005 § 0580 kwotę 5.000,00 zł,
- w rozdz. 90002 § 0580 kwotę 4.200,00 zł.

Uzyskane dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych dotyczyły kar dla wykonawców za niedotrzymanie warunków umów (9.200,00 zł).

Uzyskane dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 131.782,16 zł dotyczyły mandatów karnych nałożonych przez Straż Miejską w Nowym Dworze Gdańskim za wykroczenia przeciwko porządkowi i spokojowi publicznemu oraz bezpieczeństwu i porządkowi w komunikacji, w tym ujawnione przez urządzenia rejestrujące. W urządzeniach księgowych jednostki nie wyodrębniono dochodów i wydatków z tytułu nałożonych mandatów za naruszenie przepisów drogowych, ujawnionych za pomocą fotoradarów.

Z oświadczenia, złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że dochody uzyskane z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione przy użyciu fotoradarów zostały w całości wydatkowane na utrzymanie i budowę gminnych dróg publicznych oraz wewnętrznych (dział 600 rozdz. 60016 i 60017).

W/w oświadczenie stanowi **akta robocze nr 3.4.4./1** do protokołu kontroli.

3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 01.12.2016r.) zwrócono się pisemnie do Burmistrza z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański kontenerów na odzież używaną.

Złożona w dniu 05.12.2016r. przez Zastępcę Burmistrza – Pana Tomasza Szczepańskiego informacja w powyższej sprawie oraz pismo inspektorów RIO z 01.12.2016r. stanowią **akta robocze nr 3.4.5./1** do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2015.

Z budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w 2015 roku wydatkowano kwotę 55.830.150,55 zł, tj. 97 % środków przeznaczonych na realizację zadań (57.536.422,00 zł).

Za pomocą programu ACL sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Miasto i Gminę Nowy Dwór Gdański za cały 2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków:

- na dzień 20.10.2015r. w rozdz. 80113 „Dowózienie uczniów do szkół” w § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę **2.295,03 zł** (plan: 107.181,00 zł, wykonanie: 109.476,03 zł),
- na dzień 10.09.2015r. w rozdz. 75095 - Pozostała działalność” w § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom o kwotę **1.000 zł** (plan: 15.500 zł, wykonanie: 16.500 zł).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Pani Anna Pałubicka (**akta robocze nr 3.5/1** do protokołu kontroli).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przekroczenie w § 4010 rozdz. 80113 powstało w wyniku nieprawidłowego zaksięgowania w § 4010 wynagrodzeń opiekunek na dowozach szkolnych, z którymi zawarte były umowy zlecenia, zamiast w § 4170.

W dniu 31.10.2015r. dokonano przeksięgowania mylnie zaksięgowanej pozycji.

Natomiast przekroczenie w § 2820 rozdz. 75095 wynika z faktu, iż Uchwałą Rady Miejskiej Nr 75/IX/2015 z dnia 10.09.2015r. zmieniony został plan wydatków budżetu Gminy

w § 2820, w związku z powyższym nastąpiły przeksięgowania wykorzystanej wcześniej dotacji. W dniu 10.09.2015r. nieprawidłowo przeksięgowano dotację udzieloną wg umowy 3/7/2015 w wysokości 1.000 zł z § 2820 rozdz.63095 na § 2820 rozdz. 75095. Korekty nieprawidłowo zaksięgowanej kwoty dokonano w dniu 3.11.2015r.

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 2015r.

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 2.744.314,98 zł, tj. 92,5 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.966.720 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 2.283.916,43 zł (plan 2.427.526,00 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 419.516,75 zł (plan 471.877,00 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 40.881,80 zł (plan 67.317,00 zł).

Zarządzeniem Nr 475 z dnia 9 czerwca 2009r. zm. Zarządzeniem Nr 719 z 5.08.2010r., Nr 79 z 4.05.2011r., Nr 297 z 28.05.2012r., Nr 320 z 12.07.2012r., Nr 506 z 2.05.2013r., Nr 562 z 29.07.2013r., Nr 660 z 4.02.2014r., Nr 34 z 30 grudnia 2014r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.

W Regulaminie wynagradzania określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych świadczeń i dodatków związanych z pracą, w tym:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatku specjalnego,
- nagród.

W Urzędzie Miejskim Nowy Dwór Gdański na dzień 31 grudnia 2015r. zatrudnione były 64 osoby (63 etaty).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, Sekretarza, 5 kierowników referatu, 1 kierownika USC, 1 głównego specjalisty, 2 inspektorów, 2 podinspektorów, 1 kasjera.

Ogółem sprawdzeniem objęto 17 osób, co stanowi 26,6 % 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 Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Wynagrodzenie Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego obecnej kadencji (2014 – 2018) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr 20/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

Zarządzeniem Nr 2 w z dnia 2 stycznia 2015r. 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 Kierownik Referatu Organizacji, Promocji i Rozwoju.

W 2015r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

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 lub Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika.

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

Z informacji złożonej przez Głównego Specjalistę ds. kadr i obsługi organów gminy - Panią wynika, że w Urzędzie Miejskim Nowy Dwór Gdański Pan Tomasz Szczepański – Zastępca Burmistrza w okresie od 1 grudnia 2014r. do 27 lutego 2015r. był radnym Powiatu Nowodworskiego, członkiem komisji budżetu, rozwoju gospodarczego i promocji gminy oraz rewizyjnej. Czas wyjścia i odpracowania czasu związanego z pełnieniem funkcji radnego odnotowywany jest w ewidencji wyjść prywatnych.

Natomiast w podległych jednostkach samorządowych funkcję radnych pełni 3 pracowników, tj. w Gimnazjum z Oddziałami Dwujęzycznymi w Nowym Dworze Gdańskim – 2 osoby (jedna osoba jest radnym Powiatu Nowodworskiego, a druga radnym Gminy Nowy Dwór Gdański). Natomiast w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim 1 osoba jest radnym Powiatu Nowodworskiego.

Z przedłożonych przez Dyrektorów ww. jednostek organizacyjnych informacji wynika, pracownik Szkoły Podstawowej Nr 2 - radny Powiatu Nowodworskiego, w 2015r. nie korzystał ze zwolnień z zajęć dydaktycznych i innych zajęć. W okresie od miesiąca stycznia do sierpnia 2015r. przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia, a od września do grudnia 2015r. na urlopie bezpłatnym.

W przypadku radnych Powiatu Nowodworskiego i Gminy Nowy Dwór Gdański, zatrudnionych w Gimnazjum z Oddziałami Dwujęzycznymi w Nowym Dworze Gdańskim, czas pracy związany z pełnieniem tych funkcji jest rozliczany poprzez jego odpracowywanie.

Informacja złożona przez Panią _____, gł. Specjalistę ds. kadr i obsługi organów 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 2015r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu kwotę 179.055,84 zł tj. 99,9% zaplanowanych na ten cel środków (179.100 zł w rozdz.75023 – Urzędy gmin).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 17 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2014 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 18 lutego 2015r. na podstawie listy płac nr 28/15 z dnia 18.02.2015r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

U/po

228
Pau

3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 7 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzonego Zarządzeniem Nr 475 z dnia 9 czerwca 2009r. z późn. zm., w ramach posiadanych na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Fundusz ustala się w wysokości 5% planowanego funduszu płac zatrudnionych pracowników. Burmistrz może przyznać uznaniowe wyróżnienia finansowe, wypłacane w następujących terminach:

- a) w miesiącu lutym, maju, sierpniu i listopadzie po 25% funduszu nagród,
- b) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej- w dowolnym okresie roku,
- c) 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 i grudniu 2015r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w wysokości 180.831 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 17 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Burmistrza i wypłacone na podstawie listy płac Nr 35/15 z dnia 26.02.2015r.; Nr 127/15 z 28.05.2015r.; 210/15 z 28.08.2015r.; 294/15 z 10.11.2015r.; 326/15 z 21.12.2015r., 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 2015r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 19.542,49 zł (plan 20.000 zł), co stanowi 97,7% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za miesiąc lipiec i sierpień 2015r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Sekretarza lub Zastępcę Burmistrza.

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

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (zwrot kosztów podróży, diety).

Pracownikom, którzy za zgodą pracodawcy odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych Zarządzeniem Nr 317 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki przedkładania przez pracowników delegacji do rozliczenia ze znacznym opóźnieniem, i tak:

- delegacja nr 176/2015 rozliczająca wyjazd w dniu 12.06.2015r., nr 177/2015 w dniu 16.06.2015r., nr 156/2015 w dniu 26.05.2015r., została przedłożona do rozliczenia w dniu 13.07.2015 r.,
- delegacja nr: 124/2015 rozliczająca wyjazd w dniu 29.04.2015r., 169/2015 w dniu 9.06.2015r., 189/2015 w dniu 3.07.2015r., 180/2015 w dniu 18.06.2015r., 128/2015 w dniu 28.04.2015r., 98/2015 w dniu 30.03.2015r. zostały przedłożone do rozliczenia w dniu 31.07.2015r.

Zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej z dnia 29 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

W 2015r. miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości od 150 km do 300 km przyznany został 4 pracownikom Urzędu Miejskiego, w tym Burmistrzowi i Zastępcy Burmistrza.

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 ryczału 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 o jedną dwudziestą drugą 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 lipiec – grudzień 2015r. (sprawdzeniem objęto listy płac nr 184/15 z 20.07.2015r.; 207/15 z 19.08.2015r.; 239/15 z 21.09.2015r.; 268/15 z 20.10.2015r.; 298/15 z 20.11.2015r.; 323/15 z 18.12.2015r.).

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

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne pracowników w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano kwotę 3.191,70 zł.

Sprawdzeniem objęto polecenia wyjazdu służbowego Nr 120/2015; 164/2015; 206/2015.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie został zachowany 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju, i tak:

- delegacja nr 164/2015 rozliczająca wyjazd Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do miejscowości Sarny na Ukrainie w dniach 30.05.2015r. – 2.06.2015r. została przedłożona do rozliczenia w dniu **22.09.2015r.**,

- delegacja nr 206/2015 rozliczająca wyjazd Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do miejscowości Velke w Czechach w dniach 20.08.2015r. – 23.08.2015r. została przedłożona do rozliczenia w dniu **23.09.2015r.**,

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

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

Zbadano poniesione wydatki w III kwartale 2015r. 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	100.000,00	94.292,33	94,3
75023	4300	396.386,00	366.420,84	92,4

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w III kwartale 2015r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu materiałów biurowych, tonerów, prenumeraty prasy, wydawnictw, książek, artykułów przemysłowych, wyposażenia (szafy, sejf).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, komunalne, obsługa informatyczna, bhp, obsługa prawna Urzędu, opieka autorska systemów komputerowych, wykonanie pieczętek, tabliczek, przeglądów technicznych, przeprowadzenie audytu, naprawa urządzeń biurowych.

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

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

W 2015r. 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. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i członków komisji określała Uchwała Nr 19/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i zwrotu kosztów podróży służbowych.

W § 1 ust. 1 ww. Uchwały Nr 19/III/2014 z dnia 29.12.2014r. 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 – 90 %,
- Wiceprzewodniczący Rady – 45%,
- Przewodniczący Komisji – 45%,
- Wiceprzewodniczący Komisji – 43%,
- Radny – 40%.

Diety wypłacane są w zaokrągleniu do 1 złotego wg obowiązujących zasad.

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%.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za okres od lipca do grudnia 2015r. (listy płac nr 179/15 z 6.07.2015r.; 206/15 z 10.08.2015r.; 263/15 z 9.10.2015r.; 292/15 z 10.11.2015r.; 320/15 z 9.12.2015r.).

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.

Diety wypłacano także sołtysom Gminy Nowy Dwór Gdański. Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Uchwale Nr 18/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie

ustalenia diet dla sołtysów, ustalono zryczałtowaną dietę miesięczną dla sołtysów w wysokości 220 zł. Sołtysowi przysługuje dieta z tytułu udziału w posiedzeniach Rady, naradach sołtysów. Sołtysowi będącemu jednocześnie radnym przysługuje dieta w wysokości 50% wyżej określonej kwoty.

Podstawą wypłacenia diety jest uczestnictwo w sesjach i naradach sołtysów, stwierdzone podpisem na liście obecności.

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

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

Ustalono, że diety sołtysom wypłacone zostały w prawidłowej wysokości i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę (sprawdzono listy płac nr: 180/15 z dnia 9.07.2015r.; 264/15 z 9.10.2015r.; 293/15 z 10.11.2015r.; 321/15 z 9.12.2015r.).

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 2015r. Urząd Miasta i Gminy w Nowym Dworze Gdańskim przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75% planowanych odpisów tj. kwotę 72.889 zł (plan 97.185 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 30.09.2015r. (24.296 zł).

W dniu 31.12.2015r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zmniejszenia) o kwotę 6.206,53 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 90.978,47 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W 2015r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- udzielenie pożyczek mieszkaniowych na kwotę 24.000 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 44.064 zł,
- udzielenie zapomogi losowej – 7.100 zł,
- świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z tytułu zwiększonych wydatków rodziny w okresie świąt – 24.200 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 6.242,74 zł.

Dofinansowano również działalność kulturalno-oświatową (4.657 zł) oraz wycieczkę pracowników (13.320 zł).

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone 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 2015r. (Nr 124/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015.), Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 310.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 290.000 zł, a także wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 20.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów zwiększony został do kwoty 360.000 zł zmianie, natomiast plan wydatków na realizację zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zwiększony został do kwoty 400.455 zł, a na przeciwdziałanie narkomanii do 24.588 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 na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański uchwalony przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie Uchwały Nr 347/XLV/2014 z dnia 23 października 2014r., zm. Uchwałą Nr 59/VII/2015 z 28.05.2015r., Nr 91/X/2015 z 22.10.2015r., Nr 116/XII/2015 z 19.11.2015r.

Natomiast zadania dotyczące przeciwdziałaniu narkomanii określone zostały w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2015 – 2018 uchwalonym przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim na mocy Uchwały Nr 41/V/2015 z dnia 12 marca 2015r.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 38 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 14 lutego 2011r. w sprawie odwołania dotychczasowego i powołania nowego składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na obszar działania Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Ww. Zarządzeniem powołano 6 – osobową Gminną Komisję w składzie:

- Przewodniczący,
- Wiceprzewodniczący,
- Sekretarz

oraz 3 członków.

Zarządzeniem Nr 142 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 10 sierpnia 2011r. dokonano zmiany składu Gminnej Komisji na obszar działania Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Zadania Komisji ustalone zostały w Regulaminie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzonym Zarządzeniem Nr 447 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 16 czerwca 2005r. zm. Zarządzeniem Nr 590 z dnia 2 marca 2006r. i Nr 594 z dnia 30 listopada 2009r.

Ponadto Zarządzeniami Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego:

- Nr 113 z dnia 31 marca 2015r. powołany został 3 osobowy (Przewodniczący i 2 członków) Zespół Wdrożeniowy Gminnego Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański na lata 2015-2018,

- Nr 61 z dnia 10 lutego 2015r. powołano pełnomocnika Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański na 2015 rok

Zasady wynagradzania członków Komisji określone zostały w przyjętym na podstawie ww. Uchwały Nr 347/XLV/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 23 października 2014r. do realizacji Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.



Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe dla członków GKRPA za udział w posiedzeniach i pracach w terenie, w tym dla:

- przewodniczącego komisji w wysokości 13% minimalnego wynagrodzenia ustalanego przez Prezesa Rady Ministrów,
- zastępcy przewodniczącego komisji, przewodniczących zespołów problemowych oraz członków komisji – 10% minimalnego wynagrodzenia oraz dla członków Zespołu Wdrożeniowego Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii za udział w posiedzeniach i pracach w terenie, i tak dla:
 - przewodniczącego zespołu w wysokości 13% minimalnego wynagrodzenia,
 - członków zespołu - 10% minimalnego wynagrodzenia.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA oraz dla Zespołu Wdrożeniowego Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii stanowiło kwotę 4.384,30 zł (§4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”).

Podstawę do naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za udział w posiedzeniach były listy obecności członków komisji potwierdzone własnoręcznym podpisem (sprawdzono listy płac za cały 2015r.).

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 świetlic profilaktycznych z elementami socjoterapeutycznymi w Nowym Dworze Gdańskim, Kmiecinie, Solnicy oraz za prowadzenie Punktu Konsultacyjnego „ARKA” w Nowym Dworze Gdańskim i Telefonu Zaufania w Nowym Dworze Gdańskim.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani wydatkowano kwotę 24.585,71 zł, w tym:

w rozdziale 84153 „Zwalczanie narkomanii”

- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 4.384,30 zł (plan 4.385 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 4.405,20 zł (plan 4.406 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 15.796,21 zł (plan 15.797 zł).

w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

- w § 2800 „Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – kwotę 59.230 zł (plan 59.230 zł),
- w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” – 70.814,45 zł (plan 70.826 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.880,93 zł (plan 3.067 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 356,44 zł (plan 399 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 48.556,27 zł (plan 50.043 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 49.880,69 zł (plan 52.024 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 160.771,19 zł (plan 163.366 zł),
- w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” – 1.129,68 zł (plan 1.500 zł).

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w 2015r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd (kontrolą objęto III kwartał 2015r. w zakresie rozdz. 85154 i cały rok - rozdz. 85153).

Środki w § 2800 i 2820 rozdz. 85154 w łącznej kwocie 130.044,45 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 oraz imprez profilaktyczno-zdrowotnych, wspierania działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, organizacji czasu wolnego dzieci i młodzieży podczas wakacji, prowadzenia świetlic profilaktycznych.

WPK

ESP
Pam

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 i nagród na konkurs plastyczny „Wybieram życie bezpieczne bez uzależnień i przemocy”, materiałów papierniczych, biurowych, laptopa, tablicy korkowej do świetlic socjoterapeutycznych, biletów wstępu do rodzinnego parku rozrywki, artykułów spożywczych na realizację zadania „Organizacja czasu wolnego dzieci młodzieży z terenu gminy w czasie wakacji” i festynów sportowo rekreacyjnych, ulotek z zakresu profilaktyki uzależnień.

Wydatki § 4300 rozdz. 85154 obejmowały m. in. następujące usługi: transportowe, psychologiczne, szkolenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, bilety wstępu (park rozrywki, mobilny plac zabaw), opłatę za pobyt dzieci na turnusie wychowawczo-profilaktycznym, wykonania placu zabaw w Nowym Dworze Gdańskim, opłata za koncert profilaktyczny „Ku wolności”.

Natomiast środki rozdz. 85153 zostały przeznaczone na opłatę za widowiska artystyczne, festyny i pikniki z zakresu profilaktyki.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na usługi telekomunikacyjne (§ 4360 rozdz. 85154).

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.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański wykonuje 16 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Nowy Dwór Gdański, Marzęcino, Węzowiec, Kępki, Jazowa, Rakowo, Solnica, Rakowiska, Różewo, Marynowy, Lubieszewo, Gozdawa, Kmiecin, Stawicc, Myszewko, Orłowo.

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 411 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 14 grudnia 2012r. zawarto w dniu 1 sierpnia 2013r. umowę użyczenia nieruchomości na okres 3 lat tj. do 19 czerwca 2015r. dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim. Kolejną umowę użyczenia zawarto w dniu 24 czerwca 2015r. na okres 3 lat tj. do 23 czerwca 2020 r. na podstawie Zarządzenia Nr 176 Burmistrza z dnia 23 czerwca 2015r. 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 2015r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 266.900 zł, z czego wydatkowano 256.858,89 zł (96,2% planu), w tym:

- w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 9.969 zł (plan 9.969 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.470,23 zł (plan 7.000 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 46.458,64 zł (plan 47.400 zł),

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 100.913,10 zł (plan 103.206 zł),
- w § 4260 „Zakup energii” – 23.776,48 zł (plan 26.000 zł),
- w § 4270 „Zakup usług remontowych” – 22.951,82 zł (plan 23.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 22.375,64 zł (plan 22.381 zł),
- w § 4430 „Różne opłaty i składki” – 7.944 zł (plan 7.944 zł),
- w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – 20.000 zł (plan 20.000 zł).

W dniu 24 listopada 2011r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła uchwałę Nr 85/XI/2011w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za uczestnictwo w działaniu ratowniczym lub 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:

- 15 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.

Wypłacone w 2015r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 9.969 zł.

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 Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

Ekwiwalenty zostały wypłacone w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę określoną przez Radę oraz czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo-gaśniczych (sprawdzeniem listy płac za cały 2015r.).

3.5.11. Inne wydatki bieżące

W ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” realizowane były zadania z zakresu ochrony środowiska.

Wydatki stanowiły kwotę 55.321,93 zł i zostały wydatkowane:

- o w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” na realizację zadania polegającego na demontażu i utylizacji pokrycia dachowego zawierającego azbest z nieruchomości mieszkalnej na podstawie umów zawartych z osobami fizycznymi w wysokości 13.536zł,
- o w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na zakup kwiatów, worków na śmieci i rękawic na akcję „Sprzątanie świata” - 635,64 zł.
- o w § 4300 „Zakup usług pozostałych” na wykonanie projektu zagospodarowania działek pod kątem urządzenia dwóch ostoi miododajnych w Nowym Dworze Gdańskim, wykonania koszulek z hasłem kampanii „Pszczoła o kwiaty woła”, utrzymanie terenów zielonych, wykonanie Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Nowy Dwór Gdański – 37.889,29 zł.
- o w § 4430 „Różne opłaty i składki” na opłatę za korzystanie ze środowiska - 3.251 zł.

Wydatki zgodne były z ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

3.5.12 Dodatkowe ustalenia

1. W 2015r. na rzecz firmy BPE – SERWIS Ewa Katarzyna Fortas w Orłowie wydatkowano łącznie kwotę 204.000,04 zł, i tak:

- faktura nr 01/07/2015 z dnia 1.07.2015r. na kwotę 8.300 zł za zakup elementów placu zabaw (poniesione z Funduszu Sołeckiego w ramach zadania pn. „Doposażenie placu zabaw” – dz. 700 rozdz. 70005 § 6050 kwota 5.400 zł, dz. 700 rozdz. 70005 § 4210 – kwota 2.900 zł),
- faktura nr 03/12/2015 z dnia 2.12.2015r. na kwotę 5.000 zł,
- faktura nr 04/12/2015 z dnia 02.12.2015r. na kwotę 5.000 zł,
- faktura nr 02/12/2015 z dnia 01.12.2015r. na kwotę 3.000 zł.

(ww. wydatki poniesione z Funduszu Sołeckiego i dotyczyły zakupu elementów placu zabaw i siłowni zewnętrznych w ramach realizacji zadania pn. „Doposażenie placu zabaw”- dz. 700 rozdz. 70005 § 4210).

- faktura nr 01/10/2015 z dnia 1.10.2015r. na kwotę 9.400 zł za dostawę i montaż urządzeń zabawowych w Gozdawie (poniesione z Funduszu Sołeckiego w ramach zadania pn. „Doposażenie terenów rekreacyjnych sołectwa” – dz. 700 rozdz. 70005 § 6050),
- faktura nr 01/09/2015 z dnia 21.09.2015r. na kwotę 34.000 zł za wykonanie placu zabaw przy ul. Konopnickiej (dz. 851 rozdz. 85154 § 4300).

Zleceń na wykonanie usług i dostaw związanych z doposażeniem placów zabaw i terenów rekreacyjnych dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych.

- 8 faktur na łączną kwotę 119.799,97 zł na utrzymanie terenów zielonych administrowanych przez Gminę Nowy Dwór Gdański sklasyfikowanych w dz. 900 rozdz. 90004 § 4300 i w dz. 900 rozdz. 90019 § 4300, tj. Nr 02/04/2015 z dnia 30.04.2015r. na kwotę 9.000 zł; Nr 02/05/2015 z dnia 30.05.2015r. na kwotę 18.000 zł; Nr 02/06/2015 z dnia 30.06.2015r. na kwotę 18.000 zł; Nr 03/07/2015 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 18.000 zł; Nr 02/08/2015 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 15.999,99 zł; Nr 03/09/2015 z dnia 30.09.2015r. na kwotę 15.999,99 zł; Nr 03/10/2015 z 31.10.2015r. na kwotę 15.999,99 zł; Nr 03/11/2015 z 30.11.2015r. na kwotę 8.800 zł.

Wykonawcę ww. usług wybrano w trybie przetargu nieograniczonego.

- faktura nr 01/12/2015 z dnia 1.12.2015r. na kwotę 4.000 zł na utrzymanie terenów zielonych przy ul. Tczewskiej (dz. 900 rozdz. 90004 § 4300 kwota 2.281 zł, dz. 900 rozdz. 90019 § 4300 – kwota 1.719 zł),
- faktura nr 04/07/2015 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 800,02 zł za zagospodarowanie terenów zielonych – podlewanie (dz. 900 rozdz. 90004 § 4300),
- faktura Nr 01/08/2015 z dnia 11.08.2015r. na kwotę 600 zł za koszenie poboczy drogi gminnej w Starocinie i uporządkowanie terenu zielonego po wycince drzew (dz. 900 rozdz. 90004 § 4300),
- faktura Nr 01/11/2015 z dnia 02.11.2015r. na kwotę 3.000 zł za wycinkę drzew przy ul. Tczewskiej/Makowa (dz. 900 rozdz. 90004 § 4300),
- faktura Nr 01/05/2015 z dnia 15.05.2015r. na kwotę 8.300 zł za wymianę piasku w piaskownicach na placach zabaw (dz. 900 rozdz. 90095 § 4300),
- faktura Nr 04/08/2015 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 200 zł za naprawę ogrodzenia na cmentarzu w Stawcu (dz. 900 rozdz. 90095 § 4300),
- faktura Nr 03/08/2015 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 2.000,05 zł za zagospodarowanie terenów zielonych – podlewanie (dz. 900 rozdz. 90095 § 4300),
- faktura Nr 02/10/2015 z dnia 8.10.2015r. na kwotę 600 zł za koszenie terenów zielonych na cmentarzach Stawiec i Różewo (dz. 900 rozdz. 90095 § 4300).

Zleceń ww. firmie dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych.

W okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2016r. na rzecz firmy BPE – SERWIS Ewa Katarzyna Fortas w Orłowie wydatkowano łącznie kwotę 43.649,59 zł, i tak:



- faktura nr 02/05/2016 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 9.987,59 zł za urządzenia zabawowe-elementy placu zabaw (poniesione z Funduszu Sołeckiego w ramach zadania pn. „Plac zabaw zakup nowych elementów” – dz. 700 rozdz. 70005 § 6050),
- faktura nr 01/06/2016 z dnia 27.06.2016r. na kwotę 5.000 zł za urządzenia zabawowe (poniesione z Funduszu Sołeckiego w ramach zadania pn. „Doposażenie terenów rekreacyjnych sołectwa” – dz. 700 rozdz. 70005 § 6050),
- faktura nr 01/01/2016 z dnia 4.01.2016r. na kwotę 800 zł za posprzątanie terenu przy Żuławskim Ośrodku Kultury (Dz. 750 rozdz. – 75023 § 4300),
- faktura nr 02/01/2016 z dnia 26.01.2016r. na kwotę 1.134 zł za odśnieżanie dróg gminnych (Dz. 900 rozdz. – 90003 § 4300),
- faktura nr 02/09/2016 z dnia 23.09.2016r. na kwotę 5.000 zł za usunięcie karp po wycinkach drzew (Dz. 900 rozdz. – 90004 § 4300),
- faktura nr 01/05/2016 z dnia 13.05.2016r. na kwotę 9.600 zł za wymianę piasku w piaskownicach i nawierzchni piaskowych na placach zabaw (Dz. 900 rozdz. – 90095 § 4300),
- faktura nr 01/09/2016 z dnia 12.09.2016r. na kwotę 864 zł za posprzątanie terenu boiska w Marynowach (Dz. 921 rozdz. – 92195 § 4300),
- faktura nr 03/09/2016 z dnia 26.09.2016r. na kwotę 864 zł za posprzątanie placu po wyścigu rowerowym (Dz. 921 rozdz. – 92195 § 4300),
- faktura nr 01/11/2016 z dnia 14.11.2015r. na kwotę 400 zł za posprzątanie placu po „Biegu Niepodległości” (Dz. 750 rozdz. 75075 § 4300),
- faktura nr 01/11/2016 z dnia 21.11.2016r. na kwotę 10.000 zł za urządzenia zabawowe (dz. 851 rozdz. 85154 § 4300)

Zleceń ww. firmie dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych.

2. Sprawdzeniem objęto wydatki za 2016r. na podróż służbową zagraniczną pracowników Urzędu Miejskiego w dniach od 20 do 24 kwietnia 2016r. do miasta partnerskiego Velka w Czechach. Wyjazd odbył się na zaproszenie Starosty miasta Velka z dnia 25 lutego 2016r. Zaproszony został Burmistrz wraz z delegacją Miasta oraz dzieci z nauczycielami ze szkół gminy Nowy Dwór Gdański (ok. 50 osób) w celu odwiedzenia miasta i uczestnictwa w zawodach sportowych. Do zaproszenia dołączono szczegółowy program zajęć, z którego wynika, że strona zapraszająca zapewnia całodienne wyżywienie oraz nocleg dla wszystkich uczestników.

Wg informacji złożonej przez Burmistrza P. Jacka Michalskiego w delegacji uczestniczyło:

- 4 przedstawicieli Urzędu Miejskiego (Burmistrz, Skarbnik, Kierownik Referatu Spraw Społecznych i pracownik Referatu Organizacji, Promocji i Rozwoju), 4 radnych miejskich, w tym Przewodniczący Rady, 30 uczniów, 3 nauczycieli- opiekunów uczniów, 3 przedstawicieli organizacji pozarządowych i przedsiębiorców z terenu gminy Nowy Dwór Gdański i 2 kierowców autokaru.

Gmina Nowy Dwór Gdański pokryła koszty przewozu ww. osób (autokar). Do informacji załączono Fakturę Nr NN1/155/04/2016 z dnia 5.05.2016r. na kwotę 8.550 zł, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Spółka z o.o. w Elblągu na podstawie zlecenia Nr 10/2016 z dnia 11.04.2016r. na przewóz osób na trasie Nowy Dwór Gdański-Velka-Nowy Dwór Gdański.

Koszty ubezpieczenia i inne koszty osobowe pokrywali uczestnicy delegacji oraz strona czeska. Z przedłożonego programu wynika, że zostało zapewnione całodienne wyżywienie dla wszystkich uczestników.

Informacja wraz kserokopiami dokumentów: zaproszenie z dnia 25.02.2016r., program dla delegacji i dla młodzieży, faktura za wynajem autobusu wraz ze zleceniem stanowi akta robocze Nr 3.5.12/1 do protokołu kontroli.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2013-2015.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ Rok 2013

- Nr 204/XXIII/2012 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2026 (z późn.zm.),
- Nr 205/XXIII/2012 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013 (z późn.zm.);

▪ Rok 2014

- Nr 284/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2030 (z późn.zm.),
- Nr 285/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014 (z późn.zm.);

▪ Rok 2015

- Nr 23/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2030 (z późn.zm.),
- Nr 24/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015 (z późn.zm.).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

- W uchwałach budżetowych na lata 2013 - 2015 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)
2013	3.230.162,00	3.201.166,10	99,10%	6,27% (51.075.628,59 zł)
2014	4.159.481,00	3.899.389,47	93,75%	7,40% (52.683.409,34 zł)
2015	6.389.302,00	6.318.819,30	98,90%	11,32% (55.830.150,55 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2013-2015, 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.	Modernizacja drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cyganek	2013r.	226.000,00	225.896,50	Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim
2.	Adaptacja byłej kotłowni na cele mieszkaniowe – ul. Tuwima w Nowym Dworze Gdańskim	(2014r.- 2015r.) - 2014r. - 2015r.	24.699,00 528.785,00	24.283,98 528.784,71	Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim
3.	Przebudowa skrzyżowania Warszawska - Konopnicka w Nowym Dworze Gdańskim	2014r.-2016r.	340.000,00	340.000,00	Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim

Upr

OSP
Rau

1. Modernizacja drogi gminnej, dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cyganek - (010-01042-6050)

Okres realizacji 2013r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 „Zestawienie przyjętych do planu na 2013 rok inwestycji” do Uchwały Nr 205/XXIII/2012 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013 - (plan: 125.000,00 zł), z późn. zmianami wprowadzonymi:

- Uchwałą Rady Nr 251/XXIX/2013 z dnia 12 września 2013r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013r. - (plan: 215.000,00 zł),
- Zarządzeniem Nr 589 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 26 września 2013r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2013 (plan: 226.000,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 90.000,00 zł otrzymana z Samorządu Województwa Pomorskiego, na podstawie zawartej w dniu 12 września 2013r. Umowy Nr 321/UM/DROŚ/2013 na udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych,
- pozostała kwota - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi gminnej, dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cyganek, działka 33/2 i 18, gmina Nowy Dwór Gdański”.

Nr postępowania: 271.11.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 202.732,52 zł	28.08.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 178841-2013 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim - BIP gminy	05.09.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	24.09.2013r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 100 pkt	-
6.	Liczba oferentów	2	24.09.2013r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	PPH Mariola i Janusz Szalczewscy Sp-ka Jawna w Kmiecinie	26.09.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	243.000,00 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.272.08.2013	01.10.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 201833-2013	02.10.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art. 11 ust 8 ustawy Pzp.

Wartość szacunkową zamówienia na kwotę 202.732,52 zł stanowiącą równowartość 50.435,99 euro ustalono w dniu 18 sierpnia 2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z tego samego dnia.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 05 września 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 178841-2013) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz - razem ze

Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia - na stronie internetowej gminy bip.miaostonowydwor.pl.

W dniu 17 września 2013r. zamawiający zamieścił na w/w stronie internetowej zmiany treści SIWZ (dokonano wydłużenia terminu realizacji zamówienia z 30 dni na 60 dni i zmieniono termin składania i otwarcia ofert).

W związku z tym, że powyższe zmiany prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający w tym samym dniu zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 188541-2013) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim.

Termin składania ofert określony w zmienionej treści specyfikacji i ogłoszenia: 24 września 2013r. – godz. 9:00. Otwarcie ofert – godz. 9:30.

Zarządzeniem Nr 583 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 03 września 2013r. powołana została 3-osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania o w/w zamówienie.

Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 24 września 2013r. komisja dokonała otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem podana została kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 209.975,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. PPH Mariola i Janusz Szalczewscy S-ka Jawna w Kmiecinie – z ceną brutto 219.896,50 zł
2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną brutto 324.449,40 zł.

Oferta Przedsiębiorstwa „TUGA” w Nowym Dworze Gdańskim odpowiadała treści SIWZ.

W przypadku Spółki PPH M.J. Szalczewscy w Kmiecinie, zamawiający w dniu 24.09.2013r. wezwał oferenta do złożenia w terminie do 26.09.2013r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (*aktualne zaświadczenia z US i ZUS o nie zaleganiu z opłacaniem podatków i składek*).

Wykonawca uzupełnił dokumenty w wyznaczonym terminie.

Po dokonaniu oceny dwóch ważnych ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznano ofertę złożoną przez PPH Mariola i Janusz Szalczewscy S-ka Jawna w Kmiecinie – z ceną brutto 219.896,50 zł.

W dniu 26 września 2013r. zamawiający zawiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej bip.miaostonowydwor.pl i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Burmistrza.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 01 października 2013r. Umowa Nr ZP.272.08.2013, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia w kwocie brutto 219.896,50 zł było zgodne z ceną ofertową. Termin wykonania zamówienia: 2 miesiące od dnia podpisania umowy (do 01 grudnia 2013r.).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10.994,83 zł (5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w gotówce przed zawarciem umowy (WB nr 44/2013 z 01.10.2013r.).

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 01041 §6050 wyniósł 226.000,00 zł, wykonanie: 5.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02 października 2013r. (nr: 201833-2013).

Roboty zakończono w dniu 14 listopada 2013r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru).

Całość zadania odebrano komisyjnie *Protokołem odbioru robót* z dnia 18.11.2013r.

Zapłaty kwoty 219.896,50 zł dokonano w dniu 10 grudnia 2013r., na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT Nr 46/UT/2013 z 19.11.2013r. z załączonym protokołem odbioru końcowego, tj. zgodnie z postanowieniami § 5 umowy (zapłata faktury w terminie 30 dni od daty jej doręczenia zamawiającemu wraz protokołem odbioru końcowego przedmiotu umowy).

2. Adaptacja byłej kotłowni na cele mieszkaniowe ul. Tuwima w Nowym Dworze Gdańskim – (700 - 70005 - 6050)

Okres realizacji 2014 - 2015r.

Inwestycja zaplanowana:

- **na rok 2014** – w kwocie 100.000,00 zł – Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 284/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2030, zmieniony Uchwałą Rady Nr 22/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie WPF na lata 2014-2030 – *(łącznie nakłady finansowe w okresie realizacji: 745.830,00 zł)*

i ujęta w budżecie:

- Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr 285/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014 (*plan: 100.000,00 zł*), ze zmianą:

- Uchwałą Rady Nr 361/XLV/2014 z dnia 06 listopada 2014r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014r. (*plan: 21.199,00 zł*),

- Zarządzeniem Nr 15 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 02 grudnia 2014r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014r. (*plan: 24.699,00 zł*).

- **na rok 2015** – w kwocie 560.000,00 zł - Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 23/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2030 - *(łącznie nakłady finansowe w okresie realizacji: 745.830,00 zł)*

i ujęta w budżecie:

- Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr 24/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015 (*plan: 560.000,00 zł*), zmieniony Uchwałami Rady Miejskiej w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r.: Nr 42/VI/2015 z dnia 26 kwietnia 2015r. (*plan: 530.325,00 zł*) i Nr 101/X/2015 z dnia 22 października 2015r. (*plan: 528.785,00 zł*).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 233.688,00 zł otrzymana z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, na podstawie zawartej w dniu 06 lutego 2014r. Umowy Nr BS14-00132 o udzielenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Dopłat na pokrycie części kosztów w/w zadania,

- pozostała kwota - środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim

Nazwa postępowania: „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku byłej kotłowni osiedlowej z przeznaczeniem na lokale mieszkalne w Nowym Dworze Gdańskim przy ulicy Tuwima 2”.

Nr postępowania: ZP.271.9.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 555.753,55 zł	kwiecień 2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 124831-2014 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim -BIP gminy	10.06.2014r.
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	25.06.2014r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena : 100 %	-
6.	Liczba oferentów	3	03.07.2014r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	2	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” Sp. z o.o. w Kwidzynie	03.07.2014r.
10.	Cena wybranej oferty	514.380,01 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 8% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa Nr ZP.272.07.2014	16.07.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 154605-2014	16.07.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1/2014 (wykonanie robót dodatkowych i zmiana wynagrodzenia)	09.12.2014r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Wartość zamówienia w kwocie netto 555.753,55 zł stanowiącej równowartość 131.542,57 euro ustalono na podstawie 4 kosztorysów inwestorskich z dnia 25.03.2014r. i 25.04.2014r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 10 czerwca 2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 124831-2014) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz (razem ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia) na stronie internetowej gminy bip.miastonowydwor.pl.

Termin składania ofert, określony w SIWZ i ogłoszeniu - do dnia 25 czerwca 2014r. godz.9:00. Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywała 4-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 709 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 15 kwietnia 2014r.

Członkowie Komisji oraz Zastępca Burmistrza (upoważniony przez Burmistrza do dokonywania wszystkich czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki w zakresie przygotowania i przeprowadzenia w/w postępowania o udzielanie zamówienia publicznego - upoważnienie nr 14/W/2014 z dnia 25.06.2014r.) złożyli oświadczenia, określone w art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 25 czerwca 2014r. dokonano otwarcia ofert w obecności 2 wykonawców (pisemna informacja z otwarcia ofert z załączoną listą obecności – przedstawicieli wykonawców).

Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 620.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” Sp. z o.o. w Kwidzynie – z ceną brutto 514.380,01 zł,
2. Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe INDOM Mieczysław Tkaczyk w Baninie – z ceną brutto 649.000,00 zł,
3. Firma Handlowo-Usługowa „MARBUD” Marek Domaracki w Pasłęku – z ceną brutto 534.366,03 zł.

Każdy wykonawca wraz z ofertą wniósł ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 16.672,00 zł.

Oferta Przedsiębiorstwa „IZOGAZ” w Kwidzynie odpowiadała treści SIWZ.

W przypadku pozostałych 2 ofert, zamawiający w dniu 27 czerwca 2014r. wezwał wykonawców do uzupełnienia w terminie do dnia 03 lipca 2014r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (*wykaz wykonanych robót odpowiadającym swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia – dot. wykonawcy nr 2 i nr 3; informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową w wysokości co najmniej 500 tys. zł; pisemne zobowiązanie podmiotów do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia – dot. wykonawcy nr 3*).

Złożone przez wezwanych oferentów w w/w terminie dokumenty nie spełniały warunków udziału w postępowaniu, w związku z tym wykonawcy zostali wykluczeni z postępowania, a tym samym ich oferty zostały odrzucone.

W dniu 03 lipca 2014r. komisja przetargowa dokonała wyboru oferty Przedsiębiorstwa Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” Sp. z o.o. w Kwidzynie z ceną brutto 514.380,01 zł. W tym samym dniu, zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Burmistrza (brak daty).

Z wykonawcą zawarto w dniu 16 lipca 2014r. Umowę Nr ZP.272.07.2014. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 514.380,01 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: do dnia 30 maja 2015r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 41.150,40 zł (tj. 8% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group Oddział Elbląg (Ubezpieczeniowa Gwarancja Należytego Wykonania Kontraktu Nr 04GG14/0101/14/0025 z 10.07.2014r.).

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 70005 §6050 wyniósł 745.830,00 zł, wykonanie: 1.200,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 lipca 2014r. (nr 154605-2014).

W trakcie realizacji zadania dokonano zmian postanowień umowy. w zakresie wykonania robót poprzez wprowadzenie robót dodatkowych oraz w zakresie wynagrodzenia.

W dniu 09 grudnia 2014r. zawarto *Aneks Nr 1/2014* do umowy Nr ZP.272.07.2014.

Zgodnie z §1 ust. 1 i 2 Aneksu cyt.: „*Wprowadza się dwa rysunki zamienne do Dokumentacji projektowej stanowiące załącznik nr 1 do Aneksu.*”

W §1 Umowy dodaje się pkt 1a o treści: Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje wykonanie robót dodatkowych zgodnie z Wnioskiem, stanowiącym załącznik nr 2 do Aneksu oraz rysunkami zamiennymi, stanowiącymi załącznik nr 1 do Aneksu."

Zgodnie z §2 Aneksu cyt. „W §4 Umowy zmienia się wynagrodzenie z kwoty 514.380,01 zł na kwotę 526.875,15 zł.” – (zwiększono o kwotę 12.495,14 zł).

Podstawą dokonania w/w zmian był podpisany przez inspektora nadzoru „Wniosek o wykonanie robót dodatkowych koniecznych” z dnia 31.10.2014r. (poprzedzony notatką z narady koordynacyjnej z udziałem wykonawcy, inspektora nadzoru i zamawiającego dnia 21.10.2014r.). Roboty dotyczyły:

- zerwania pokrycia papowego z dachu wraz z izolacją z płyty pilśniowej,
- wykonania wylewki wyrównującej betonowej,
- utylizacji materiału rozbiórkowego.

W uzasadnieniu konieczności wykonania w/w robót podano, że po wykonaniu odkrywki istniejącego pokrycia dachowego stwierdzono, że 2 warstwy papy położone są na nasiąkniętej wodą płycie pilśniowej. Montaż warstwy izolacyjnej z papy termozgrzewalnej na nasiąkniętej wodą płycie powodowałoby zamknięcie wilgoci i brak możliwości jej odparowania, co skutkowałoby pojawieniem się pleśni na sufitach mieszkań. Powyższe potwierdził projektant wpisem do dziennika budowy 24.10.2014r.

Załączony do w/w wniosku kosztorys wykonawcy na roboty dodatkowe na kwotę 12.495,14 zł brutto został sprawdzony przez inspektora nadzoru w dniu 04.11.2014r.

Wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej dachu dokonano w wyniku ustaleń z w/w narady koordynacyjnej (zgodnie z pkt 2 sporządzonej notatki: Wykonawca proponuje - za zgodą projektanta - wykonanie dachu w wersji dwuspadowej zamiast układu kopertowego). Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu, przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać. Zgodnie z pkt IV.3 ogłoszenia i z §19 ust.3 Wzoru Umowy, stanowiącym Załącznik Nr 7 do SIWZ, cyt. : „Przewiduje się możliwość dokonania zmian umowy w stosunku do treści oferty na podstawie art.144 Ustawy, w szczególności:

1) w przypadku wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy – utrzymujące się co najmniej 7 dni. W takim przypadku termin umowy może ulec przedłużeniu odpowiednio o ilość dni, w których wystąpiły w/w warunki atmosferyczne;

2) w przypadku wystąpienia siły wyższej czyli zdarzenia, którego nie można było przewidzieć, maksymalny okres przesunięcia terminu zakończenia umowy będzie równy okresowi przerwy w świadczeniu usług;

3) zmiany wynagrodzenia wykonawcy z tytułu zmiany stawki podatku VAT;

4) w wyniku zaistnienia okoliczności, których Zamawiający nie mógł przewidzieć w chwili zawarcia umowy, np. a) zmiana ilości robót budowlanych wynikających ze zmiany projektu, której nie dało się przewidzieć w dniu zawarcia umowy, a jest konieczna dla uzyskania efektu końcowego; b) dokonana na podstawie art.23 pkt 1 ustawy Prawo budowlane zmiana w rozwiązaniach projektowych, jeżeli są one uzasadnione koniecznością zwiększenia bezpieczeństwa realizacji robót budowlanych lub usprawnienia procesu budowlanego; c) dokonana na podstawie art.20 ust.1 pkt 4 lit. b ustawy Prawo budowlane uzgodniona z Zamawiającym możliwość wprowadzenia rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych w projekcie, zgłoszonych przez kierownika budowy; d) zmiana osób wymienionych w umowie w §9 ust.2 i §10 ust.1-3, przy pomocy których Zamawiający i Wykonawca realizują przedmiot umowy; e) zmiana szczegółowego harmonogramu wykonania przedmiotu umowy.”

Stwierdzono, że ustalone w Umowie Nr ZP.272.07.2014 z dnia 16 lipca 2014r. wynagrodzenie wykonawcy w kwocie brutto 514.380,01 zł jest **wynagrodzeniem ryczałtowym** (§4 umowy). Wyjaśnienie w sprawie zmiany wynagrodzenia złożyła Pani – podinspektor ds. inwestycji (odpowiedzialna - zgodnie z przydzielonym zakresem czynności - za przygotowanie inwestycji i nadzorowanie jej realizacji zgodnie z przepisami prawa).

Kserokopie dokumentów:

- Umowa Nr ZP.272.07.2014 z dnia 16.07.2014r. wraz z Aneksami: Nr 1/2014 z dnia 09.12.2014r.,
 - wniosek o wykonanie robót dodatkowych koniecznych z dnia 31.10.2014r. wraz notatką z narady koordynowanej z dnia 21.10.2014r. i kosztorysem robót dodatkowych na kwotę brutto 12.495,14 zł (str.1 i 4),
 - SIWZ (str.1, 11, 21-30),
 - ogłoszenie o zamówieniu nr 124831-2014 z 10.06.2014r. (str.1,6,7),
 - wyjaśnienie podinspektora ds. inwestycji
- stanowią **akta robocze nr 3.6.2/2** do protokołu kontroli.

W dniu 18 maja 2015r. wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót i gotowość przystąpienia do ich odbioru. Roboty odebrano komisyjnie *Protokołem odbioru końcowego robót* w dniu 25 maja 2015r.

Zapłaty na łączną kwotę 526.875,15 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę częściowych faktur (płatnych w ciągu 30 dni od daty jej wpływu) wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 5 umowy, i tak:

- F-ra VAT nr 61/10/2014 z 31.10.2014r. na kwotę 19.615,44 zł z załączonym protokołem częściowego odbioru robót z dnia 31.10.2014r. (data wpływu: 05.11.2014r., zapłata 21.11.2014r - WB nr 223/2014),
- F-ra VAT nr 70/12/2014 z 30.12.2014r. na kwotę 79.184,56 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 30.12.2014r. (wpływ: 30.12.2014r., zapłata 02.02.2015r - WB nr 21/2015),
- F-ra VAT nr 5/01/2015 z 30.01.2015r. na kwotę 120.000,00 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 30.01.2015r. (wpływ: 30.01.2015r., zapłata 25.02.2015r - WB nr 36/2015),
- F-ra VAT nr 10/02/2015 z 28.02.2015r. na kwotę 120.000,00 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 28.02.2015r. (wpływ: 28.02.2015r., zapłata 27.03.2015r - WB nr 59/2015),
- F-ra VAT nr 13/03/2015 z 31.03.2015r. na kwotę 100.000,00 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 31.03.2015r. (wpływ: 01.04.2015r., zapłata 30.04.2015r - WB nr 81/2015),
- F-ra VAT nr FS 26/05/2015 z 26.05.2015r. na kwotę 88.075,15 zł z załączonym protokołem odbioru końcowego robót z dnia 25.05.2015r. (wpływ: 28.05.2015r., zapłata 26.06.2015r.- WB nr 121/2015).

3. Przebudowa skrzyżowania ul. Warszawska - Konopnicka w Nowym Dworze Gdańskim - (600-60016-6050)

Okres realizacji 2014r.-2016r.

Inwestycja zaplanowana:

- **na rok 2014** – w kwocie 28.000,00 zł – Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 350/XLIV/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 23 października 2014r. zmieniającej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2030 (*okres realizacji zadania 2014-2015*) - (*łączne nakłady finansowe w okresie realizacji: 450.000,00 zł*).
- **na rok 2015** – w kwocie 400.000,00 zł – Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 23/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie Wieloletniej

Prognozy Finansowej na lata 2015-2030, z późn.zm. Uchwałą Rady Miejskiej Nr 76/IX/2015 z dnia 10 września 2015r. zmieniającą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2030 (zmieniono okres realizacji zadania na lata 2014-2016) - (łącznie nakłady finansowe w okresie realizacji: 450.000,00 zł).

Ujęcie w budżecie:

- Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr 23/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015 (plan: 400.000,00 zł), ze zmianą Uchwałą Rady Nr 75/IX/2015 z dnia 10 września 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. - (plan: 340.000,00 zł).

Finansowanie inwestycji: 100% środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Nazwa postępowania: „Przebudowa skrzyżowania ulicy Warszawskiej z ulicą Konopnickiej w Nowym Dworze Gdańskim”.

Nr postępowania: ZP.271.8.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 305.537,29 zł	wrzesień 2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 171241-2015 -tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim -BIP zamawiającego	23.11.2015r.
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	08.12.2015r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	1. cena: 95 % 2. okres gwarancji : 5 %	-
6.	Liczba oferentów	3	08.12.2015r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gd.	09.12.2015r.
10.	Cena wybranej oferty	299.140,29 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 8 % ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr RI.271.14.2015	15.12.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 184925-2015	15.12.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 305.537,29 zł netto (72.318,23 euro) dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu wrześniu 2015r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 23 listopada 2015r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 171241-2015) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim i na stronie internetowej bip.miastonowydwor.pl.

Równocześnie z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 08 grudnia 2015r., godz.9:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 95%, okres gwarancji 5%.

W dniu 24 listopada 2015r. wykonawca zwrócił się pisemnie do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ. Wyjaśnienie zostało udzielone wykonawcy w dniu 26 listopada 2015r. Tego

samego dnia zamawiający zamieścił na stronie internetowej treść zapytania z odpowiedzią, a także modyfikację treści SIWZ (zmieniono zapisy projektu umowy i formularza ofertowego dotyczące terminu zakończenia robót: z dnia 30 kwietnia 2016r. na dzień 16 maja 2016r.).

W związku z tym, że powyższa zmiana prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieścił w tym samym dniu (26.11.2015r.) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 174033-2015) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 4-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 664 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 14 lutego 2014r., *zmienionym w części* Zarządzeniem Burmistrza Nr 279 z dnia 17 listopada 2015r. Członkowie Komisji i Burmistrz złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 08 grudnia 2015r. dokonano otwarcia ofert w obecności 3 wykonawców (załączona lista obecności – przedstawiciele wykonawców). Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 340.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną brutto 299.140,29 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy,
2. Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. w Linii - Lider i Bituminium Sp. z o.o. w Linii - Partner – z ceną brutto 333.423,21 zł i okresem gwarancji : 60 miesięcy,
3. EUROVIA VINCI – Eurovia Polska S.A. w Bielanych Wrocławskich – z ceną brutto 371.983,88 zł i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

Wszystkie oferty odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 09 grudnia 2015r. komisja przetargowa po dokonaniu analizy ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 95%, okres gwarancji 5%) uznała ofertę Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowego „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną brutto 299.140,29 zł i 60-ciomiesięcznym okresem gwarancji.

Tego samego dnia zamawiający zawiadomił 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 gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim. Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN) zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2015r. przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

Z wykonawcą zawarto w dniu 15 grudnia 2015r. Umowę Nr ZP.272.8.2015. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie za wykonanie robót określono na kwotę 299.149,29 zł brutto. Termin wykonania zamówienia – do dnia 16 maja 2016r.. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 23.931,22 zł (8% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione przed zawarciem umowy, w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Gwarancja nr 19/GW/15 z dnia 14.12.2015r.).

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 60016 § 6050 wyniósł 340.000,00 zł, wykonanie: 0 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 grudnia 2015r. (nr 184925-2015).

Całość robót zakończono w dniu 04 maja 2016r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru).

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem końcowego odbioru przedmiotu umowy” z dnia 16 maja 2016r.

Zapłaty na łączną kwotę 299.140,29 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę 3 faktur (płatnych w ciągu 30 dni od daty ich doręczenia) wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 5 Umowy nr ZP.272.8.2015, i tak:

- F-ra VAT nr B-9/2016 z 25.03.2016r. na kwotę 105.720,38 zł z załączonym *protokołem częściowego odbioru wykonanych robót* z dnia 25.03.2016r. (zapłata 25.04.2016r - WB nr 79),
- F-ra VAT nr B-18/2016 z 22.04.2016r. na kwotę 130.789,63 zł z załączonym *protokołem częściowego odbioru wykonanych robót* z dnia 22.04.2016r. (zapłata 20.05.2016r - WB nr 98),
- F-ra VAT nr B-28/2016 z 16.05.2016r. na kwotę 62.630,28 zł z załączonym *protokołem końcowego odbioru wykonanych robót* z dnia 16.05.2016r. (zapłata 15.06.2016r.- WB nr 115).

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 zakończ. inwestycji	Przejęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Budowa drogi lokalnej do gruntów rolnych w miejscowości Cyganek	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	5.000,00	- F-ra VAT nr 34/2013 z 10.05.2013r.	16.12.2013r.	Nr 13/2014	18.11.14r	225.896,50
	Roboty budowlane	219.896,50	F-ra VAT nr: 46/UT//2013 z 19.11.2013r.				
	Nadzór inwestorski	1.000,00	F-ra VAT nr 110/2013 z 19.11.2013r. + umowa nr IS.70.2013 z 02.10.2013r				
	RAZEM:	225.896,50	X	X	X	X	225.896,50
Adaptacja bylejk kotłowni na cele mieszkaniowe ul. Tuwima w Nowym Dworze Gdańskim	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	31.950,00	F-ry VAT nr: • 06/12/2012 z 19.12.2012r. (25.830,00zł) • FS3/2014 z 04.04.2014r. (1.200,00 zł) • 01/03/2015 z 03.03.2015r. (4.920,00zł)	18.05.2015r.	Nr: 06/2015 06a/2015	17.06.15r 17.06.15r	562.626,23 16.272,46
	Roboty budowlane	526.875,15	Wykaz faktur w pkt 3.6.2.2 protokołu				
	Nadzór inwestorski	14.145,00	F-ry VAT nr 00024/2015/05 z 25.05.2015r. + umowa Nr IS.BW.68. 2014 z dnia 16.07.2014r				
	- przyłączenie do sieci energ.	3.468,54	F-ra 221019487 /0011/62/FP/14 z 20.11.2014				
	- świadectwo energetyczne	2.460,00	F-ra 02/05/2015 z 12.05.2015r.				
	RAZEM:	578.898,69	X	X	X	X	578.898,69
	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	43.830,00	F-ry VAT nr: • 93/2013 z 01.10.2013r.				353.794,29

Przebudowa skrzyżowania Warszawska – Konopnicka w Nowym Dworze Gdańskim			(25.830,00 zł) • 44/2014 z 08.07.2014r. (18.000,00 zł)				
	Roboty budowlane	299.140,29	Fa-ry VAT nr: • B-9/2016 z 25.03.2016r. (105.720,38 zł) • B-18/2016 z 22.04.2016r. (130.789,63 zł) • B-28/2016 z 16.05.2016r. (62.630,28 zł)	04.05.2016r.	Nr: 40/2016	01.09.16r	
	Nadzór Inwestorski	10.824,00	F-ry VAT nr: • 14/2016/05 z 16.05.2016r. + Umowa nr IŚ.DK.116.2015 z 14.12.2015r.				
	RAZEM:	353.794,29	X	X	X	X	353.794,29

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

W 2015r. wydatki na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego stanowiły kwotę 222.716,12 zł.

Wydatki majątkowe w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, przeznaczono na:

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 5.222,69 zł (płatna na konto Spółki do 30.06.2015r.) – (data dokonania wpłaty: 23.06.2015r. – WB nr 118/15) i aportu rzeczowego (sieci kanalizacyjne i deszczowe wraz z pompowniami ścieków, budynkami i budowlami, grunty) o łącznej wartości 1.853.322,72 zł i objęcie 87 nowych udziałów o nominalnej wartości 21.302,56 zł każdy w Spółce z o.o. „SZOP” w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. Nr 4147/2015 z dnia 23.06.2015r.).

Uchwałą Nr 50/VI/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie wniesienia aportu rzeczowego i wkładu pieniężnego na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym SZOP 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 SZOP Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, zm. Uchwałą Nr 60/VII/2015 z dnia 28 maja 2015r., Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie ww. składników mienia komunalnego oraz wkładu pieniężnego o łącznej wartości 1.853.322,72 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym Spółki SZOP poprzez ustanowienie nowych udziałów.

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 19.950 zł i objęcie 38 nowych udziałów o nominalnej wartości 525 zł każdy w Żuławskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. Nr 8456/2015 z dnia 30.11.2015r.).

Uchwałą Nr 80/IX/2015 z dnia 10 września 2015 r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego 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 Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. 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 30.09.2015r. (data dokonania wpłaty: 12.10.2015r.

– WB nr 196/15)

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 32.000 zł i objęcie 32 nowych udziałów o nominalnej wartości 1.000 zł każdy w *Pętli Żuławskiej Spółka z o.o. w Elblągu* (akt not. Nr 4328/2015 z dnia 30.06.2015r.).

Uchwałą Nr 51/VI/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym *Pętli Żuławskiej Spółka z o.o. w Elblągu* oraz upoważnienia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego do złożenia w imieniu Gminy oświadczenia o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym *Pętli Żuławskiej Spółka z o.o. w Elblągu*, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego o wartości 32.000 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym *Spółki Żuławskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego* poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 32.000 zł płatna na konto *Spółki* do 31.05.2015r.. (data dokonania wpłaty: 30.06.2015r.
– WB nr 123/15)

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 44.793 zł i objęcie 81 nowych udziałów o nominalnej wartości 553 zł każdy w *Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim* (akt not. Nr 3021/2015 z dnia 13.05.2015r.).

Uchwałą Nr 38/V/2015 z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym *Centralnego Wodociągu Żuławskiego 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 *Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim*, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego o wartości 44.793 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym *Spółki Centralnego Wodociągu Żuławskiego* poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 44.893 zł płatna na konto *Spółki* do 30.06.2015r. . (data dokonania wpłaty: 13.05.2015r.
– WB nr 89/15)

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 90.692 zł i objęcie 164 nowych udziałów o nominalnej wartości 553 zł każdy w *Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim* (akt not. Nr 7219/2015 z dnia 12.10.2015r.).

Uchwałą Nr 49/VI/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r. i Nr 78/IX/2015 z dnia 10 września 2015r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym *Centralnego Wodociągu Żuławskiego 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 *Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim*, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego o łącznej wartości 90.692 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym *Spółki Centralnego Wodociągu Żuławskiego* poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 5.530 zł płatna do dnia 30.06.2015r., a kwota 85.162 zł do 30.09.2015r. (data dokonania wpłaty: 12.10.2015r. – WB nr 196/15)

- wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 30.058,43 zł i aportu rzeczowego w postaci sieci wodociągowych o wartości 211.049,57 zł i objęcie 436 nowych udziałów o nominalnej wartości 553 zł każdy w *Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim* (akt not. Nr 9009/2015 z dnia 23.12.2015r.).

Uchwałą Nr 79/IX/2015 z dnia 10 września 2015 r. w sprawie wniesienia aportu rzeczowego i wkładu pieniężnego na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym *Centralnego Wodociągu Żuławskiego 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 *Centralnego Wodociągu Żuławskiego*

Spółka z o.o. w Nowym Dworze i Nr 111/XII/2015 z dnia 19 listopada 2015r. w sprawie wniesienia wkładów pieniężnych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym Centralnego Wodociągu Żuławskiego 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 Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, Rada Miejska wyraziła zgodę na wniesienie ww. składników mienia komunalnego oraz wniesienie wkładu pieniężnego o łącznej wartości 30.058,43 zł na podwyższenie udziałów Gminy Nowy Dwór Gdański w kapitale zakładowym Spółki Centralnego Wodociągu Żuławskiego poprzez ustanowienie nowych udziałów.

Kwota 30.058,43 zł płaćna na konto Spółki do 31.12.2015r. (data dokonania wpłaty: 23.12.2015r. – WB nr 247/15).

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 2015r. z budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański nie udzielano powyższych dotacji.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).*

W 2015r. Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **8.171.409,64 zł.**

Dotacje wykorzystano w kwocie **8.163.072,82 zł**, tj. w 99,90%.

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	1.059.888,85	1.059.887,14	1.059.887,14	1,71
75011	2010	165.574,79	165.574,79	165.574,79	-
75101	2010	3.020,00	3.020,00	3.020,00	-
75107	2010	64.657,00	64.657,00	64.657,00	-
75108	2010	38.749,00	37.789,00	37.789,00	960,00
75110	2010	30.494,00	30.354,00	30.354,00	140,00
80101	2010	64.716,00	59.832,22	59.832,22	4.883,78
80110	2010	38.074,00	37.243,81	37.243,81	830,19
80150	2010	1.329,00	209,78	209,78	1.119,22
85212	2010	6.550.000,00	6.550.000,00	6.550.000,00	-
85213	2010	122.400,00	122.400,00	122.400,00	-
85215	2010	9.963,00	9.587,64	9.587,54	375,36
85228	2010	19.000,00	18.991,54	18.991,54	8,46
85295	2010	3.544,00	3.525,90	3.525,90	18,10
X	X	8.171.409,64	8.163.072,82	8.163.072,82	8.336,82

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 7.236,82 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 08.07.2015r. – kwota 0,24 zł (rozdz.01095) - (WB nr 139),
- 07.09.2015r. – kwota 2.314,00 zł (rozdz.80101 - kwota 1.545,00 zł, rozdz.80150 - kwota 769,00 zł) - (WB nr 185),
- 30.11.2015r. – kwota 1,47 zł (rozdz.01095) - (WB nr 247),
- 18.12.2015r. – kwota 375,36 zł (rozdz.85215) - (WB nr 262),
- 31.12.2015r. – kwota 8,46 zł (rozdz.85228) - (WB nr 270),

- 13.01.2016r. – kwota 4.519,19 zł (rozd.80101 - kwota 3.338,78 zł; rozdz.80150 - kwota 350,22 zł; rozdz.80110) - (WB nr 8),
- 15.01.2016r. – kwota 18,10 zł (rozd.85295) - (WB nr 10);
- Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 1.100,00 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniach:
 - 15.09.2015r. – kwota 140,00zł (rozd.75110) - (WB nr 191),
 - 12.11.2015r. – kwota 960,00 zł (rozd.75108) - (WB nr 219).

■ **Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).**

W 2015 roku na realizację zadań własnych, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **2.813.623,00 zł**.

Dotacje wykorzystano w kwocie **2.790.276,44 zł**, tj. w 99,17%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
75814	88.897,00	88.897,00	-	na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014r.
80101	9.238,00	9.238,00	-	na dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych – zgodnie z Rządowym programem „Książki naszych marzeń”
80103	80.000,00	80.000,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)
80104	556.515,00	553.965,41	2.549,59	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
80106	70.000,00	70.000,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (inne formy wychowania przedszkolnego)
85206	30.782,00	30.782,00	-	na zadania realizowane w ramach Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2015 - asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej
85213	55.506,00	54.106,34	1.399,66	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	295.000,00	295.000,00	-	na wypłatę zasiłków okresowych
85216	661.300,00	649.602,69	11.697,31	na wypłatę zasiłków stałych
85219	236.250,00	236.250,00	-	na utrzymanie Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gd.
85295	474.780,00	474.780,00	-	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia”
85415	255.355,00	247.655,00	7.700,00	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
X	2.813.623,00	2.790.276,44	23.346,56	X

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 23.346,56 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 18.12.2015r. – kwota 7.700,00 zł (rozd.85415) - (WB nr 262),
- 12.01.2016r. – kwota 13.096,97 zł (rozd.85213, 85216) - (WB nr 7),
- 19.01.2016r. – kwota 2.549,59 zł (rozd.80104) - (WB nr 12).

Ukr

PSP
Pauś

- *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).*

W 2015r. w ramach rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **38.068,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 roku „Wyprawka szkolna”. Dotacje wykorzystano w kwocie **37.995,27 zł**.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 72,73 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 18.12.2015r. - (WB nr 262).

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Miejska określiła na 2015 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami (Załączniki Nr 5 i Nr 6 do Uchwały Nr 24/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok).

Zarządzeniem Nr 40 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 13 stycznia 2015r. w sprawie planu finansowego zadań zleconych na 2015r., wprowadzono plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, ustalony w układzie - dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej (Załącznik Nr 1 do w/w Zarządzenia).

3.7.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – (§2010)

Sprawdzono prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych w ramach rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie” i rozdz. 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”.

▪ Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W ramach w/w rozdziału Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotację w wysokości **165.574,79 zł**, na zadania administracji państwowej. Środki wykorzystano w 100%.

Kwotę 155.100,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4110, 4120) dla 6 pracowników (5 ½ etatu) wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 10.474,79 zł wydatkowano j.n.:

- w ramach § 4300 – kwota 8.807,50 zł – wyposażenie archiwum USC w regały i odświeżenie pomieszczenia USC (f-ra nr 106/2015 z dnia 17.12.2015r. na kwotę 7.995,70 zł -dow.ks.2189) oraz wykonanie oprawy ksiąg USC (f-ra nr 408/2015 z 17.12.2015r. na kwotę 811,80 zł -dow.ks.2188);

- w ramach § 4210 – kwota 467,29 zł – zakup krzesła obrotowego (f-ra FV77/N/2015/K z dnia 16.12.2015r. na kwotę 330,00 zł - dow.ks.2186) i maty ochronnej pod krzesło (f-ra nr 6555/MAG/2015 z dnia 16.12.2015r. na kwotę 137,29 zł - dow.ks.2187);

- w ramach § 4270 – kwota 1.200,00 zł – malowanie pomieszczenia sali ślubów USC (f-ra nr 100/2015 z dnia 30.11.2015r. - dow.ks.2151).

• Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

W ramach w/w rozdziału Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotację w wysokości **3.020,00 zł**, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów aktualizacji rejestru wyborców.

Dotację w pełnej wysokości wydatkowano na wynagrodzenie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń dla 1 osoby za prowadzenie stałego rejestru wyborców gminy Nowego Dworu Gdańskiego w 2015 roku - jako zadanie ciągłe z zakresu administracji rządowej.

3.7.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§2030) oraz zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

Powyższe dotacje wydatkowane były przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim oraz placówki oświatowe. W związku z tym, że dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie dotacji znajduje się w tych jednostkach, odstąpiono od kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

3.7.1.4. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – (§ 2440).

W 2015r. budżet gminy zasilony został kwotą **25.500,00 zł** otrzymaną z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadania powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” - „Płyniemy po zdrowie”.

Powyższą dotację Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała na podstawie Umowy Nr 1015/0095/1735/ZSdU/DS./0155/TP dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, zawartej w dniu 23.03.2015r. z Ministrem Sportu i Turystyki.

Środki przekazane zostały w dniu 03.04.2015r. (WB nr 69), tj. zgodnie z postanowieniami umowy (do 03.04.2015r.)

W umowie zobowiązano gminę do terminowej realizacji zadania (od dnia 23.02.2015r. do dnia 15.12.2015r.) 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 13.01.2016r. rozliczenia dotacji, wynika, że otrzymane środki zostały w 100% wydatkowane na wynajem obiektów sportowych (baseny pływackie w Stegnie i Malborku). Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do gminy Nowy Dwór Gdański w dniu 28.01.2016r. (pismo DS./4320/185/16/TP z 21.01.2016r.).

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 gminy został zasilony kwotą **5.000,00 zł** z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański.

Dotacja udzielona została na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 30.05.2007r. pomiędzy Miastem i Gminą Nowy Dwór Gdański, a Wojewodą Pomorskim oraz Umowy nr 1/2015 zawartej w dniu 09 marca 2015r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego.

Zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy, określone zostały w porozumieniu. W umowie określona została wysokość i termin przekazania dotacji oraz sposób jej rozliczenia. Środki przekazano w dniu 07.04.2015r. (WB nr 70).

Dotację wykorzystano w 100% i zgodnie z celem, na który została przekazana.

Środki wydatkowano na bieżące prace pielęgnacyjne i porządkowe na cmentarzu Armii Radzieckiej w miejscowości Kmiecín, wykonywane przez firmę „Zieleń Nowodworska” z Nowego Dworu Gdańskiego (F-ra VAT FAS/792/2015 z 26.11.2015r. na kwotę 5.000,00 zł). Informacja o wydatkowaniu środków finansowych wraz z załączonymi dokumentami (kserokopia faktury, dokumentacja fotograficzna) została przesłana do Wojewody w dniu 11.12.2015r. (wg §3 umowy - do dnia 15.01.2016r.).

Pam

• Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2310).

o W ramach działu 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała z Gminy Stegna dotację w kwocie 1.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z utrzymaniem Telefonu Zaufania i Punktu Konsultacyjnego „ARKA” w Nowym Dworze Gdańskim, na podstawie Umowy o Dotacji Nr RSS.TC.4/2015 z dnia 23 stycznia 2015r. wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 23 marca 2015r. i Nr 2 z dnia 31 marca 2015r.

Rozliczenia otrzymanych środków i sprawozdanie z działalności w 2015r. Telefonu Zaufania i Punktu Konsultacyjnego w zakresie ilości przyjętych osób, w tym mieszkańców Gminy Stegna i udzielonych im porad, wraz z kserokopiami dokumentów (umowy zlecenia i faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup materiałów dla Punktu Konsultacyjnego) Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego przekazał stronie dotującej w dniu 15 stycznia 2016r., tj. w terminie zgodnym z w/w umową (do dnia 31.01.2016r.).

o W 2015r. gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała od trzech gmin kwotę 90.917,76 zł z tytułu zwrotu kosztów dotacji, udzielonych na dzieci będące mieszkańcami tych gmin, a uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Nowy Dwór Gdański, i tak:

- kwotę 49.409,87 zł otrzymaną od Gminy Stegna
- kwotę 18.436,82 zł otrzymaną od Gminy Nowy Staw
- kwotę 18.448,35 zł otrzymaną od Gminy Ostaszewo

Środki finansowe przekazywane były miesięcznie, w wysokościach i na zasadach określonych w zawartych z w/w gminami Porozumieniach z dnia 5 stycznia 2015r. i z Aneksami z dnia 18 maja 2015r.

Stwierdzono, że w/w dochody ujęte zostały w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Prawidłowo winny być one sklasyfikowane w dz.801 rozdz.80104 § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

• Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2320).

W 2015r. w ramach działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” 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 zmienionego w części z Aneksiem Nr 7 z dnia 23 stycznia 2015r.

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 w/w porozumieniu określono zasady i termin przekazania dotacji oraz sposób jej rozliczenia. Rozliczenie otrzymanej dotacji Dyrektor Biblioteki złożył do Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 29 stycznia 2016r., tj. z zachowaniem terminu określonego w porozumieniu (do 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym), w którym otrzymano dotację).

- Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 6630).

W ramach działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz.01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” budżet gminy został zasilony kwotą **27.832,00 zł** przekazaną przez Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku na podstawie zawartej w dniu 06 sierpnia 2015r. Umowy nr 64G/WBG-OGR/2015 na zadanie p.n. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”.

Środki finansowe przekazane zostały przez Województwo w dniu 27.09.2015r. (WB nr 200), po spełnieniu warunków określonych w § 3 w/w umowy, tj. po zakończeniu robót i dostarczeniu stronie dotującej kompletu wymaganych dokumentów (protokół odbioru zadania – „Modernizacja drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Gozdawa”, zbiorcze zestawienie faktycznie poniesionych kosztów, kopie wystawionych faktur i rachunków za wykonane roboty, kosztorys powykonawczy, oświadczenie o stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych, kopia umowy z wykonawcą).

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2015r. ze środków budżetowych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański przyznano dotacje podmiotowe w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” - dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych, w rozdz. 80104 - Przedszkola w wysokości 1.146.072,56 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański na 2015r. (Załącznik Nr 8 do Uchwały Nr 24/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015), z późn. zm.

W dniu 10 września 2009 r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 266/XXXIII/2009 w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, dla przedszkoli niepublicznych oraz innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne.

W uchwale określono podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz termin przekazywania i rozliczenia dotacji.

Zgodnie z § 3 ww. Uchwały Nr 266/XXXIII/2009 z dnia 10 września 2009r. warunkiem udzielenia dotacji jest złożenie przez osobę prowadzącą niepubliczne przedszkole, niepubliczną szkołę oraz inną niepubliczną formę wychowania przedszkolnego wniosku o udzielenie dotacji do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Dotacja przekazywana jest w 12 częściach, w terminie do 15 każdego miesiąca (§ 6 ust.1 uchwały).

Osoba prowadząca do dnia 5 -go każdego miesiąca jest zobowiązana przekazać do Gminy informację o aktualnej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca (§ 4 ust.1).

W terminie do dnia 10 następnego miesiąca osoba prowadząca przekazuje Gminie rozliczenie dotacji za dany miesiąc (§ 4 ust.2).

Uchwała Nr 266/XXXIII/2009 z dnia 10 września 2009r. utraciła moc z dniem wejścia w życie (12.01.2016r.) podjętej w dniu 17 grudnia 2015r. przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwały Nr 122/XIII/2015 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański dla przedszkoli niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż Gmina Nowy Dwór Gdański (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pom. 2015r. poz. 4526), zm. Uchwałą Nr 157/XVI/2016 z 3.03.2016r. (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pom. 2016r. poz. 1223).

W 2015r. dotacje podmiotowe udzielone przedszkolom prowadzonym przez osoby fizyczne przekazane zostały dla:

- o Niepublicznego Przedszkola „WESOŁE SMERFIKI” w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 540.475,26 zł,
- o Niepublicznego Przedszkola Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim – 459.755,98 zł,
- o Niepublicznego Przedszkola Językowo- Muzycznego „CALINECZKA” w Nowym Dworze Gdańskim – 145.841,32zł.

Sprawdzeniem objęto:

1. Niepubliczne Przedszkole „WESOŁE SMERFIKI” w Nowym Dworze Gdańskim,
2. Niepubliczne Przedszkole Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
3. Niepubliczne Przedszkole Językowo-Muzyczne „CALINECZKA” w Nowym Dworze Gdańskim.

W obowiązującej w 2015r. Uchwale Nr 266/XXXIII/2009 z dnia 10 września 2009r. określono, że niepublicznym przedszkolom przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolu publicznym, z tym że na ucznia niepełnosprawnego podstawą obliczenia dotacji jest kwota przydzielana na ucznia niepełnosprawnego przedszkola i oddziału przedszkolnego części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Nowy Dwór Gdański. W przypadku, gdy Gmina Nowy Dwór Gdański nie prowadzi przedszkola publicznego, dotacja przysługuje w wysokości 75% w przedszkolu niepublicznym oraz 40% dla innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego wydatków na jednego ucznia ponoszonych w przedszkolach publicznych na terenie gminy Stegna.

Zarządzeniem Nr 42 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 13 stycznia 2015r. w sprawie ustalenia dotacji na 2015 rok dla niepublicznych placówek przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański (z mocą obowiązującą od 13 stycznia 2015r.), ustalona została dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w kwocie **482,18 zł** miesięcznie.

Wyliczenia wysokości dotacji na 2015 rok, na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański dokonano na podstawie budżetu Gminy na 2015r. 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. 80103, 80104) prowadzonych przez Gminę, z wyłączeniem z rozdz. 80104 planowanych wydatków inwestycyjnych (§ 6050), dotacji dla przedszkoli niepublicznych (§ 2540), dotacji celowych przekazanych gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. (§ 2310)

b) liczba uczniów przedszkoli publicznych w gminie i punktach przedszkolnych, wykazana w sprawozdaniu SIO (System Informacji Oświatowej) wg stanu na dzień 30 września 2014r.

Przy wyliczaniu dotacji na 2015r. nie uwzględniono planowanych wydatków na doszkalać i doskonalenie zawodowe nauczycieli przedszkoli.

Dochody z tytułu wyżywienia oraz opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie uwzględniane są w planach finansowych przedszkoli tylko w rachunku dochodów własnych tych przedszkoli.

Wydatki bieżące w rozdziale 80103, 80104, ujęte w budżecie Gminy na 2015r. wynoszą łącznie kwotę 2.391.641 zł (rozdz. 80103 – 946.829 zł plus rozdz.80104 – 4.024.306 zł minus

$1.600.000 \text{ zł} (\S 6050) \text{ minus } 949.494 \text{ zł} (\S 2540) \text{ minus } 30.000 \text{ zł} (\S 2310) = 4.971.135 - 1.600.000 - 949.494 - 30.000 = 2.391.641 \text{ zł}.$

Ilość dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych wg SIO na 30.09.2014r.: 310.

2. Miesięczna kwota wydatków na jedno dziecko w przedszkolu publicznym wynosi **642,91 zł** ($2.391.641 \text{ zł} : 310 \text{ uczniów} : 12 \text{ miesięcy}$).

3. Dotacja na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Nowy Dwór Gdański wynosi **482,18 zł/m-c** ($642,91 \text{ zł} \times 75\%$).

W związku ze zmianą planu wydatków w rozdz. 80104, zmieniona została kwota dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego z **482,18 zł** na **549,92 zł**.

Wydatki rozdz. 80104: $4.536.612 \text{ zł} - 1.405.978 (\S 6050) - 1.076.917 (\S 2540) - 30.000 (\S 2310) = 2.023.717 \text{ zł}.$

Wydatki bieżące z rozdz. 80103 dotyczące przedszkoli przy Zespołach Szkolno-Przedszkolnych w Marzęcinie i Kmiecinie przeniesiono do rozdz. 80104 (Zarządzenie Nr 261 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 26 października 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r.).

Przy wyliczeniu dotacji nie uwzględniono planowanych wydatków na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli przedszkoli.

Liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych wg SIO na 30.09.2014r.: 232 uczniów i wg stanu na dzień 30.09.2015r.: 226 uczniów.

Ustalono średnioroczną liczbę uczniów: $[(232 \times 8 \text{ m-cy}) + (226 \times 4 \text{ m-ce})] : 12 \text{ m-cy} = 230 \text{ uczniów}.$

Miesięczna kwota wydatków na jedno dziecko w przedszkolu publicznym wynosi **733,23 zł** ($2.023.717 \text{ zł} : 230 \text{ uczniów} : 12 \text{ miesięcy}$).

Dotacja na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Nowy Dwór Gdański od 1 listopada 2015r. wynosiła **549,92 zł/m-c** ($733,23 \text{ zł} \times 75\%$).

W miesiącu styczniu 2016r. dokonano rozliczenia wysokości dotacji w oparciu o zrealizowane wydatki wg stanu na dzień 31.12.2015r., uwzględniając wydatki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli przedszkoli.

Za podstawę wzięto wydatki budżetowe wykonane od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wg sprawozdania Rb 28 S w Miejskim Przedszkolu Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim oraz poniesione wydatki na przedszkola wg informacji przedłożonych przez dyrektorów Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kmiecinie i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Marzęcinie, i tak:

- w Miejskim Przedszkolu Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim wydatki w kwocie 1.418.132 zł wg. sprawozdania Rb 28 S (rozdz. 80104, 80146, 80149, 80195),
- w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Marzęcinie – 315.555,80 zł wg informacji dyrektora (wydatki rozdz. 80104 wg sprawozdania Rb 28S plus wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli przedszkola),
- w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Kmiecinie – 298.528,20 zł wg informacji dyrektora (wydatki rozdz. 80104 wg sprawozdania Rb 28S plus wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli przedszkola).

Poniesione w 2015r. wydatki w kwocie 2.032.216 zł ($1.418.132 + 315.555,80 + 298.528,20$) zostały podzielone przez średnioroczną faktyczną liczbę uczniów przedszkoli publicznych prowadzonych przez Gminę - 231,67 uczniów z poszczególnych miesięcy 2015r (ZSP Kmiecin – 552 uczniów, ZSP Marzęcino- 429 uczniów, Przedszkole Miejskie Nr 4 – 1.799 uczniów: $552 + 429 + 1799 = 2780/12$) i pomnożone przez wskaźnik procentowy (75 %).

Wysokość dotacji wg wydatków wykonanych wyniosła **548,25 zł** ($2.032.216 : 231,67 : 12 \text{ m-cy} \times 75\%$).

Rozliczenie dotacji za 2015r. dla ww. przedszkoli niepublicznych wg wydatków wykonanych przedstawiało się następująco:

Niepubliczne Przedszkole Językowo-Muzyczne „CALINECZKA”

M-c	Liczba dzieci w przedsz. niepubl.	Wysokość dotacji wg wydatków planowanych	Wysokość dotacji przekazanej w 2015r.	Wysokość dotacji wg wydatków wykonanych	Wysokość dotacji należnej wg wydatków wykonanych
I	25	482,18	12.054,50	548,25	13.706,25
II	25	482,18	12.054,50	548,25	13.706,25
III	27	482,18	13.018,86	548,25	14.802,75
IV	25	482,18	12.054,50	548,25	13.706,25
V	28	482,18	13.501,04	548,25	15.351,00
VI	25	482,18	12.054,50	548,25	13.706,25
VII	27	482,18	12.536,68	548,25	14.802,75
VIII	27	482,18	12.536,68	548,25	14.802,75
IX	21	482,18	10.125,76	548,25	11.513,25
X	22	482,18	10.607,96	548,25	12.061,50
XI	23	549,92	12.648,16	548,25	12.609,75
XII	23	549,92	12.648,16	548,25	12.609,75
Razem			145.841,32		163.378,50

Różnica pomiędzy dotacją przekazaną (145.841,32 zł) w 2015r. dla Niepublicznego Przedszkola Językowo-Muzycznego „CALINECZKA” w Nowym Dworze Gdańskim, a dotacją jaka winna być przekazana wg wydatków wykonanych (163.378,50 zł) stanowiła kwotę 17.537,18zł.

Niepubliczne Przedszkole „WESOŁE SMERFIKI”

M-c	Liczba dzieci w przedsz. niepubl.	Wysokość dotacji wg wydatków planowanych	Wysokość dotacji przekazanej w 2015r.	Wysokość dotacji wg wydatków wykonanych	Wysokość dotacji należnej wg wydatków wykonanych
I	96	482,18	46.289,28	548,25	52.083,75
II	96	482,18	45.807,10	548,25	52.632,00
III	97	482,18	46.771,46	548,25	53.180,25
IV	99	482,18	47.735,82	548,25	54.276,75
V	100	482,18	47.735,82	548,25	54.825,00
VI	100	482,18	48.700,18	548,25	54.825,00
VII	96	482,18	46.289,28	548,25	52.632,00
VIII	96	482,18	46.289,28	548,25	52.632,00
IX	78	482,18	38.574,40	548,25	42.763,50
X	78	482,18	36.645,68	548,25	42.763,50
XI	80	549,92	43.993,60	548,25	43.860,00
XII	83	549,92	45.643,36	548,25	45.504,75
Razem			540.475,26		601.978,50

Różnica pomiędzy dotacją przekazaną (540.475,26 zł) w 2015r. dla Niepublicznego Przedszkola „WESOŁE SMERFIKI” w Nowym Dworze Gdańskim, a dotacją jaka winna być przekazana wg wydatków wykonanych (601.978,50 zł) stanowiła kwotę 61.503,24 zł.

Niepubliczne Przedszkole Nr 1

M-c	Liczba dzieci w przedsz. niepubl.	Wysokość dotacji wg wydatków planowanych	Wysokość dotacji przekazanej w 2015r.	Wysokość dotacji wg wydatków wykonanych	Wysokość dotacji należnej wg wydatków wykonanych
I	76	482,18	36.645,68	548,25	41.667,00
II	79	482,18	38.092,22	548,25	43.311,75
III	79	482,18	38.092,22	548,25	43.311,75
IV	79	482,18	38.092,22	548,25	43.311,75
V	80	482,18	38.092,22	548,25	43.860,00
VI	80	482,18	39.056,58	548,25	43.860,00
VII	77	482,18	37.127,86	548,25	42.215,25

VIII	77	482,18	37.127,86	548,25	42.215,25
IX	76	482,18	36.645,68	548,25	41.667,00
X	76	482,18	36.645,68	548,25	41.667,00
XI	76	549,92	41.793,92	548,25	41.667,00
XII	77	549,92	42.343,84	548,25	42.215,25
Razem			459.755,98		510.963,00

Różnica pomiędzy dotacją przekazaną (459.755,98 zł) w 2015r. dla *Niepublicznego Przedszkola Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim*, a dotacją jaka winna być przekazana wg wydatków wykonanych (510.963 zł) stanowiła kwotę 51.213,02 zł.

Kwoty wynikające z rozliczeń dotacji za 2015r. zostały przekazane na rachunek przedszkoli niepublicznych w dniu 29 stycznia 2016r.

Informacja sporządzona przez P. Iwonę Kąsek – Kierownika Referatu Spraw Społecznych w sprawie ustalenia wysokości dotacji na 2015r. dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański stanowi **akta robocze Nr 3.7.2.1/1** protokołu kontroli.

Dotacje dla ww. niepublicznych przedszkoli udzielone zostały na wniosek organu prowadzącego złożony w terminie określonym przez Radę Miejską Nowy Dwór Gdański tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Zgodnie z postanowieniami § 6 ust.1 ww. Uchwały Nr 266/XXXIII/2009 z dnia 10 września 2009r. dotacje przekazywane były w 12 częściach na rachunek bankowy dotowanego przedszkola, po złożeniu przez osoby prowadzące informacji o aktualnej liczbie uczniów.

Do dnia 10 następnego miesiąca przekazywane były przez osoby prowadzące przedszkola rozliczenia dotacji za dany miesiąc.

Zgodnie z terminem określonym przez Radę ww. przedszkola niepubliczne przekazywały do Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański rozliczenia za 2015r. z przyznanej dotacji.

Z rozliczeń wynika, że środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

W 2015r. ze środków budżetowych Miasta i 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 751.300 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 594.200 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański na 2015r. (Załącznik Nr 8 do Uchwały Nr 24/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015), z późn. zm.

W dniu 26.02.2016r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2015 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 357/XLV/2014 z dnia 6 listopada 2014r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim uchwalała Program współpracy Gminy Nowy Dwór Gdański z organizacjami

VP

28.1
Pam

pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2015rok.
W programie określono cele, zasady, formy, przedmiot i formy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Za priorytetowe zadania publiczne w sferze pożytku publicznego w 2015r. 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 Turystkę i krajoznawstwo,
- o Działalność na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami.

➤ Zarządzeniem Nr 765 z dnia 2 grudnia 2010r., zm. Zarządzeniem Nr 42 z 21.02.2011r., Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego powołał 5 osobową Komisję Konkursową do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Regulamin postępowania Komisji Konkursowej stanowił Załącznik do Zarządzenia Nr 356/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 28 października 2004r.

Zarządzeniem Nr 66 z dnia 29 marca 2011r. w sprawie rozliczania dotacji przekazywanych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom niewymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił, że zmiana pozycji kosztorysu nie może się zwiększyć o więcej niż 10% wysokości udzielonej dotacji, natomiast procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie może zwiększyć się więcej niż 0%.

W dniu 5 maja 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego: „Organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży z terenu gminy Nowy Dwór Gdański podczas wakacji”.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej Miasta. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28 maja 2015r.

W ustalonym terminie wpłynęło 9 ofert.

W dniu 1 czerwca 2015r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja pozytywnie oceniła wszystkie złożone przez Stowarzyszenia oferty na realizację zadań pożytku publicznego.

Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 11 czerwca 2015r. oraz opublikowano na stronie internetowej Miasta.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowej objęto:

- Ludowy Klub Sportowy „Żuławy” w Nowym Dworze Gdańskim,
- Żuławskie Towarzystwo Sportowe w Nowym Dworze Gdańskim.

I. Ludowy Klub Sportowy w Nowym Dworze Gdańskim.

W dniu 28 maja 2015r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Zajęcia rekreacyjno-sportowe w formie letnich obozów sportowych”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru

sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25), zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 27 czerwca 2015r. do 31 sierpnia 2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 30.540 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 21.000,00 zł, co stanowiło 68,75% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr RSS.TC19/2015 o wsparcie realizacji ww. zadania zawarto w dniu 25 czerwca 2015r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 9.000,00 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- o noclegów i wyżywienia uczestników obozu wyjazdowego: 7.500,00 zł,
- o transport uczestników obozu oraz wyjazdu uczestników obozu nad morze: 1.500 zł.

Środki finansowe przekazano w dniu 20.07.2015r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 30 września 2015r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od terminu zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków i faktur ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości i zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

II. Żuławskie Towarzystwo Sportowe w Nowym Dworze Gdańskim,

W dniu 26 maja 2015r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Wakacje na sportowo-organizacja czasu wolnego dla dzieci młodzieży”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1.07.2015r. do 31.08.2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 14.695,00 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 10.970 zł, co stanowi 74,65% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr RSS.TC.18/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 25 czerwca 2015r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 5.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego z przeznaczeniem na:

- o dowóz dzieci na obóz dochodzeniowy piłkarzy: 720 zł,
- o nagrody dla uczestników: 510 zł,
- o wyżywienie: 700 zł,
- o transport-wycieczki: 1.000 zł,
- o sprzęt sportowy: 1.200 zł,
- o bilety wstępu -Aqua Park: 500 zł,
- o organizacja turnieju (sędziowanie, medyk): 300 zł,
- o artykuły biurowe: 70 zł.

Środki finansowe w wysokości 5.000 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 13 lipca 2015r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 30 września 2015r. tj. zgodnie z terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

- Zarządzeniem Nr 86 z dnia 17 marca 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego powołał 4 osobową Komisję Konkursową do opiniowania złożonych ofert w otwartych konkursach ofert na wsparcie zadań publicznych w zakresie:

- a) Ochronę i promocję zdrowia,
- b) Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- c) Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- d) Kulturę, sztukę, ochronę dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- e) Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
- f) Ekologię i ochronę zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego,
- g) Turystkę i krajoznawstwo,
- h) Działalność na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami.

Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 86 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 17 marca 2015r.

W dniu 4 lutego 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie:

- działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (ogłoszenie Nr 2/2015),
- ochrony i promocji zdrowia j (ogłoszenie Nr 1/2015),
- działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym (ogłoszenie Nr 3/2015).

Ogłoszenia zamieszczono w siedzibie Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej Urzędu. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25 lutego 2015r.

W dniu 23 marca 2015r. odbyło się posiedzenie komisji konkursowej.

Z przedstawionego protokołu wynika, że na realizację zadań w w/w zakresie wpłynęło 10 ofert. Komisja pozytywnie zaopiniowała 8 ofert.

Informację o wyniku konkursu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz na stronie internetowej.

Sprawdzeniem objęto dotacje udzielone dla organizacji:

III. *Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Oddział Rejonowy w Nowym Dworze Gdańskim*

W terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Dzień Seniora-Integracja ze środowiskiem ludzi zdrowych poprzez organizację imprez integracyjno-rekreacyjnych”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń, statut, oświadczenie o wykonaniu zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, w sposób efektywny i terminowy.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1.10.2015r. do 31.10.2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 4.700 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 2.700 zł, co stanowiło 57,4% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 1/2/2015 o wsparcie realizacji zadania zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 30 kwietnia 2015r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 2.100 zł.

Kalkulacja kosztów dofinansowania dotyczyła kosztów posiłków (1.100 zł) i upominków (1.000 zł).

Środki finansowe Gmina przekazała Stowarzyszeniu w terminie zgodnym z umową tj. w dniu 15 września 2015r.

Zgodnie z terminem określonym w umowie Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 2.100 zł zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

IV. Ludowy Klub Sportowy „Żuławy”

W dniu 25 lutego 2015r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizację zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia pn. „Ruch to zdrowie i relaks”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 kwietnia 2015r. do 30 czerwca 2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 2.900 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 1.850 zł, co stanowi 63,79% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 2/1/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 23 kwietnia 2015r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 1.500 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła:

- o zakupu nagród – 600 zł,
- o obsługi sędziowskiej – 100 zł,
- o obsługi medycznej – 150 zł,
- o posiłków dla uczestników – 650 zł.

Środki finansowe w wysokości 1.500 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 30.04.2015r., zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 30 lipca 2015r, tj. zgodnie z terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

V. Fundacja „Kreatywna Edukacja” w Nowym Dworze Gdańskim

W terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Fundacja złożyła do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „W świetle okien – kompetencje cyfrowe i społeczne osób starszych z gminy Nowy Dwór Gdański”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 13.04.2015r. do 9.10.2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 7.710 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 5.280 zł, co stanowi 68,48% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 5/3/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto z Fundacją w dniu 21 kwietnia 2015r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 4.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, z przeznaczeniem na wynagrodzenia prowadzących kurs komputerowy (3.780 zł) oraz poczęstunek dla seniorów (220 zł).

Termin realizacji zadania określony w umowie od 30 kwietnia do 30 października 2015r.

Środki finansowe w wysokości 4.000 zł przekazano Fundacji w dniu 30 kwietnia 2015r., zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 23 listopada 2015r, tj. zgodnie z terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

VI. Żuławskie Towarzystwo Sportowe w Nowym Dworze Gdańskim

W terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia pn. „Ruch jest lekiem-ochrona i promocja zdrowia poprzez aktywizację ruchową społeczności”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 15 maja 2015r. do 31 sierpnia 2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 2.900 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 2.100 zł, co stanowiło 72,41% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 3/1/2015 o wsparcie realizacji zadania zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 20 kwietnia 2015r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 1.500 zł.

Kalkulacja kosztów dofinansowania dotyczyła zakupu nagród (1.000 zł) oraz obsługi sędziowskiej, medycznej (500 zł).

Środki finansowe Gmina przekazała Stowarzyszeniu w terminie zgodnym z umową tj. w dniu 15 maja 2015r.

Zgodnie z terminem określonym w umowie Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 1.500 zł zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

VII. Ludowy Klub Sportowy „Żuławy” w Nowym Dworze Gdańskim

W dniu 25 lutego 2015r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja i udział w mistrzowskich rozgrywkach piłkarskich grup młodzieżowych, organizacja imprez sportowych i obozów szkoleniowych” z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25, zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 27.03.2015r. do 31 grudnia 2015r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 54.600 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 34.900 zł, co stanowiło 63,92% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 4/5/2015 o wsparcie realizacji ww. zadania zawarto w dniu 23 kwietnia 2015r.

Termin realizacji określony w umowie od 1 maja 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 28.500 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- o obsługi sędziowskiej: 2.000 zł,
- o obsługa medyczna: 2.300 zł,
- o nagrody: 4.000 zł,
- o transport uczestników: 10.000 zł,
- o napoje dla uczestników: 1.000 zł,
- o opłaty związkowe: 1.000 zł,

Ypr

PP
Pam

- o wyżywienie uczestników: 5.000 zł,
- o ubezpieczenie zawodników: 800 zł,
- o zakup sprzętu: 2.000 zł,
- o rozmowy telefoniczne: 400 zł.

Środki finansowe przekazano w dniu 30.04.2015r. – I transza w kwocie 20.000 zł oraz w dniu 31.08.2015r. – II transza – 8.500 zł, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 29 stycznia 2016r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od terminu zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków i faktur ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości i zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2015r. z budżetu Miasta i 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 2014 -2015

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr 285/ XXXII/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014r., 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 1.000.000 zł oraz zabezpieczenie tego kredytu w postaci weksla in blanco.
2. Dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych w obrębie działów.
3. Dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w obrębie działów.
4. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
5. 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.
6. Zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 824.672 zł.

Natomiast Uchwałą Nr 24/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015, 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 2.000.000 zł oraz zabezpieczenie tego kredytu w postaci weksla in blanco.
2. Dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych w obrębie działów.
3. Dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w obrębie działów.
4. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
5. 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.

Upr

lsp
Pain

Zadłużenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański obejmujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2014r. wynosiło 27.868.511,24 zł, a na 2015r. – 26.228.946,12 zł.

W 2014r. dochody wykonano w kwocie 53.381.136,75 zł, co stanowiło 96,1% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 50.943.184,00 zł (98,3% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 2.437.952,75 zł (66 % planu).

Natomiast w 2015r. dochody wykonano w kwocie 57.451.381,80 zł (97,5 % planu):

- dochody bieżące – 51.541.786,53 zł (98 % planu),
- dochody majątkowe – 5.909.595,27 zł (97,2 % planu).

Łączna kwota długu Gminy na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych dochodów stanowiła w 2014r. – 52,2 %, a w 2015r. – 45,7 %.

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 2014r. kwotę 632.725,52 zł, a w 2015r. 237.592,41 zł stanowiły wolne środki

Rozchody

W 2014r. rozchody stanowiły łącznie kwotę 1.092.860,52 zł, natomiast w 2015r. – 1.639.565,12 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kredyty

2014r.

- kredyt obrotowy w Żuławskim Banku Spółdzielczym z/s w Nowym Dworze Gdańskim na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy.

Kredyt w kwocie 445.735 zł zaciągnięto za zgodą Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim wyrażoną w drodze podjętej w dniu 29 maja 2014r. Uchwały Nr 315/XXXVII/2014, określającej wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia należności.

Opinię o możliwości spłaty pożyczki wydała na wniosek Burmistrza Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 220/g 321/K/III/14 z dnia 5.11.2014r.)

W dniu 17 grudnia 2014r. pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański, a bankiem została zawarta umowa Nr 2/JST-0/14 o kredyt obrotowy.

Kredyt zaciągnięto na okres od 17 grudnia 2014r. do 30 września 2015r.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

- kredyt w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym z/s w Nowym Dworze Gdańskim na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy.

Bank udzielił kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 500.000 zł w okresie od dnia 27 czerwca 2014r. do 31 grudnia 2014r.

Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek w dniu 31.12.2014r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie upoważnienia wynikającego Uchwały Nr 285/XXXII/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014r.

Umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 1/JST-0/14 zawarto w dniu 27 czerwca 2014r.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

2015r.

- kredyt w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym z/s w Nowym Dworze Gdańskim na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy.

Bank udzielił kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 500.000 zł w okresie od dnia 5 lutego 2015r. do 30 grudnia 2015r.

Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek w dniu 31.12.2015r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie upoważnienia wynikającego Uchwały Nr 24/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015r.

Umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 1/JST-0/15 zawarto w dniu 5 lutego 2015r.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W wyniku kontroli ustalono:

- o czynności prawnych przy zaciąganiu kredytów dokonywał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- o suma zaciągniętych kredytów nie przekraczała kwot określonych w uchwałach budżetowych,
- o spłaty kredytów dokonano zgodnie z zawartymi umowami.

Pożyczki

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański nie zaciągała pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie badanym Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański nie emitowała obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2014r. wydatki poniesione w dziale 757 - Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 1.083.589,51 zł, a w 2015r. - 878.165,19 zł i zostały przeznaczone na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2014 - 2015 Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą - 2015r.

W 2015r. świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu miasta i gminy Nowy Dwór Gdański wykonywały n/w podmioty:

- do dnia 30 czerwca 2015r.:

- Przedsiębiorstwo Veolia Usługi dla Środowiska S.A. w Kielcach - na podstawie zawartej z Gminą Nowy Dwór Gdański Umowy Nr ZP.272.05.2013 z dnia 24 czerwca 2013r. Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 lipca 2013r. do dnia 30 czerwca 2015r. (umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego),

- od dnia 01 lipca 2015r.:

- ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. w Pile - na podstawie zawartej z Gminą Nowy Dwór Gdański Umowy Nr ZP.272.5.2015 z dnia 16 czerwca 2015r. Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 lipca 2015r. do dnia 30 czerwca 2019r. (umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego).

W zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła n/w uchwały:

- o Uchwałę Nr 194/XXIII/2012 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.207);
- o Uchwałę Nr 28/IV/2015 z dnia 29 stycznia 2015r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2015.337) – (obowiązującą od dnia 1 lutego 2015r. do dnia 1 grudnia 2015r.),

Uchwałę Nr 97/X/2015 z dnia 22 października 2015r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia opłaty za pojemnik (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2015.3401) - *(obowiązującą od dnia 2 grudnia 2015r.)*,

Wcześniej:

Uchwałę Nr 185/XXII/2012 z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik, z *późn.zm.* (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2012.4577) - *(obowiązującą do dnia 31 stycznia 2015r.)* ;

- o Uchwałę Nr 186/XXII/2012 z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2012.4578);
- o Uchwałę Nr 196/XXIII/2012 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, *zmienioną w części* Uchwałą Nr 218/XXVI/2013 z dnia 28 marca 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.890, *zmiana:* Dz. Urz. Woj. Pom. 2013.2063);
- o Uchwałę Nr 195/XXII/2012 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi *zmienioną w części* Uchwałą Nr 237/XXVII/2013 z dnia 31 maja 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.188, *zmiana:* Dz. Urz. Woj. Pom. 2013.2654);
- o Uchwałę Nr 296/XXXIV/2014 z dnia 27 marca 2014r. w sprawie sposobu świadczenia usług przez Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nowym Dworze Gdańskim (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2014.1469).

Zgodnie z obowiązującymi w 2015r. Uchwałami: Nr 28/IV/2015 i Nr 97/X/2015 w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik - metodą ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest opłata od gospodarstwa domowego.

Zgodnie z § 1 w/w uchwał:

1) stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi miesięcznie:

- w przypadku gospodarstw domowych zamieszkałych przez 1 lub 2 osoby:
 - 19,00 zł od jednego gospodarstwa domowego (*do dnia 1 grudnia 2015r.*)
 - 20,00 zł od jednego gospodarstwa domowego (*od dnia 2 grudnia 2015r.*)
- w przypadku gospodarstw domowych zamieszkałych przez 3 i więcej osób:
 - 33,00 zł od jednego gospodarstwa domowego (*do dnia 1 grudnia 2015r.*)
 - 37,00 zł od jednego gospodarstwa domowego (*od dnia 2 grudnia 2015r.*)

2) stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nieselektywny wynosi miesięcznie:

- 55,00 zł od jednego gospodarstwa domowego (*do dnia 1 grudnia 2015r.*)
- 60,00 zł od jednego gospodarstwa domowego (*od dnia 2 grudnia 2015r.*)

Zgodnie z § 2 w/w uchwał:

Ustala się sposób obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość, na której zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne jako sumę opłat: za gospodarstwo domowe zgodnie z §1 oraz opłaty stanowiącej iloczyn zadeklarowanej liczby pojemników z odpadami powstałymi na danej nieruchomości oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności.

Zgodnie z § 3 w/w uchwał, stawki opłaty za pojemnik wynoszą:
- w przypadku odpadów komunalnych zebranych selektywnie:

<i>obowiązujące do 1 grudnia 2015r. (Uchwała Nr 28/IV/2015)</i>		<i>obowiązujące od 2 grudnia 2015r. (Uchwała Nr 97/X/2015)</i>	
Wielkość pojemnika wyrażona w litrach	Stawka opłaty za pojemnik	Wielkość pojemnika wyrażona w litrach	Stawka opłaty za pojemnik
120	19,00 zł	120	21,00 zł
240	38,00 zł	240	40,00 zł
1100	174,00 zł	1100	176,00 zł
powyżej 1100	158,50zł/m ³	powyżej 1100	160,00 zł/m ³

- w przypadku odpadów komunalnych zebranych nieselektywnie:

<i>obowiązujące do 1 grudnia 2015r. (Uchwała Nr 28/IV/2015)</i>		<i>obowiązujące od 2 grudnia 2015r. (Uchwała Nr 97/X/2015)</i>	
Wielkość pojemnika wyrażona w litrach	Stawka opłaty za pojemnik	Wielkość pojemnika wyrażona w litrach	Stawka opłaty za pojemnik
120	32,50 zł	120	35,00 zł
240	65,00 zł	240	68,00 zł
1100	296,00 zł	1100	300,00 zł
powyżej 1100	269,50zł/m ³	powyżej 1100	280,00 zł/m ³

Zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 186/XXII/2012 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w/w opłaty uiszcza się w cyklu miesięcznym – do 15 dnia każdego miesiąca. Opłata uiszczana jest w kasie Urzędu Miejskiego lub przelewem na rachunek bankowy gminy.

Zgodnie z Uchwałą Nr 196/XXIII/2012 w sprawie uchwalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, właściciel nieruchomości zobowiązany jest złożyć w Urzędzie Miejskim *deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* wg wzoru stanowiącego załącznik do uchwały Termin złożenia pierwszej deklaracji do dnia 15 maja 2013r. W przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, właściciel nieruchomości jest zobowiązany złożyć nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych deklaracji o następujących numerach:

P168, P196, P275, P303, P364, P415, P447, P450, P477, P591, P889, P1096, P1242, P1256, P1276, P1313, P1892, P1964, P3657, P4203.

W każdej deklaracji, opłata naliczona została w prawidłowej wysokości, zgodnie z zasadami i stawkami określonymi przez Radę Miejską.

Wysokość uzyskanych w 2015r. dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami oraz poniesionych przez gminę Nowy Dwór Gdański przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2015r.
1.	DOCHODY j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.684.821,11 zł
2.	WYDATKI j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art.6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016, poz.250) – w tym:	1.793.193,13 zł
	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.615.766,37 zł

2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	45.564,10 zł
3) obsługi administracyjnej tego systemu	128.705,42 zł
3) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	1.493,52 zł
5) inne wynikające z ustawy – koszty postępowania egzekucyjnego	1.663,72 zł
Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 108.372,02 zł

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2015r.

Ustalono unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2015r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 82.954.098,15 zł,
- budynki i lokale o wartości 32.288.835,05 zł.

W 2015r. 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	91.310.018,48	29.098.643,34	37.454.563,67	82.954.098,15
I	30.659.136,92	2.774.836,10	1.145.137,37	32.288.835,05
Razem	121.969.155,40	31.873.479,44	38.599.701,04	115.242.933,20

W 2015r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 31.873.479,44 zł.

W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2015r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- o przejęciem na stan nieruchomości powstałych w wyniku podziału działek Nr 377; 379/7; 382/3; 384; 157; 172/2; 171 – 759.906,90 zł,
- o nabyciem do gminnego zasobu nieruchomości gruntowej dz. Nr 215/2 i dz. Nr 213/2 przy ul. Tczewskiej w Nowym Dworze Gdańskim w celu poszerzenia pasa drogowego ul. Willowej – 380 zł,
- o przejęciem z mocy prawa dz. Nr 27/2 w Nowym Dworze Gdańskim oraz dz. Nr 163/17 w Żelichowie z przeznaczeniem na cel publiczny związany z drogą publiczną – 23.426 zł.
- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (rozbudowa i przebudowa remizy OSP w Marzęcinie, przebudowa części budynku byłej kotłowni na lokale mieszkalne) – 975.817,10 zł.

W 2015r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 38.599.701,04 zł (sprawdzeniem objęto III kwartał 2015r.), głównie w związku z:

- o sprzedażą gruntów – 232.793,73 zł,
- o podziałem działek – 739.284 zł,
- o sprzedażą lokali mieszkalnych – 66.284,78 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 wiejskich, 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 umożliwiały 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 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z późn. zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 239 z dnia 17.01.2012r., Nr 742 z 03.06.2014r., Nr 841 z dnia 28.10.2014r. i Nr 318 z dnia 29.12.2015r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami za środki trwałe uznaje się stanowiące własność i współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, budowle, lokale, inwestycje w obcych środkach trwałych), maszyny i urządzenia, środki transportu, kompletne i zdane do użytku przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł) oraz zespoły komputerowe bez względu na ich wartość.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych ilościowo – wartościowych z podziałem na grupy rodzajowe 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,
- o obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna. Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne.

Na dzień 31.12.2015r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 171.772.344,92 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 82.954.098,15 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 32.288.835,05 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 51.353.667,99 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 665.480,72 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 1.689.394,74 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) – 60.595,63 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 617.365 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 1.603.222,60 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 539.685,04 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

Upr

OSP
Pau

W 2015r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 32.707.845,45 zł.
W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2015r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w związku z:

- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. wykonanie sieci ciepłowniczej przy ul. Dworcowej, kanalizacji deszczowej na terenie PEC ul. Jantarowa, przyłącze kanalizacyjno-sanitarne w budynku socjalnym ul. Tuwima, budowa siłowni zewnętrznej przy ul. Kopernika) – 155.089 zł,
- o nieodpłatnego przejęcia zestawu komputerowego przekazanego przez Centrum Personalizacji Dokumentów MSW – 5.282 zł,
- o zwiększenia wartości nieruchomości (grunty).

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2015r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 43.650.317,86 zł (sprawdzeniem objęto III kwartał 2015r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku dotyczyło głównie:

- o 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, protokołu przekazania, aktów notarialnych).

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

Na dzień 31.12.2015r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 1.709.636,57 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.

W 2015r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 273.101,87zł. W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2015r. ustalono, że wynikało głównie z dokonanych zakupów wyposażenia i nieodpłatnego przejęcia wyposażenia przekazanego przez Centrum Personalizacji Dokumentów MSW.

Natomiast wartość pozostałych środków trwałych uległa zmniejszeniu o kwotę 26.449,11zł.

W wyniku kontroli obejmującej III kwartał 2015r. ustalono, że wynikało z likwidacji wyposażenia na kwotę 2.637,51 zł.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (OT, fakturach, protokołach likwidacji i przekazania).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2015r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 79.132,20 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono techniką ręczną na kartotekach według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja umożliwiała 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 nie uległ zmianie.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto 2015 r.

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 2004r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, zm. Zarządzeniem Nr 742 z dnia 3.06.2014r.

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 przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 825 z dnia 10 października 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Ww. Zarządzeniem powołano dwa 3-osobowe zespoły spisowe.

Termin przeprowadzenia spisu z natury określono od 15 października do 29 grudnia 2014r.

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 31.12.2014r. sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, a w dniu 20.01.2015r. ze 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 2015r. roku na podstawie Zarządzenia Nr 319 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji stanu gotówki oraz druków ścisłego zarachowania rocznej, przeprowadzono spis z natury gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie Zarządzenia Nr 320 z dnia 29 grudnia 2015r. przeprowadzono spis z natury etyliny, oleju napędowego oraz gazu w samochodach służbowych stanowiących własność Gminy.

Natomiast w drodze weryfikacji przeprowadzono inwentaryzację gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony.

Na koniec roku obrotowego 2015 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku. Czynności te zostały udokumentowane stosownym protokołem weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto 2015r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Gimnazjum nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim i Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim (jednostki budżetowe) oraz Żuławskiego Ośrodka Kultury w Nowym Dworze Gdańskim i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański (instytucje kultury).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Realizację planu finansowego w/w jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

- Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Gimnazjum Nr 1	80110	2.946.233,00	2.889.068,18	2.888.872,96	195,22	195,22
	80146	12.400,00	10.272,50	10.272,50	-	-
	80150	133.986,00	133.727,00	133.727,00	-	-
	80195	31.100,00	29.773,76	29.773,76	-	-
	85154	19.800,00	19.797,62	19.797,62	-	-
	85401	241.600,00	233.539,35	233.539,35	-	-
	85412	15.500,00	15.500,00	15.500,00	-	-
	85415	3.803,00	3.802,59	3.802,59	-	-
	85446	615,00	0	0	-	-
Ogółem		3.405.037,00	3.335.481,00	3.335.285,78	195,22	195,22

- w dniu 11 listopada 2014r Urząd Miejski powiadomił Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim o przyjęciu do projektu budżetu gminy na 2015r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki.

- Projekt planu finansowego na 2015 rok Dyrektor Gimnazjum opracował w dniu 19 grudnia 2014r.

- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (w dniu 17 grudnia 2014r.) przekazano w dniu 29 grudnia 2014r.

- Plan finansowy na 2015 rok podpisany przez Dyrektora Gimnazjum przedłożono w dniu 09 stycznia 2015r.

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Urzędu Miejskiego w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 28 stycznia 2016r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

Cpr

BR
Pam

- Rb-N stan należności: 2.054,64 zł (z tytułu: wynajmu hali sportowej 1.120,00 zł, czynszu za mieszkanie: 934,64 zł).

W 2015r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **89,81 zł** z tytułu odsetek od posiadanych środków na rachunku bankowym (rozd.75814 §0920).

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy co kwartał, po naliczeniu odsetek przez bank.

Miejskie Przedszkole Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzyst środków	Kwota zwróconych środków
Miejskie Przedszkole Nr 4	80104	1.413.112,00	1.399.628,46	1.399.628,46	-	-
	80146	4.512,00	4.243,22	4.243,22	-	-
	80149	4.545,00	4.116,32	4.116,32	-	-
	80195	10.144,00	10.144,00	10.144,00	-	-
Ogółem		1.432.313,00	1.418.132,00	1.418.132,00	-	-

- w dniu 19 listopada 2014r Urząd Miejski powiadomił Dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim o przyjęciu do projektu budżetu gminy na 2015r. planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki.

- Projekt planu finansowego na 2015 rok kierownik jednostki opracował w dniu 19 grudnia 2014r.

- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (w dniu 17 grudnia 2014r.) przekazano w dniu 29 grudnia 2014r.

- Plan finansowy na 2015 rok podpisany przez Dyrektora Przedszkola przedłożono w dniu 09 stycznia 2015r.

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Urzędu Miejskiego w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 29 stycznia 2016r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

- Rb-N stan należności: 0 zł

W 2015r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **323,09 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota	Źródło pochodzenia dochodu
75814	33,09	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
80104	290,00	z tytułu prowizji płatnika (§0970)
RAZEM	323,09	x

Uzyskane dochody w ramach §0920 jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy co kwartał, po naliczeniu odsetek przez bank, natomiast dochody w ramach §0970 – co miesiąc.

5.2.Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W dniu 16 września 2010r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 353/XLIII/2010 w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych, *zmienioną w części* Uchwałą Rady Miejskiej Nr 376/XLV/2010 z dnia 8 listopada 2010r.

Uchwała określa jednostki, które gromadzą dochody, źródła z których dochody są gromadzone na rachunku, ich przeznaczenie, sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Ustalonymi w §1 uchwały jednostkami budżetowymi gromadzącymi dochody, pochodzące ze źródeł określonych w § 3 uchwały są:

- o Szkoła Podstawowa Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- o Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim,
- o Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- o Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie,
- o Zespół Szkolno-Przedszkolny w Marzęcinie,
- o Miejskie Przedszkole Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim,
- o Szkoła Podstawowa w Lubieszewie.

Zgodnie z §3 uchwały, źródłami dochodów, gromadzonych na rachunku dochodów są:

- 1). wpływy z odpłatności za wyżywienie w stołówkach szkolnych i przedszkolnych,
- 2). opłaty za prowadzenie dodatkowych zajęć edukacyjnych, szkoleniowych i informacyjnych,
- 3). wpływy z organizowanych przez jednostkę imprez, festynów itp.,
- 4). wpływy z wynajmu pomieszczeń i sprzętu,
- 5). opłaty za duplikaty dokumentów,
- 6). nagrody za udział w konkursach,
- 7). wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki,
- 8). odsetki od środków gromadzonych na rachunku.

Zgodnie z §4 uchwały, dochody wraz z odsetkami gromadzone na rachunku dochodów przeznacza się na pokrycie wydatków bieżących i inwestycyjnych danej jednostki, bez finansowania wynagrodzeń osobowych, a w szczególności na:

- 1). prowadzenie nieobowiązkowych zajęć edukacyjnych, szkoleniowych, informacyjnych,
- 2). zakup żywności,
- 3). zakup materiałów, usług remontowych i pozostałych związanych z funkcjonowaniem jednostki,
- 4). cele wskazane przez darczyńcę,
- 5). wynagrodzenia za wyjątkiem wynagrodzeń osobowych, niezbędnych do realizacji powyższych zadań,
- 6). zakup pomocy dydaktycznych.

Zgodnie z postanowieniami §5 uchwały, podstawą gospodarki finansowej rachunku dochodów jest roczny plan finansowy sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej – i zgodnie z procedurami tworzenia budżetu.

Kierownicy jednostek budżetowych 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 kierownika jednostki budżetowej.



Sprawdzeniem objęto:

• Szkołę Podstawową Nr 1 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 31.12.2015r.
1.	Szkoła Podst. Nr 1 im. Janusza Korczaka	115.200,00	99.305,73	115.200,00	99.305,73	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 rok 2015, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie 99.305,73 zł pochodziły z wpływów sklasyfikowanych w § 0830 - Wpływy z usług (99.288,23 zł - wpłaty za wyżywienie dzieci), § 0920 - Pozostałe odsetki (17,50 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 97 034,50 zł (artykuły spożywcze wykorzystane do przygotowania posiłków),
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 1.840,58 zł, (wyposażenie kuchni - zakup sprzętów kuchennych: 1.743,78 zł; zakup środków czystości: 26,81 zł; zakup artykułów biurowych: 69,99 zł),
- zakup usług pozostałych w kwocie 413,15 zł (prowizje bankowe),
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 17,50 zł, (zwrot środków na rachunek budżetu gminy) w dniu 31.12.2015r. (WB nr 270/2015).

• 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 31.12.2015r.
1.	Szkoła Podstawowa Nr 2	147.850,00	125.127,11	147.850,00	125.127,11	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 rok 2015, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie 125.127,11 zł pochodziły z wpływów sklasyfikowanych w § 0750 - Wpływy z najmu pomieszczeń (17.113,50 zł); § 0830 - Wpływy z usług (106.726,00 zł - wpłaty za wyżywienie dzieci); § 0960 - Wpływy z otrzymanych spadków i darowizn w postaci pieniężnej (1.000,00 zł - darowizna Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Restauracja K2” z Borzechowa na zakup wyposażenia); § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (268,50 zł - duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych, wpłaty za makulaturę, zezłomowanie bojlera); § 0920 - Pozostałe odsetki (19,11 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 104.290,00 zł (artykuły spożywcze wykorzystane do przygotowania posiłków),
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 16.892,17 zł (zakup mebli, szaf skrytkowych na korytarz, drzwi, kosiarki, młynka koloidalnego, zakup środków czystości, zakup artykułów papierniczych i malarskich),

- zakup środków dydaktycznych w kwocie 1.125,32 zł (*zakup pomocy naukowych dla klas 1*);
- zakup usług remontowych w kwocie 1.000,00 zł (*malowanie pomieszczenia szatni*);
- zakup usług pozostałych w kwocie 1.624,43 zł (*prowinzje i opłaty bankowe*).
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 195,19 zł, (*zwrot środków na rachunek budżetu gminy*) w dniu 30.12.2015r. (187,50 zł) - (WB nr 269/2015) i w dniu 31.12.2015r. (7,67 zł) - (WB nr 270/2015) .

Pełnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański, jako samorządowa instytucja kultury działa Żuławski Ośrodek Kultury w Nowym Dworze Gdańskim oraz Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Nowym Dwór Gdański.

Instytucje samodzielnie gospodarują przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzą we własnym zakresie.

W 2015r. 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 751.300,00 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 594.200,00 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Gminy Nowy Dwór Gdański na 2015r. (Załącznik Nr 8 do Uchwały Nr 24/III/2014 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015), z późn.zm.

W dniu 26.02.2016r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2015 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W ramach rozdz. 85154 § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”, instytucje kultury otrzymały również dotacje celowe z budżetu Gminy i tak:

- Żuławski Ośrodek Kultury w Nowym Dworze Gdańskim dotację w kwocie 5.380,00 zł
 - Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w kwocie 3.850,00 zł
- z przeznaczeniem na „Organizację czasu wolnego dzieci i młodzieży podczas wakacji”.

W dniu 5 maja 2015r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ogłosił konkurs na organizację czasu wolnego dzieci i młodzieży podczas wakacji, skierowany do osób prowadzących świetlice profilaktyczne, sołectw, szkół podstawowych i gimnazjalnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina, do Żuławskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej oraz jej filii działających na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej Miasta.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28 maja 2015r.

W ustalonym terminie wpłynęło 20 ofert.

W dniu 01 czerwca 2015r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja pozytywnie oceniła wszystkie złożone oferty.

Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 11 czerwca 2015r. oraz opublikowano na stronie internetowej Miasta.

Żuławski Ośrodek Kultury oraz Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w wyznaczonym terminie złożyły oferty na realizację ww. zadania uwzględniające wszystkie informacje zawarte w ogłoszeniu konkursu.

W dniu 26 czerwca 2015r. zawarto umowy dotacji celowej Nr RSS.TC.23/2015 i Nr RSS.TC.22/2015 z ww. instytucjami kultury. Zgodnie z terminem określonym w umowach, tj. w dniu 10 lipca 2015r. przekazane zostały środki na realizację zadania.

Instytucje kultury dokonały rozliczeń dotacji w terminie określonym w § 2 zawartych umów. Według złożonych rozliczeń i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków i faktur ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości i zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

Ponadto na podstawie umowy dotacji celowej Nr RSS.TC.26/2015 zawartej w dniu 17 listopada 2015r., Żuławski Ośrodek Kultury w Nowym Dworze Gdańskim otrzymał dotację celową w wysokości 50.000,00 zł w ramach rozdz. 85154 § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, na realizację zadania pn.: „Przygotowanie Sali kinowej do realizacji programów profilaktycznych”.

W dniu 30 listopada 2015r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie przekazane zostały środki na realizację ww. zadania.

Rozliczenia dotacji Żuławski Ośrodek Kultury w Nowym Dworze Gdańskim dokonał zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 2 zawartej umowy.

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonej kserokopii faktury ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości i zgodnie z zawartą umową.

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).

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

- Załącznik Nr 2 – tabele od Nr 1 do Nr 3 i testy od Nr 1 do Nr 2 dotyczące kontroli koordynowanej w zakresie realizacji dochodów z mienia wynikających z najmu lokali użytkowych (Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 – 2015 – Tabela Nr 1; Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014 r. – Tabela Nr 2; Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015 r. – Tabela Nr 3 ; Umowy najmu lokali użytkowych – Test Nr 1; Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t. podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych – Test Nr 2),

- Załącznik Nr 3 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Majątku Komunalnego – P. Bolesława Rudzińskiego w sprawie prowadzenia w Urzędzie działań windykacyjnych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 3 lutego 2017r.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 3 lutego 2017r.

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. 11/2016.

Nowy Dwór Gdański, dnia 3 lutego 2017r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej

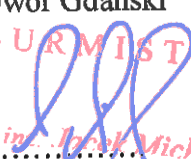


.....
Danuta Sudol

.....
GMINA NOWY DWÓR GDAŃSKI
ul. Wejhera 3
82-100 NOWY DWÓR GDAŃSKI
REG.170747891 NIP 579-20-61-243

Przedstawiciele
Gminy Nowy Dwór Gdański

BURMISTRZ


mgr inż. Jacek Michalski

.....
Burmistrz

SKARBNIK GMINY


mgr Anna Pasubicka

.....
Skarbnik

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

**Urząd Miejski w
Nowym Dworze Gdańskim**

kompleksowa

31.10.2016r. – 03.02.2017r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

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 Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.	1
4.	1.3/1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	2
5.	1.3.3.2/1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów.	1
6.	1.3.5/1. – oświadczenie Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim w sprawie oświadczeń majątkowych radnych za 2014r. - oświadczenie Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w sprawie terminu złożenia przez pracowników oświadczeń majątkowych za 2014r.	1 1
	II. Księgowość i sprawozdawczość -	
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.11/1. – kserokopie dokumentów: ▪ sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015 rok, ▪ sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2014 rok (str.1,3,4), ▪ sporządzonych w dniu 02.12.2016r. korekt sprawozdań rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015r. (str.1,2) i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r. (str.1,3,4,12) - (rozdz. 75615 §§ 0310, 0340 i rozdz. 75616 §§ 0310, 0320 - dot. skutków udzielonych przez gminę umorzeń zaległości podatkowych) - wyjaśnienie inspektora ds. księgowości i egzekucji – w sprawie różnic kwot skutków finansowych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015r. i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r.	1 3 6 3
2.	3.2.13/1. – informacja złożona przez inspektora ds. budownictwa w sprawie opłaty planistycznej w 2015r.	1
3.	3.4.2/1. – informacja Skarbnika Gminy dot. przeznaczenia otrzymanych w 2015r. kwot darowizn na cele publiczne.	1

4.	3.4.4/1. – informacja Skarbnika Gminy dot. przeznaczenia uzyskanych w 2015r. dochodów z tytułu mandatów.	1
5.	3.4.5/1. – informacja złożona w dniu 05.12.2016r. Zastępcę Burmistrza, w sprawie ustawiania na terenie gminy Nowy Dwór Gdański kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem inspektorów RIO, skierowanym do Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w powyższej sprawie).	2
6.	3.5/1. – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekroczenia planu wydatków na dzień 10.09.2015r. - § 2820 rozdz. 75095 i na dzień 20.10.2015r. - § 4010 rozdz. 80113.	39
7.	3.5.1/1. – złożona przez głównego specjalistę ds. kadr i obsługi organów - 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.	14
8.	3.5.12/1. – informacja złożona przez Burmistrza w sprawie wyjazdu do miasta partnerskiego Velka nad Velickou w Czechach w dniach 20-24.04.2016r. wraz z kserokopiami dokumentów: zaproszenie, program dla delegacji i młodzieży, f-ra NN1/155/04/2016 z 05.05.2016r., zlecenie Nr 10/2016 z 11.04.2016r.	11
9.	3.6.2/1. – zestawienie inwestycji realizowanych w latach 2013-2015, sporządzone przez Skarbnika Gminy.	9
10.	3.6.2/2. – kserokopie dokumentów: ▪ Umowa Nr ZP.272.07.2014 z dnia 16.07.2014r. i Aneks Nr 1/2014 z dnia 09.12.2014r. na zad. „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania części byłej kotłowni osiedlowej z przeznaczeniem na lokale mieszkalne w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Tuwima 2”, ▪ wniosek o wykonanie robót dodatkowych koniecznych z dnia 31.10.2014 wraz z notatką z narady koordynacyjnej z dnia 21.10.2014r. i kosztorysem ofertowym robót dodatkowych na kwotę 12.495,14 zł brutto (str.1,4), ▪ SIWZ - (str. tytułowa, str.11, 21-30), ▪ ogłoszenie o zamówieniu nr 124831-2014 z dnia 10.06.2014r. (str. 1,6,7) – wyjaśnienie podinspektora ds. inwestycji oświatowych w sprawie wykonania robót dodatkowych i zmiany wynagrodzenia wykonawcy	11 4 12 3 2
11.	3.7.2.1/1 – informacja złożona przez kierownika Referatu Spraw Społecznych w sprawie ustalenia wysokości dotacji na 2015r. dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie gminy Nowy Dwór Gdański.	3

Sporządził
Inspektor kontroli :
Marzena Okuniewicz

24.11.2015
 30.11.2015
 KOMPLEKS. M1 G
 NOWY DŹWIĘK GD.

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsku
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Miasto i gmina

Tabela nr 1 programu kontroli

Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 rok

Lata	Liczba umów najmu	Liczba zawartych umów najmu w badanym roku	Dochody wykonane	Dochody własne	Dochody budżetu ogółem	Struktura dochodów własnych (4:5) %	Struktura dochodów budżetu (4:6) %
1	2	3	4	5	6	7	8
2014r	18	2	322.090,70	24.875.438,74	53.381.136,75	1,29%	0,60%
2015r	18	5	311.784,71	27.614.678,53	57.451.381,80	1,13%	0,54%

Uwaga:

- w kolumnie 2 „liczba umów najmu” wpisujemy liczbę umów obowiązujących w danym roku (wszystkich),
- w kolumnie 4 „dochody wykonane” należy ująć, na podstawie ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, kasowe wykonanie dochodów z tytułu umów najmu lokali użytkowych wykazanych w kolumnie 2

ZHAŁOZNIK NR 2
DO PROT. KONTROL.
KOMPL. MIO NOV
DUDR GD.

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsku
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Miasto i gmina

Tabela nr 2 programu kontroli

Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.

Zaległości na dzień 01.01.2014r	Kwota objęta działaniami egzekucyjnymi w badanym okresie	Kwota wyegzekwowana w badanym okresie	Kwota udzielonych ulg w badanym okresie	Zaległość na dzień 31.12.2014r	W tym zaległości powstałe w 2014r.
1	2	3	4	5	6
14.638,69	15.510,64	5.905,23	0	26.754,16	14.657,84

ZAŁĄCZNIK NR 2
DO PROT. KONTROLI
KOMPENS. MIG
NOSZY DWÓJE GD

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsku
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Miasto i gmina

Tabela nr 3 programu kontroli

Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.

Zaległości na dzień 01.01.2015r	Kwota objęta działaniami egzekucyjnymi w badanym okresie	Kwota wyegzekwowana w badanym okresie	Kwota udzielonych ulg w badanym okresie	Zaległość na dzień 31.12.2015r	W tym zaległości powstałe w 2015r.
1	2	3	4	5	6
26.754,16	0	0	0	37.236,60	12.618,53

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsku
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Miasto i gmina

Test nr 1 programu kontroli Umowy najmu lokali użytkowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie dotyczy	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości
1.	Czy jednostka posiada określone przez organ stanowiący zasady najmu lokali użytkowych w tym w szczególności na okres dłuższy niż 3 lata i czas nieoznaczony?	x		X	1	X	X
2.	Czy przestrzegano zasad najmu lokali użytkowych ustalonych przez organ stanowiący j.s.t.?	x			7		
3.	Czy w umowach najmu lokali użytkowych określano stawki czynszu zgodnie z zasadami określonymi przez organ wykonawczy j.s.t (wójta, burmistrza, prezydenta) ?	x			7		
4.	Czy w umowach najmu lokali użytkowych określono zasady waloryzacji czynszu?	x			7		
5.	Czy określony w umowie najmu lokali użytkowych czynsz waloryzowano zgodnie z postanowieniami umowy ?	x			7		
6.	Czy kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne procedury regulujące działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności ?		x	X			
7.	Czy jednostka podejmowała przepisane prawem i regulacjami wewnętrznymi czynności w celu wyegzekwowania należności i niedopuszczenia do ich przedawnienia ?	x			7		
8.	Czy naliczono odsetki w przypadku nieterminowego regulowania należności ?	x			7		
9.	Czy odsetki naliczono w prawidłowej wysokości ?	x			7		
10.	Czy dopuszczono do przedawnienia się należności w związku z niepodjęciem czynności windykacyjnych i egzekucyjnych ?		x		7		

Uwaga

- Pod pojęciem „próba” należy rozumieć liczbę zawartych umów najmu lokali użytkowych zawartych w badanym okresie objętych badaniem – max.10
- Pod pojęciem „ilość błędów” należy rozumieć ilość nieprawidłowości stwierdzonych w kontrolowanych czynnościach np. 6 przypadków niezapłaconego czynszu wynikającego z zawartej umowy: próba 1; ilość błędów 6
- Stwierdzone nieprawidłowości należy opisać w protokole kontroli.

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsku
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Miasto i gmina

Test nr 2 programu kontroli

Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie dotyczy	Próba	Ilość błędów	Kwota
1.	Czy organ stanowiący j.s.t określił szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych z najmu lokali użytkowych?	x		X	1		x
2.	Czy uchwała została przekazana do organu nadzoru ?	x					x
3.	Czy w badanym okresie wystąpiły przypadki udzielania ulg określonych przez organ stanowiący j.s.t.		x				
4.	Czy ulgi zostały udzielone zgodnie z zasadami określonymi w uchwale j.s.t.			x			

Uwaga

- kwota którą wykazujemy w wierszu 3 jest kwotą łączną udzielonych ulg, natomiast w wierszu 4 wykazujemy łączną kwotę ulg udzielonych niezgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale,
- Stwierdzone nieprawidłowości należy opisać w protokole kontroli.

URZĄD MIEJSKI
w Nowym Dworze Gdańskim
ul. Wejhera 3
82-100 Nowy Dwór Gdański

Załącznik NR 3
DO PROT. KONTR.
KOMPLEKS M:G
NOWY DWÓR GD.

Nowy Dwór Gdański 03 listopad 2016 r.

Wyjaśnienia

W 2015 roku został wprowadzony „Program naprawczy” składający się z Programu oddłużeniowego i Systemu odpracowania zaległości czynszowych w lokalach mieszkalnych, były przyjmowane wnioski związane z tym programem, dlatego też w 2015 roku nie zostały wysłane wezwania do zapłaty do lokali użytkowych.

W 2016 roku zostały wysłane wezwania oraz sukcesywnie prowadzone są kolejne kroki windykacyjne.

KIEROWNIK
Referatu Majatku Komunalnego

mgr Bolesław Ręziński

Za zgodność z oryginałem
URZĄD MIEJSKI
w Nowym Dworze Gdańskim
82-100 Nowy Dwór Gdański
SEKRETARZ GMINY

mgr Zdzisław Ręziński