

Nr VIII/88/2011 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 5.10.2011 r. w sprawie *Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dzierzgoń na lata 2012 – 2016*.

Zarządzaniem objęto lokale użytkowe na podstawie wyżej wymienionej umowy, wykazane w załączniku nr 1 do umowy, zaktualizowane aneksem nr 2/2012 z dnia 7 marca 2012 i nr 4 z dnia 30 grudnia 2016 r. Wykazane lokale użytkowe znajdują się w budynkach wielorodzinnych mieszkalnych zarządzanych powyższą umową przez Zakład.

Do umowy zawarto 5 aneksów.

Z tytułu wykonywania czynności zarządzania powyższym zasobem, określono – aneksem nr 5 z dnia 1 lipca 2019 roku – kwotę 0,55 zł/m² netto pow. użytkowej zarządzanych lokali mieszkalnych i użytkowych, do 30 czerwca 2019 r. obowiązywała stawka 0,45 zł/m² na podstawie aneksu nr 3 z dnia 6 kwietnia 2016r.

Zakład odprowadza dochody z czynszu do rachunek bankowy gminy i są one dochodem budżetu gminy.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Jak wyżej wskazano (w pkt. 3.3.2. protokołu kontroli), zarządzanie lokalami użytkowymi, stanowiącymi własność Gminy prowadzone jest przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. w Dzierzgoniu.

Natomiast część lokali użytkowych, pozostała w zasobie Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, co wykazano w dalszej części protokołu.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zarządza 4 lokalami użytkowymi, a na dzień 1 stycznia 2011 r. 8 (załącznik nr 1 do umowy). (W badanym okresie, obowiązywało Zarządzenie Burmistrza Dzierzgonia Nr 94/2015 z dnia 8 maja 2015 r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę i najem gruntów, powierzchni gospodarczych i lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dzierzgoń*, zmienione zarządzaniem w tej samej sprawie Nr 497/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

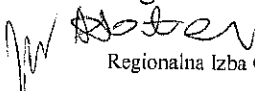
Zarządzeniem powyższym określono (w § 4) terminy płatności czynszu, oraz w przypadku umów zawartych za niepełny miesiąc - zasadę proporcjonalności wysokości czynszu.

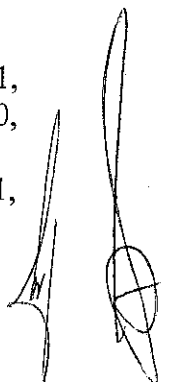
W 2019 r. realizowano łącznie 526 umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym, które wykazano w odrębnym zestawieniu, ujętym poz. Nr 14 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Wykazane w powyższym zestawieniu umowy dzierżawy gruntów zawarto na:

Dzierżawa gruntów na cele rolnicze (poz. 1 – 3, 15, 18-19, 66, 69,70, 76, 127, 129,142, 161, 162 – 166, 169-170, 180, 242, 262 – 263, 269, 273, 278, 284, 316, 368 – 371, 384 – 385, 400, 410-411, 414-417, 419, 422, 424, 445, 461 zestawienia);

Dzierżawa gruntów na pozostałe cele (poz. 5 -6, 9-19 32, 38-42, 49-56, 67,71-75, 77-88, 91,





128, 130, 132 -134. 136- 141, 146-150, 152 – 154, 167, 174, 178, 181 – 182, 186, 190 – 191, 193- 195, 197 – 199, 201, 203, 205, 214, 222, 225-241, 243-261, 264-266, 270 – 271, 274 – 275, 277, 279, 288-291, 293-295, 297 – 315, 320-321, 326-330, 355, 359-366, 373, 375 – 378, 382, 386, 388-390, 392, 395-399, 401 -404, 405 -409, 412-413, 440-442, 444, 446-460, 466 – 470, 473-474, 483, 485-498, 507-509, 522-535 zestawienia);

Dzierżawa gruntów pod garaże (poz. 7, 20-22, 29, 34-35, 37, 57-60, 82-88, 93-98, 109, 118, 120, 151, 155 -156, 171, 180, 183 – 185, 187 – 189, 192, 196, 200, 204, 206 - 213, 216 – 218, 272, 276, 292, 296, 331-354, 356 – 358, 368, 370, 374, 379-381, 383, 393 – 394, 427-439, 443, 445, 461 – 465, 473, 475-477, 521 zestawienia) oraz dzierżawa gruntów pod budynki gospodarcze (poz. 8, 23-24, 33, 36, 48, 68, 92, 99, 100 – 111, 125, 131, 135, 142 -145, 170, 172-173, 175-176, 179, 202, 215, 219 -221, 267-268, 273, 280 – 287, 317 – 319, 322-325, 367, 372, 415-426, 438, 471-472, 479, 481 – 482, 520 zestawienia)

Dzierżawa gruntów na działalność gospodarczą (poz. 4, 31, 43-47, 70, 89, 90, 168, 171, 224, 387, 391, 393, 394, 435, 440, 476-480, 484, 499-506, 510-520 zestawienia).

Szczegółowej kontroli poddani 100 losowo wybranych umów wymienionych w poz. 1-10, 44-53, 78-88, 94 -100, 105- 115, 270 -290, 391- 403, 447-460 cyt. wyżej zestawienia.

We wszystkich umowach określono terminy płatności wynikające z (w § 4) cyt. Zarządzenia Nr 94/2015 z dnia 8 maja 2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że czynsz dzierżawy gruntów płacono w wysokościach określonych umowami, a w przypadkach płatności czynszu z kilkudniowym opóźnieniem (poz. 94, 107-108, 112, 270-272, 275, 282, 392- 393, 401-401, 510-511 zestawienia), nie naliczano odsetek za zwłokę - jedynie w 5 przypadkach płatności dokonanej po terminie (poz. 111, 283, 399, 447 i 457 zestawienia) naliczono odsetki za zwłokę.

W przypadku braku płatności czynszu w ogóle (3 przypadki), wystawiono 1 upomnienie (poz. 278), a w przypadkach wymienionych w poz. 458 i 514 zestawienia - upomnień nie wystawiano.

W badanym okresie realizowano 4 umowy najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat, zawartych w trybie bezprzetargowym:

1. Umowę nr OSiR.6845.145.20615 z dnia 02.07.2015r zawartą z Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego, ul. Sukiennicza 10, 82-300 Elbląg (część działki ewidencyjnej nr 5/8 i nr 6 obręb Minięta – lustro wody – oczko wodne, działka ewidencyjna nr 5 obręb Tywęzy – jezioro o pow. 0,70 ha 3,00 ha i 9,08 ha), na okres od 02.07.2015r do 30.06.2025r. W imieniu Gminy Dzierżgoń umowę podpisał Zastępca Burmistrza – Piotr Klein.

Podstawę zawarcia umowy w trybie bezprzetargowym stanowiła uchwała Rady Miejskiej nr VII/62/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie gruntu na okres 10 lat i odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy.

Czynsz w wysokości 1.022,40 zł netto (1.257,55 zł brutto), wniesiono w terminie.

2. Umowę dzierżawy (przed notariuszem w Malborku w formie aktu notarialnego - Repertorium A nr 1767/2019 z 04.03.2019 r.) z dnia 04.03.2019 r. zawartą z Pomerania Inwall Spółka z.o.o z siedzibą w Gdańsku, Al. Grunwaldzka 82, pok. 368, 80-244 Gdańsk (części działek ewidencyjnych nr 114 – 62m², nr 159 - 1245 m², nr 95- 2.530 m², nr 97/1- 280 m², nr 266-2.500 m²), na okres od 04.03.2019 do 04.03.2054r. W imieniu Gminy Dzierzgoń umowę podpisała Jolanta Szewczun – Burmistrz Dzierzgonia.

Podstawę zawarcia umowy w trybie bezprzetargowym stanowiły uchwały Rady Miejskiej:

- Nr XV/126/2016 z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargowe wydzierżawienie gruntu na okres 30 lat (działek nr 114 o pow. 0,69 ha w m. Budzisz, nr 159 o pow. 0,43 ha w m. Budzisz, nr 95 o pow. 1,36 ha m. Bruk, nr 266 o pow. 2,73 ha w m. Żuławka Sztumska, Nr 1 o pow. 0,37 ha w m. Poliksy).
- Nr XVI/144/2016 z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargowe wydzierżawienie gruntu na okres 30 lat (działki nr 97/1 o pow. 2,5126 ha w m. Bruk).

Termin płatności ustalonego umową dzierżawy (pierwszego) czynszu w wysokości łącznej 2.564,00 zł netto (powiększony o VAT), ustalono – do końca pierwszego kwartału kalendarzowego (31 marca) następnego roku po zawarciu umowy.

3. Umowę Nr 36/95 z dnia 01.06.1995 r. zawartą z „Sampol”

ul. Wojska Polskiego, 82-440 Dzierzgoń na część działki ewidencyjnej nr 477/ o pow. 1.250 m², zawartą na okres od dnia 01.06.1995 r. na czas nieokreślony. W imieniu Gminy Dzierzgoń umowę podpisał Eugeniusz Procyk Zastępca Burmistrza.

Czynsz określono w kwocie 81,72 zł netto miesięcznie, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. Czynsz, powiększony o podatek VAT, w badanym okresie wniesiono terminowo w wysokościach określonych umową.

Rada Miejska w Dzierzgoniu, nie podjęła uchwały w sprawie zawarcia umowy na okres dłuższy niż 3 lata i na jej zawarcie w trybie bezprzetargowym.

4. Umowę nr 1/2001/ZOZ z dnia 11 grudnia 2001 r. zawartą ze Spółką Partnersko Lekarską

ul. Limanowskiego 23, 82-440 Dzierzgoń - nieruchomości zabudowanej budynkiem trzykondygnacyjnym murowanym, podpiwniczonym przy ul. Zawadzkiego 17 (działki nr 616/1, 615/2), zawartej od 11.12.2001 r. na czas nieokreślony. W imieniu Gminy Dzierzgoń umowę podpisali Burmistrz Dzierzgonia – Kazimierz Szewczun oraz Zastępca Burmistrza – Anna Skibniewska.

Czynsz od pow. 75 m² + 2100 m² w wysokości 100,52 zł netto płatny miesięcznie do 15 dnia każdego miesiąca. Czynsz, powiększony o podatek VAT, w badanym okresie wniesiono terminowo w wysokościach określonych umową.

Rada Miejsk w Dzierzgoniu, nie podjęła uchwały w sprawie zawarcia umowy na okres dłuższy niż 3 lata i na jej zawarcie w trybie bezprzetargowym.

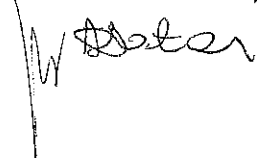
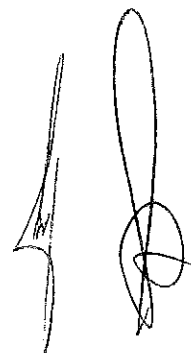
W 2019 roku realizowano 2 umowy najmu i dzierżawy na okres do 3 lat, zawartych w trybie przetargowym

1. Umowę nr GK. 6845.117.2017 z dnia 01.09.2017 r. zawartą z KRUSZ – POL S.C
„--- działki nr 802
o pow. 5,7929 ha, na okres 01.09.2017 r. – 31.08.2020 r. W imieniu Gminy Dzierzgoń umowę podpisała Elżbieta Domańska– Burmistrz Dzierzgonia, Czynsz ustalony w wyniku przetargu wyniósł 23.171,60 zł + VAT rocznie płatny do 31 marca każdego roku.

– Czynsz wniesiono po terminie, wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.(- w dniach: 08.05.2019 r. w kwocie 2.064,47 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 14,55 zł., 06.06.2019 r. w kwocie 4.538,21 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 56,73 zł., 09.07.2019 r. w kwocie 1.634,18 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 30,45 zł., 16.07.2019 r. w kwocie 4.668,82 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 93,02 zł., 05.08.2019 r. w kwocie 614,51 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 14,50 zł., 23.08.2019 r. w kwocie 12.770,91 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 343,21 zł.).

2. Umowę nr GK. 6845.110.2018 z dnia 08.03.2018 zawartą z KRUSZ – POL S.C
działki nr 806/2 o pow.
11,742 ha, na okres 08.03.2018 r. – 28.02.2021 r. W imieniu Gminy Dzierzgoń umowę podpisała Elżbieta Domańska– Burmistrz Dzierzgonia., Czynsz ustalony w wyniku przetargu wyniósł 28.228,80 zł + VAT rocznie płatny do 31 marca każdego roku.

Czynsz wniesiono po terminie, wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. (w dniach: 23.08.2019 r. w kwocie 729,09 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 19,59 zł., 03.09.2019 r. w kwocie 4.612,50 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 133,15 zł., 14.10.2019 r. w kwocie 24.721,42 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 895,59 zł., 14.10.2019 r. w kwocie 5.921,25 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 214,51 zł.).

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

W badanym okresie tj. w 2019 roku, nie osiągnięto dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Realizowano natomiast dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Spośród 684 użytkowników wieczystych zobowiązanych do wniesienia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wybrano losowo 25 użytkowników.

Kwoty opłat z tego tytułu oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie.

Kontrolą objęto 2019 rok.

Lp.	Użytkownik wieczysty (Nr poz.)	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Opłata roczna w zł	Podstawa naliczania	Data wpłaty/kwota
Osoby fizyczne – miasto Dzierżoń							
1	139	Dzierżoń	131	0,0808	206,12 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	14.05.2019r.- 206,12 zł o-1,42 zł
2	177	Dzierżoń	666	0,0520	168,38 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	21.03.2019r. 168,38 zł
3	182	Dzierżoń	42	0,0377	95,04 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	13.05.2019r. 95,04 zł o- 1,73 zł
4	183	Dzierżoń	33	0,0330	83,19 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	13.05.2019r. 83,19 zł
5	197	Dzierżoń	554/17	0,0031	38,16 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	18.02.2019r. 38,16 zł
6	214	Dzierżoń	554/27	0,0021	40,50 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	28.03.2019r. 40,50 zł
7	264	Dzierżoń	554/15	0,0044	108,00 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	25.02.2019r.- 108,00 zł
8	271	Dzierżoń	607	0,0515	8,95 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	14.02.2019r. 8,95 zł
9	286	Dzierżoń	564/11	0,0406	21,46	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	20.02.2019r. 21,46 zł
10	331	Dzierżoń	551/3	0,0171	149,22 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	18.03.2019r.- 149,22 zł
11	375	Dzierżoń	438	0,0463	150,52 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	25.03.2019r. 150,52 zł
12	378	Dzierżoń	82	0,0412	103,87 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	14.03.2019r. 103,87 zł
13	402	Dzierżoń	395	0,0866	280,93 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	04.03.2019r. 280,93 zł
14	434	Dzierżoń	554/30	0,0030	73,86 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	19.02.2019r.- 73,86 zł
Osoby fizyczne – gmina Dzierżoń							
15	1	Tywęży	32/10	0,1460	18,46 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	23.12.2019r. 18,46 zł
16	6	Żuławka Szumska	214/1,2,3,4	0,3615	90,80 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	08.03.2019 r. 90,80 zł

17	12	Tyweży	32/10	0,1460	8,64 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	02.01.2019r. 8,64 zł
Spółdzielnia Mieszkaniowa w Dzierzgoniu							
18	1	Dzierzgoń	156/6	0,0556	154,68 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019r.- 154,68 zł
19	13	Dzierzgoń	554/72	0,0702	204,92 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019r.- 204,92 zł
20	17	Dzierzgoń	562/7	0,0235	68,36 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019r. - 68,36 zł
21	19	Dzierzgoń	848/2	0,1463	203,50 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019r.- 203,50 zł
Osoby prawne							
22	12	Dzierzgoń	508/6	0,0177	23,46 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	27.05.2019r. 23,46 zł o- 0,26 zł
23	15	Dzierzgoń	164/21	0,0241	237,36 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019r. 237,36 zł
24	17	Dzierzgoń	501/61	0,0530	523,44 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019r. 523,44 zł
25	19	Dzierzgoń	281	0,0856	280,25 zł	Wypowiedzenie wysokości opłaty rocznej – grudzień 2009 r.	29.03.2019 r. 280,25 zł
R A Z E M					3 342,07 zł		3 342,07 zł o – 3,41 zł

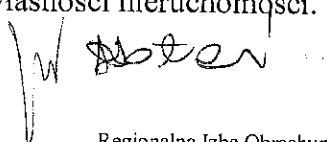
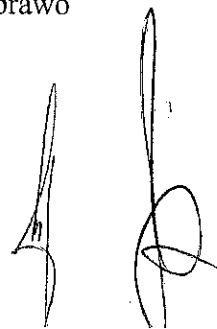
W trakcie kontroli ustalono:

- wpłaty opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za 2019 rok, wniesione zostały w terminie, w prawidłowej wysokości, jedynie w przypadkach wymienionych w poz. 1,3 i 22
- wpłaty wniesiono po terminie od których naliczono należne odsetki za zwłokę; jedynie do wystawienia upomnień. Innych czynności egzekucyjnych nie dokonano.

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

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr V/41/2019 z dnia 14.02.2019r w sprawie *określenia warunków udzielania i wysokości stawek procentowych bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2019 r poz.1229).

W 2019 roku wystawiono łącznie **98 Zaświadczeń** potwierdzających przekształcenie z mocy prawa użytkowania wieczystego (działek zabudowanych na cele mieszkaniowe), w prawo własności nieruchomości.

Ponadto, na podstawie imiennych *Zgłoszeń zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej w wnioskiem o udzielenie bonifikaty*, doręczono łącznie **395 szt. Informacji o wysokości opłaty jednorazowej**.

Opłatę w wysokości wynikającej z cyt. wyżej informacji wniosło **338 osób fizycznych**.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności w 2019 roku wyniosła 61.068,18 .zł

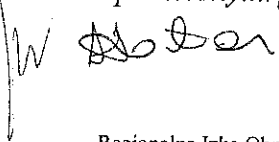
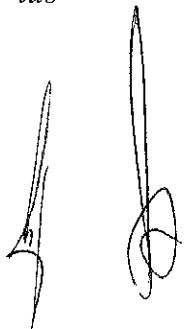
Szczegółowej kontroli poddano 20 losowo wybranych *Informacji o wysokości opłaty jednorazowej* oraz dokonanych (w 2019 roku) na ich podstawie wpłat, informacji o numerach: TI.6826.3.2019 z dnia 22 maja 2019r.; 4 informacje nr TI.6826.15.2019 (lokal Nr 1 z dnia 16 września 2019r.) TI.6826.15.2019 (lokal Nr 1C/14 z dnia 20 sierpnia 2019r.) TI.6826.15.2019 (lokal Nr 1C/11 z dnia 19 sierpnia 2019r.) TI.6826.15.2019 (lokal Nr 1E/21 z dnia 20 sierpnia 2019r.) TI.6826.14.2019 z dnia 10 lipca 2019r.; TI.6826.18.2019 z dnia 20 sierpnia 2019r.; 3 informacje nr TI.6826.16.2019 (lokal Nr 10B/11 z dnia 29 listopada 2019r.) TI.6826.16.2019 (lokal Nr 10B/15 z dnia 26 listopada 2019r.) TI.6826.16.2019 (lokal Nr 10A/3 z dnia 8 listopada 2019r.) TI.6826.43.2019 z dnia 6 listopada 2019r.; TI.6826.45.2019 z dnia 8 listopada 2019r.; 3 informacje Nr TI.6826.2.2019 (lokal Nr 3B/14 z dnia 9 kwietnia 2019r.) TI.6826.2.2019 (lokal Nr 3A/4 z dnia 18 kwietnia 2019r.) TI.6826.2.2019 (lokal Nr 3A/2 z dnia 9 kwietnia 2019r.) TI.6826.46.2019 z dnia 6 listopada 2019r.; TI.6826.36.2019 z dnia 5 listopada 2019r.; TI.6826.28.2019 z dnia 24 grudnia 2019r.; TI.6826.8.2019 z dnia 8 maja 2019r.; TI.6826.50.2019 z dnia 4 października 2019r.

W przypadkach objętych kontrolą, wnioskodawcy (na dzień złożenia wniosku) nie posiadali zaległości w opłatach użytkowania wieczystego nieruchomości, będącej przedmiotem przekształcenia.

W 2019 roku dokonano wpłaty kwot wynikających z opisanych wyżej 20 *Informacji o wysokości opłaty jednorazowej*, w wysokościach z nich wynikających..

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr XXXVII/371/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadającym Gminie lub jej jednostkom podległym w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.06.2010 r. Nr 88 poz. 1660.

Należności podlegającej windykacji według stanu na 1 stycznia 2019 roku, wystąpiły w zakresie:

- **opłat z tytułu użytkowania wieczystego** w kwocie 34.835,54 zł, (w trakcie roku spłacono łącznie 1.509,56 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. należności wynosiły 39.560,22 zł, w tym powstałe w trakcie 2019 r. w wysokości 6.234,24 zł
- **z tytułu czynszu dzierżawnego** w kwocie 481,86 zł (w trakcie roku spłacono łącznie 123,56 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. należności wynosiły 784,08 zł, w tym powstałe w trakcie 2019 roku w wysokości 111,35 zł).

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

Czynsz dzierżawny

➤ Dłużnik: 10-00000244(02)

Zaległość na dzień 1.01.2019 r. wyniosła kwotę 358,62 zł.

Na w/w zaległość powstała w 2013 r. . po upływie terminu płatności w dniu 16.05.2017 r. upomnienie do zapłaty. Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał w dniu 27 lipca 2017 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W 2019 r. nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 358,62 zł.

Pozostałe zaległości w czynszu dzierżawnym nie przekraczają kwoty 80 zł.

Oplata za wieczyste użytkowanie

➤ Dłużnik: nr 07-00000326(01)

Zaległość na dzień 1.01.2019 r. wyniosła kwotę 22 972,33 zł.

Na w/w zaległość powstała w latach ubiegłych po upływie terminu płatności wystawiono w dniu 14.05.2018 r. upomnienie do zapłaty. Skierowano pozew do Sądu Rejonowego – Gdańsk Północ.

W 2019 r. nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019r. wyniósł 28 749,02 zł., w tym powstałe w 2019 r. w kwocie – 5.776,69 zł.

➤ Dłużnik: nr 07-00001366(01)

Zaległość na dzień 1.01.2019 r. wyniosła kwotę 817,40 zł.

Na w/w zaległość powstała w latach ubiegłych po upływie terminu płatności wystawiono w dniu 14.05.2018 r. upomnienie do zapłaty. Innych czynności windykacyjnych nie dokonywano.

W 2019 r. nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019r. wyniósł 817,40 zł.

➤ Dłużnik: nr 07-00000014(01)

Zaległość na dzień 1.01.2019 r. wyniosła kwotę 1 286,72 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności wystawiono w dniu 25.05.2017 r. upomnienie do zapłaty. Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał w dniu 13.09.2017 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W 2019 r. nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 1 286,72 zł

➤ Dłużnik: nr 07-00000293(01)

Zaległość na dzień 1.01.2019 r. wyniosła kwotę 1 242,92 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności wystawiono w dniu 09.09.2015 r. upomnienie do zapłaty. Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał w dniu 23.12.2015 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W 2019 r. nie uzyskano żadnej wpłaty. Stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 1 242,92 zł.

➤ Dłużnik: nr 07-0000817(01)

Zaległość na dzień 1.01.2019 r. wyniosła kwotę 920,70 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności wystawiono w dniu 24.04.2017 r. upomnienie do zapłaty. Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał w dniu 18.07.2017 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W 2019 r. nie uzyskano żadnej wpłaty. Stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 920,70 zł.

W badanym okresie nie wystąpiły zaległości z tytułu sprzedaży majątku i przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody z najmu lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych, realizowane są przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. w Dzierzgoniu.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

Według sprawozdania zbiorczego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, gmina uzyskała wpływy z usług w kwocie 332 306,73zł, co stanowi 92,79% planu (358 137zł).

Dochody z powyższego tytułu osiągnął Urząd Miejski a także jednostki organizacyjne, w tym:

- 984,98 zł w rozdziale 70005 § 0830 z tytułu odpłatności za energię elektryczną i gaz,
- 13 596,95 zł w rozdziale 75023 § 0830 z tytułu wpłat za media przez Miejski Ośrodek

- Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu, co stanowi 113,31% planu (12 000 zł),
- 62 920,46 zł w rozdziale 80101 § 0830, w tym:
 - z tytułu dostaw energii cieplnej kwota 44 772,56 zł, co stanowi 74,62% planu (60.000zł) – Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu,
 - z tytułu usługi cateringowej (dożywianie dzieci) kwota 18 147,90 zł, co stanowi 93,07% planu (19 500 zł) - Szkoła Podstawowa w Bruku,
- 230 885,50 zł w rozdziale 80148 § 0830 z tytułu opłaty za wyżywienie w stołówkach szkolnych
 - Szkoła Podstawowa w Bagarcie (38 081,70zł, co stanowi 99,95% planu 38 100 zł)
 - Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu (192 803,80 zł, co stanowi 93,20% planu 206 881zł),
- 23 711,48 zł w rozdziale 85228 § 0830 z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze, co stanowi 130,28% planu (18 200 zł) uzyskane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu,
- 207,36 zł w rozdziale 85506 § 0830 z tytułu opłaty za wyżywienie, co stanowi 6% planu (3 456zł) – Klub dziecięcy Promyczek w Dzierzgoniu.

3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2019 uzyskano dochody z tytułu darowizn w kwocie 124 350 zł, w tym:

- darowizny otrzymane przez Urząd Miejski w Dzierzgoniu:
 - w rozdziale 90015 w wysokości 115 000 zł –otrzymana na podstawie umowy darowizny z dnia 04.03.2019 r. od InGreen Wind Servives Poland Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na sfinansowanie infrastruktury w gminie Dzierzgoń, na konserwację i wymianę akumulatorów w lampach hybrydowych zlokalizowanych na terenie Gminy Dzierzgoń.
 - w rozdziale 80101 w kwocie 6 000 zł darowizna otrzymana od osoby fizycznej z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych i monitora projekcyjnego.
 - w rozdziale 92195 w kwocie 350 zł darowizny- wkłady finansowe otrzymane na podstawie zawartych umów partnerskich na rzecz realizacji projektu pn. " Środowisko w sieci - zajęcia edukacyjne dla dzieci i młodzieży na terenie gminy Dzierzgoń oraz Stary Dzierzgoń" - otrzymane od 5 darczyńców (Fundacja Teatru 3.5 – 50 zł, Centrum Dziedzictwa Kulturowego -100 zł, - 50 zł, -50 zł,

zł,) – 100 zł)

- darowizna otrzymana przez Szkołę Podstawową w Dzierzgoniu w wysokości 3.000 zł na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr 20371/2019 z dnia 25.03.2019 r. pomiędzy Fundacją Pracownia Badań i Innowacji Społecznych "STOCZNIA" z siedzibą w Warszawie a Szkołą Podstawową im. Tysiąclecia Państwa Polskiego w Dzierzgoniu w związku z pozyskaniem środków w ramach Programu "Decydujesz, pomagamy" z przeznaczeniem na zakup tabletów.

3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2019 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego ustanowiły kwotę 37 456,84zł, co stanowi 137,71% planu (27 200zł).

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie Gminy naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

3.4.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W 2019 r. nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów - wydano 21 decyzji, w których na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4, 5, 6, 10 i 11 ustawy o ochronie przyrody nie naliczono opłat za usunięcie drzew i krzewów.

Wydano natomiast jedną decyzję warunkową Nr SKS.6131.69.2019 z dnia 05.06.2019r na kwotę 3 690zł z odroczeniem opłaty na okres 3 lat, w zamian za zastąpienie usuwanych drzew i krzewów nasadzeniami zastępczymi, którą ujęto w Informacji dodatkowej do bilansu.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2019 rok.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wydatków ujętych w planie finansowym przy wykorzystaniu programu ACL i stwierdzono przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych na łączną kwotę **1.493,51 zł**, w tym:

- w dniu 16.12.2019r.
 - w rozdziale 75023 w § 4260 kwotę **590,37 zł** (plan 62.000 zł, wykonanie 62.590,37zł);
- w dniu 18.12.2019r.
 - w rozdziale 75023 w § 4300 kwotę **232,95 zł** (plan 287.354,00 zł, wykonanie 287.586,95zł);
- w dniu 19.12.2019r.
 - w rozdziale 75023 w § 4300 kwotę **565,05 zł**, w tym przekroczenie w kwocie 232,95 zł powstałe 18.12.2019r) - (plan 287.354,00 zł, wykonanie 287.919,05zł);

▪ w dniu 30.12.2019r.

- w rozdziale 92105 w § 4210 kwotę **338,09 zł** (plan 32.375,00 zł, wykonanie 32.713,09 zł);

Wyjaśnienie w sprawie przekroczeń złożyła Skarbnik p. Halina Redlin, które ujęto w pozycji **Nr 15** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.:

Wyjaśniam, że przekroczenia w:

- rozdziale 75023 § 4260 o kwotę 590,37 zł na dzień 16.12.2019 r.,
- rozdziale 75023 § 4300 o kwotę 232,95 zł na dzień 18.12.2019 r.,
- rozdziale 75023 § 4300 o kwotę 565,05 zł na dzień 19.12.2019 r. (kwota przekroczenia składa się z 2 faktur zapłaconych w dniu 18.12.2019r. - 232,95 zł i w dniu 19.12.2019r. wysokości 332,10 zł)

spowodowane były brakiem sprawdzenia przez pracowników planu finansowego wydatków przed dokonaniem zapłaty trzech faktur.

Terminy płatności tych faktur, który spowodowały przekroczenia planu w rozdziale 75023 w § 4260 i § 4300 przypadały na dzień 26.12.2019 i 30.12.2019 r.

Płatności tych faktur dokonano w dniach: 16.12.2019 r., 18.12.2019 r. i 19.12.2019 r.

Przekroczenia te zostały zlikwidowane w dniu 20 grudnia 2019 r. Zarządzeniem nr 268/2019 Burmistrza Dzierzgonia w sprawie zmiany budżetu gminy Dzierzgoń na 2019 rok.

Natomiast przekroczenie w rozdziale 92105 § 4210 o kwotę 338,09 zł na dzień 30.12.2019 r., spowodowane było zapłatą przez pracownika faktury w kwocie 1 100 zł a faktura winna być zapłacona w wysokości 733 zł. Kwota w wysokości 367 zł nienależnie zapłacona do firmy, została przez firmę zwrócona w dniu 31.12.2019 r.

W związku z powyższym zobowiązuję się i dołożę wszelkiej staranności aby w przyszłości nie dochodziło do przekroczeń planu finansowego wydatków.

W Dzierżgoniu

Strukturę wydatków budżetowych w roku 2019 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2019	Wykonanie na dzień 31.12.2019	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	Wydatki bieżące	44 972 392,94	42 891 675,24	85,58	95,37
	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	26 827 771,68	25 135 406,72	50,15	93,69
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	15 563 279,60	15 294 686,91	30,52	98,27
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	11 624 492,08	9 840 719,81	19,64	84,66
	- dotacje na zadania bieżące	1 460 212,00	1 441 620,00	2,88	98,73
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	15 602 569,00	15 327 336,62	30,59	98,24
	- wydatki na obsługę długu publicznego	194 488,00	179 374,02	0,36	92,23
	- wydatki na udzielone poręczenia	0,00	0,00	-	-
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	887 352,26	807 937,88	1,61	91,05
2.	Wydatki inwestycyjne	8 006 154,00	7 225 845,68	14,42	90,25
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	290 073,00	290 072,75	0,58	100,00
	RAZEM	52 978 546,94	50 117 520,92	100,00	94,60

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości 42 891 675,24 zł, co stanowi 95,37 % planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 85,58 %, natomiast wydatki majątkowe 14,42 % wydatków poniesionych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 2 217 439,26 zł, tj. 99,95 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2 218 500 zł) z tego:

- 1 746 782,13 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1 746 783 zł),
- 125 331,81 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 125 332 zł),
- 300 683,20 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 301 057 zł),
- 31 189,12 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 31 875 zł),
- 13 453 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 13 453 zł).

W Urzędzie Miejskim na dzień 31 grudnia 2019r. zatrudnionych były 53 osoby w ramach 48,10 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Komendanta Straży Miejskiej oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: kierowników referatów:

Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, Referatu Organizacyjnego oraz na stanowiskach

ds. księgowości podatkowej, ds. obsługi rady, ds. wymiaru podatków i opłat, ds. nieruchomości geodezji, tj. łącznie 11 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu, Burmistrz wprowadził Zarządzeniem Nr 370 z dnia 21 maja 2009 roku (zmienionym Zarządzeniem Nr 606/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku, Nr 495/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, Nr 138/2015 z dnia 20 lipca 2015 r.)

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W kontrolowanym okresie wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Burmistrza) i z powołania (Zastępcy Burmistrza i Skarbnika), ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz.1282).

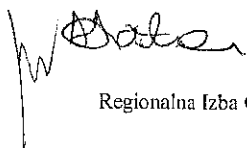
Pracownicy poddani kontroli, o których mowa powyżej zostali zaszeregowani do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk, zgodnych z przyjętym Regulaminem Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu oraz – w przypadku Zastępcy Burmistrza i Skarbnika, zgodnie z cyt. wyżej rozporządzeniem, a w przypadku dodatku specjalnego zgodnie z Zarządzeniem nr 462/2009 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego i nagród Skarbnikowi Dzierzgonia zatrudnionemu w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu oraz Zarządzeniem Burmistrza Nr 138/2015 z 20.07.2015 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego i nagród dla Zastępcy Burmistrza Dzierzgonia.

Ustalenia wynagrodzenia Burmistrza w badanym okresie dokonał organ stanowiący uchwałą Nr II/13/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Dzierzgonia, którą ustalono składniki wynagrodzenia miesięcznego:

- zasadnicze w kwocie 4.700 zł,
 - dodatek funkcyjny 1.900 zł
 - dodatek specjalny 2.640 zł
- oraz 20 % dodatek za wysługę lat w kwocie 940 zł.*

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

Ustalone powyższą uchwałą wynagrodzenie jest zgodne ze stawkami określonymi rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu



Do rozliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz przez Skarbnika i Burmistrza.

Ponadto, na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Burmistrza Pani Elżbiety Domańskiej ustalono, że na dzień 31.12.2017r. nie posiadała urlopu za 2017 rok, natomiast na dzień 19.11.2018 r. tj. na dzień rozwiązania stosunku pracy (wygaśnięcia kadencji Burmistrza) posiadała 14 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok.

Na podstawie listy płac Nr 2 z dnia 22.11.2018 r.(WB 649 z 23.11.2018 r.), wypłacono dla Pani Elżbiety Domańskiej ekwiwalent pieniężny za 14 dni niewykorzystanego urlopu w wysokości 6.812,96 zł.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2019 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok wypłacono pracownikom Urzędu Miejskiego w rozdziale 75023 – kwotę 125 331,81 zł tj. 100 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 125 332 zł.

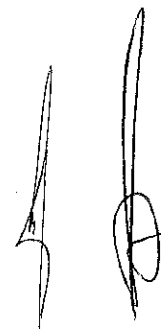
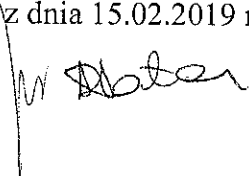
Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony przez

– inspektora ds. księgowości budżetowej - wykaz pracowników Urzędu do rozliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 K.P.), ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni urlopu okolicznościowego, ilość dni bezpłatnego urlopu oraz urlopy szkoleniowe.

Ustalono, że wszyscy pracownicy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia.

Nie zaszły okoliczności powodujące wyłączenie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 15.02.2019 r. (WB nr 033/2019 z dnia 15.02.2019 r.).



3.5.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (110 000 zł tj. 5,5 % planowanego funduszu płac) wypłacono pracownikom Urzędu Miejskiego nagrody w łącznej wysokości 105 400 zł, w tym w miesiącach: maju – 27 700 zł i grudniu – 77 700 zł.

Zostały one przyznane, co wynika z pisma Burmistrza z 31 maja 2019 r. w kwocie łącznej 27.700 zł)- na podstawie § 11 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników* oraz, co wynika z pisma Burmistrza z dnia 5 grudnia 2019 r. w kwocie łącznej 77.700 zł – na podstawie §11 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników i § 4 Zarządzenia* Burmistrza Nr 138/2015 z 20.07.2015 r. w sprawie *ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego i nagród dla Zastępcy Burmistrza Dzierzgonia..*

W przypadku Skarbnika, nagrody wypłacono dwukrotnie: w dniu 31 maja 2019 r. w kwocie 1.200 zł, oraz w dniu 5 grudnia 2019 r w kwocie 4.500 zł. na zasadach określonych w § 4 Zarządzenia Nr 462/2009 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie *ustalenia zasad przyznawania dodatku specjalnego i nagród Skarbnikowi Dzierzgonia, zatrudnionemu w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu. (pisma o przyznaniu nagród analogicznie z dnia 31 maja 2019r i z dnia 5 grudnia 2019r).*

Przyznanie tych nagród, udokumentowano jedną listą pracowników (w tym Skarbnika), z dnia 31 maja 2018 r. i z dnia 5 grudnia 2019r.

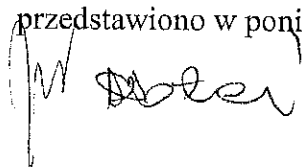
W 2019 r. nagród nie otrzymała Pani Burmistrz.

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

W 2019 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego, ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w §4410, wydatkowano ogółem 6 932,94 zł (plan 8 500 zł), co stanowi 81,56 % planu.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego, Burmistrz ustalił w Zarządzeniu Nr 293/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 1 lutego 2016 roku w sprawie *instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie.*

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2019 roku (w miesiącach objętych kontrolą: maj, sierpień i wrzesień) podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:




maj 2019

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość km	Stawka 1km	za	Wartość
1.		25	60,00	0,8358		50,15
	SUMA					50,15

sierpień 2019

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość km	Stawka 1km	za	Wartość
1.		36	50	0,8358		41,80
2.		39	50	0,8358		41,80
3.		40	50	0,8358		41,80
	SUMA					125,40

wrzesień 2019

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość km	Stawka 1km	za	Wartość
1.		41	50	0,8358		41,80
2.		42	50	0,8358		41,80
3.		43	70	0,8358		58,51
4.		48	50	0,8358		41,80
	SUMA					183,91

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonywanie podróży służbowej poprzedzane były wnioskami pracowników o wyrażenie zgody przez pracodawcę na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym.

Odbyte samochodem osobowym podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za 1 km przebiegu, maksymalną stawkę określoną w obowiązujących w tym zakresie przepisach - w wysokości 0,8358 zł. W badanym okresie, nie określono innych stawek za 1 km przebiegu, niż wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.).

W ramach powyższego paragrafu, realizowano ponadto – 4 umowy dotyczące *ryczałtu samochodowego*, o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne, na podstawie których przyznano limit w wysokości od 100 km do 300 km.

Za miesiące objęte kontrolą (maj, październik i listopad 2019 r.), złożono łącznie 12 oświadczeń pracowników, którym wypłacono ryczałty:

- za miesiąc maj 2019 r. - w dniu 31.05.2019 r. (dokument księgowy Nr WB 291) na kwotę netto **660,40 zł**,

- za miesiąc październik 2019 r. - w dniu 31.10.2019 r. (dokument księgowy Nr WB 597) na kwotę netto **646,80 zł**,
- za miesiąc listopad 2019 r. - w dniu 29.11.2019 r. (dokument księgowy Nr WB 645) na kwotę netto **640,00 zł**,

Oświadczenia zawierają informację pracownika o wykorzystaniu pojazdu do celów służbowych, o ilości dni nieobecności w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu (wypoczynkowego, okolicznościowego i bezpłatnego) lub innej nieobecności. Zawierały również informacje o podróży służbowej przekraczającej 8 godzin.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Kontroli poddano wybrane wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, § 4270 „Zakup usług remontowych” oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (łącznie 100 dokumentów), które ujęto w zestawieniu stanowiącym Zał. Nr 16 do zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Poniesione wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych oznaczonych numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figuruje w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Burmistrz Dzierzgonia wprowadził w dniu 2 czerwca 2014 r. (obowiązujące od dnia wprowadzenia) Zarządzenie Nr 697/2014 w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wykonanej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro*

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych poddano wybór obsługi prawnej oraz dostawę paliwa.

- Obsługa prawna Urzędu Miejskiego

Wartość szacunkowa zamówienia na obsługę prawną dla Urzędu Miasta w roku 2019, została ustalona na podstawie wydatków poniesionych w roku poprzednim na kwotę 36 000 zł netto, tj. 8 349,37 euro. Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z § 2 pkt 2 załącznika do Zarządzenia nr 697/2014 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 2 czerwca 2014 r.

W dniu 27.12.2018 r. zawarto umowę Nr RO.21513.2018 na obsługę prawną pomiędzy prowadzącym Kancelarię Radcy Prawnego w Kwidzynie, a Gminą Dzierzgoń. Powyższa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Umowę zawarto, (§ 9 umowy) na okres od 02.01.2019 r. do 31.12.2019.r., za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 3.690,00 zł brutto, płatnym przelewem na rachunek Zleceniobiorcy, w terminie 14 dni licząc od dnia przedłożenia faktury.

W wyniku realizacji powyższej umowy, w badanym okresie wydatkowano łączną kwotę 44.403,25 zł (w tym 2 lipcu 2019 r. – kwotę 123,25 zł brutto z tytułu zastępstwa procesowego – zgodnie z zawartą umową)..

▪ Dostawa paliwa na potrzeby Urzędu Miejskiego

Wartość szacunkowa zamówienia na zakup paliwa do samochodów służbowych, samochodów pożarniczych i sprzętu silnikowego na rok 2019, została ustalona na podstawie wydatków poniesionych w roku poprzednim na kwotę 27 700 zł brutto, tj. 6 424,38 euro. Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z § 2 pkt 2 załącznika do Zarządzenia nr 697/2014 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 2 czerwca 2014 r.

W badanym okresie dokonano zakupu paliwa na łączną kwotę 39.726,65 zł.

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

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr II/15/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia zasad otrzymywania diety przysługującej radnemu, sołtysowi i przewodniczącemu zarządu osiedla oraz zwrotu kosztów podróży.

W badanym okresie nie poniesiono wydatków na podróże krajowe, ani też zagraniczne radnych (w rozdziale 75022 w § 3030).

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr II/15/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia zasad otrzymania diety przysługującej radnemu, sołtysowi i przewodniczącemu zarządu osiedla oraz zwrotu kosztów podróży, zmienionej uchwałą Nr/90/2015 z dnia 28.10.2015 r.

Wysokość miesięcznej diety uzależniono od pełnionej funkcji: w wysokości stawki % wysokości minimalnego wynagrodzenia, ustalonego przez Radę Ministrów za pracę pracowników tj. w wysokości 2.250 zł (ogłoszonego w rozporządzeniu Rady Ministrów w Dz.U. z 2019 r. poz. 1794):

- dla przewodniczącego Rady Miejskiej – 120% stawki;

- dla wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej, przewodniczącego komisji stałej – 25% stawki;
- dla radnego zamieszkałego w Dzierzgoniu (za udział w sesji lub posiedzeniu komisji) - 10% stawki;
- dla radnego zamieszkałego poza siedzibą Rady Miejskiej w Dzierzgoniu (za udział w sesji lub posiedzeniu komisji) - 11 % stawki;
- sołtysa i przewodniczącego zarządu osiedla zamieszkałego w Dzierzgoniu (za udział w sesji lub posiedzeniu komisji) - 10% stawki;
- sołtysa i przewodniczącego zarządu osiedla zamieszkałego poza Dzierzgoniem (za udział w sesji lub posiedzeniu komisji) - 11% stawki;

Powyższą uchwałą nie określono terminów płatności diet.

Szczegółowej kontroli poddano wypłatę diet za miesiące: marzec, lipiec, wrzesień i październik 2019 roku i stwierdzono, że:

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Miejskiej, a następnie sporządzany przez pracownika ds. obsługi Rady (potwierdzony przez Przewodniczącego Rady Miejskiej) wykaz radnych, z określeniem wysokości należnej diety oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.
- Za miesiące objęte kontrolą, listy obecności na posiedzeniach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach poszczególnych komisji były zgodne z listami stanowiącymi podstawę wypłat diet.
- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokości wynikającej z podjętej w tym zakresie uchwały, w wysokościach przedstawionych poniżej:
 - **za miesiąc marzec 2019 r.** wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz radnych w łącznej wysokości 11.909,13 zł w dniach: 12.03.2019r., 26.03.2019r., 12.03.2019r., 28.03.2019r. i 29.03.2019 r. przelewem (WB nr 134 z dnia 12.03.2019 r., WB nr 159 z dnia 12.03.2019r, WB nr 165 z dnia 28.03.2019r. i WB nr 170 z dnia 29.03.2019 r.) na podstawie listy płac Nr 3.
 - **za miesiąc lipiec 2019 r.** wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz radnych w łącznej wysokości 4.964,57 zł w dniach: 25.07.2019r. i 31.07.2019r. przelewem (WB nr 396 z dnia 25.07.2019r. i WB nr 407 z dnia 31.07.2019r.) na podstawie listy płac Nr 7.
 - **za miesiąc wrzesień 2019 r.** wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz radnych w łącznej wysokości 9.442,07zł w dniach: 11.09.2019r., 12.09.2019r., 19.09.2019r., 27.09.2019r. i 30.09.2019r., przelewem (WB nr 492 z dnia 11.09.2019r., WB nr 49 z dnia