

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty
	Nr	Data wystawienia	Kwota			
grudzień 2018	FWNS WNS/0002/01/2019/WNSD	04.01.2019	89.000,01	09.01.2019	18.01.2019	16.01.2019
styczeń	FWNS WNS/0227/02/2019/WNSD	04.02.2019	89.000,01	04.02.2019	18.02.2019	15.02.2019
luty	FWNS WNS/0409/03/2019/WNSD	04.03.2019	89.000,01	04.03.2019	18.03.2019	14.03.2019
marzec	FWNS WNS/0616/04/2019/WNSD	04.04.2019	89.000,01	04.04.2019	18.04.2019	11.04.2019
kwiecień	FWNS WNS/0806/05/2019/WNSD	06.05.2019	89.000,01	06.05.2019	20.05.2019	15.05.2019
maj	FWNS WNS/1005/06/2019/WNSD	04.06.2019	89.000,01	04.06.2019	18.06.2019	17.06.2019
czerwiec	FWNS WNS/1222/07/2019/WNSD	04.07.2019	89.000,01	04.07.2019	18.07.2019	15.07.2019
lipiec	FWNS WNS/1419/08/2019/WNSD	05.08.2019	151.200,00	05.08.2019	19.08.2019	09.08.2019
sierpień	FWNS WNS/1583/09/2019/WNSD	04.09.2019	151.200,00	05.09.2019	18.09.2019	16.09.2019
wrzesień	FWNS WNS/1875/10/2019/WNSD	04.10.2019	151.200,00	07.10.2019	18.10.2019	16.10.2019
październik	FWNS WNS/1920/11/2019/WNSD	05.11.2019	151.200,00	05.11.2019	19.11.2019	15.11.2019
listopad	FWNS WNS/2083/12/2019/WNSD	03.12.2019	151.200,00	03.12.2019	17.12.2019	10.12.2019
Razem			1.379.000,07			

Ponadto w 2019 roku realizowano umowy:

W badanym okresie zawarto umowę nr GK.272.13.2018 z dnia 28.12.2018 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. w Dzierzgoniu. zgodnie z § 2 pkt 3 załącznika do Zarządzenia nr 697/2014 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO, tj. dopuszcza się odstępianie od postanowień Regulaminu jeżeli ze względu na szczególny charakter i rodzaj dostaw, usług lub robót budowlanych, uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy, *na świadczenie usługi, polegającej na prowadzeniu Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach*, za wynagrodzeniem 96.000,00 zł wraz z podatkiem VAT (wynagrodzenie miesięczne za realizację przedmiotu zamówienia w kwocie 8.000,00 zł brutto; płatne w terminie 4 dni od daty wpływu faktury).

Poniesione w 2019 r. wydatki, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

lp.	miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do Urzędu faktury VAT	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty
		Nr	Data wystawienia	Kwota			
1	styczeń	FWNS WNS/0230/02/2019/WNSD	04.02.2019	8.000,00	04.02.2019	18.02.2019	13.02.2019
2	luty	FWNS WNS/0411/03/2019/WNSD	04.03.2019	8.000,00	04.03.2019	18.03.2019	14.03.2019
3	marzec	FWNS WNS/0618/04/2019/WNSD	04.04.2019	8.000,00	04.04.2019	18.04.2019	11.04.2019
4	kwiecień	FWNS WNS/0807/05/2019/WNSD	06.05.2019	8.000,00	06.05.2019	20.05.2019	15.05.2019
5	maj	FWNS WNS/1006/06/2019/WNSD	04.06.2019	8.000,00	04.06.2019	18.06.2019	17.06.2019
6	czerwiec	FWNS WNS/1223/07/2019/WNSD	04.07.2019	8.000,00	04.07.2019	18.07.2019	16.07.2019
7	lipiec	FWNS WNS/1420/08/2019/WNSD	05.08.2019	8.000,00	05.08.2019	19.08.2019	16.08.2019
8	sierpień	FWNS WNS/1584/09/2019/WNSD	04.09.2019	8.000,00	05.09.2019	18.09.2019	16.09.2019
9	wrzesień	FWNS WNS/1876/10/2019/WNSD	04.10.2019	8.000,00	07.10.2019	18.10.2019	16.10.2019
10	październik	FWNS WNS/1921/11/2019/WNSD	05.11.2019	8.000,00	05.11.2019	19.11.2019	18.11.2019
11	listopad	FWNS WNS/2084/12/2019/WNSD	03.12.2019	8.000,00	03.12.2019	17.12.2019	10.12.2019
RAZEM:			88.000 zł				

Ponadto, w 2019 roku realizowano umowę - nr 41/01/2019 z dnia 19.01.2019 r. zawartą z Unitrans Marcin Kempys, ul. Damroki 1/D7, 80-177 Gdańsk *na transport i zagospodarowanie odpadów (odbiór przeterminowanych leków)* z punktu zbiórki zlokalizowanego w budynku ośrodka zdrowia w Dzierzgoniu, zgodnie z § 2 pkt 1 załącznika do Zarządzenia nr 697/2014 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 2 czerwca 2014 r

Poniesione w 2019 r. wydatki, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do Urzędu faktury VAT	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty
	Nr	Data wystawienia	Kwota			
luty	FA/3/02/2019/D	05.02.2019	75,60	18.02.2019	26.02.2019	25.02.2019
kwiecień	FA/33/04/2019/D	03.04.2019	151,20	15.04.2019	23.04.2019	18.04.2019
czerwiec	FA/42/06/2019/D	05.06.2019	75,60	13.06.2019	26.06.2019	24.06.2019
sierpień	FA/14/08/2019/J	01.08.2019	75,60	12.08.2019	22.08.2019	20.08.2019
wrzesień	FA/171/09/2019/D	20.09.2019	442,80	01.10.2019	11.10.2019	04.10.2019
październik	FA/84/10/2019/D	07.10.2019	75,60	21.10.2019	28.10.2019	25.10.2019
grudzień	FA/57/12/2019/E	03.12.2019	151,20	23.12.2019	31.12.2019	27.12.2019
RAZEM			1.047,60			

3.9.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła Uchwały:

a) w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty

- nr XIX/194/2012 z dnia 16.10.2012 r. (publikacja- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 12.11.2012 r., poz. 3581);
- nr X/80/2015 z dnia 28.10.2015 r., (publikacja- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 03.12.2015 r., poz. 3715);
- nr XXXVI/311/2018 z dnia 28.03.2018 r. (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 25.04.2018 r., poz. 1627);
- nr VII/66/2019 z dnia 24.05.2019 r. (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 14.06.2019 r., poz. 2977).

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach – stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi i zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosiła – do dnia 30.06.2019 r. – 12,00 zł miesięcznie, a zbierane i odbierane w sposób nieselektywny – 18,00 zł miesięcznie. Nowa stawka opłaty obowiązuje od dnia 01.07.2019 r. i wynosi - 18,00 zł miesięcznie za zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz 35,00 zł miesięcznie za zbierane i odbierane w sposób nieselektywny.

Zmiany stawek opłat, wprowadzone cyt. wyżej uchwałami Nr XXXVI/311/2018 z 28.03.2018r. i Nr VII/66/2019 z 24.05.2019r. przedstawiono w poniższym zestawieniu

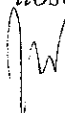
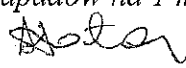
Opłata ustalona uchwałami Rady Miejskiej	2018 rok	2019rok	różnica
odbierane w sposób selektywny	12,00 zł	18,00 zł	6,00 zł
odbierane w sposób nieselektywny	18,00 zł	35,00 zł	17,00 zł

Podstawę zmiany wysokości stawek opłat za odbiór odpadów, stanowiła *analiza wysokości stawki za odbiór odpadów - okres 2019/2020*, sporządzona przez Pana Wojciecha Budzińskiego – inspektora.ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej.

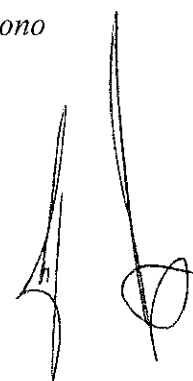
Informację w powyższej sprawie złożyła Pani Burmistrz Jolanta Szewczun. Z informacji wynika, że:

Przygotowując propozycję wysokości stawki opłaty za odbiór odpadów uwzględniono następujące jej składniki:

- ilości odpadów ogółem w kg za rok 2018 - 2.394.910
- ilość osób objętych systemem odbioru odpadów w 2018 r. – 6888
- ilość odpadów na 1 mieszkańca gminy w kg - 347,8

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



- prognozowana cena przyjęcia 1000 kg odpad niesegregowany - 445,08 zł
- koszt utylizacji odpadów w RIPOK Gilwa Mała w przeliczeniu na 1 mieszkańca - 4,84 zł
- koszty wykonawcy usługi, place, paliwo, ubezpieczenia, itp. na 1 mieszkańca gminy (informacja od ZGKiM) - 10,14 zł
- koszty Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu związane z utrzymaniem systemu gospodarki odpadowej (koszty związane ze stanowiskiem związanym ze stanowiskiem ds. obsługi gosp. odpadami, zakup pojemników i sprzętu) w przeliczeniu na 1 mieszkańca - 1,32 zł
- koszty wzrostu cen składowania odpadu (opłata marszałkowska)
- koszt wywozu odpadów niesegregowanych od 02.2019 r. o 30%
- tendencja wzrostową ok. 4,20% ilości odpadów niesegregowanych, tj. ok. 101 ton koszt 37.632,60 zł

Przyjmując powyższe parametry obliczono wstępną wysokość stawki za odbiór odpadów jaka powinna obowiązywać w gminie Dzierzgoń w latach 2019 – 2020 z uwzględnieniem cen wzrostowych

Razem: $4,84 + 10,14 + 1,32 = 16,30 \text{ zł} + 15\% \text{ (średnia)} = 18,75 \text{ zł}$

Na podstawie wyliczeń przygotowano wartości dla stawek minimalnych jakie powinny obowiązywać w gminie Dzierzgoń, minimalnych, tj. segregowane – 18 zł, niesegregowane 35 zł oraz określonych roboczo jako „bezpieczny poziom” zapewniających gminie pewną równowagę w gospodarce opadowej, tj. segregowane – 19 zł, niesegregowane - 38 zł.

Wysokość stawek była przygotowana przed wejściem zmian do ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.

Powyższą informację ujęto pod poz. **Nr 23** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

b) Nr X/81/2015 z dnia 28 października 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (publikacja- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 27.11.2015 r., poz. 3616).

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się miesięcznie z góry do 10 dnia każdego miesiąca którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy, przelewem do Gminy Dzierzgoń na indywidualny numer rachunku bankowego.

c) w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości.

- Nr XVIII/159/2016 z dnia 25 maja 2016 r. (publikacja- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 22 czerwca 2016 r., poz. 2259)

- Nr VIII/75/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. (publikacja- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 30 lipca 2019 r. poz. 3580).

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierają pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych gospodarstw, co przedstawiono w zestawieniu ujętym w poz. **Nr 24** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto gospodarstwa: PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku, ul. Zawadzkiego 86 w Dzierzgoniu, Wspólnota Mieszkaniowa Nieruchomości Nr 8 w Moranach ul. Słowackiego 30 82 w Dzierzgoniu, Wspólnota Mieszkaniowa Nieruchomości przy ul. 3 Maja 1w Dzierzgoniu, Wspólnota Mieszkaniowa Nieruchomości przy ul. Plac Wolności 3 w Dzierzgoniu, Wspólnota Mieszkaniowa Os. Władysława Jagiełły w Dzierzgoniu, 22-6, 22-44, 22-36, 22-00001679, 22-312, 22-00001724, 22-00001598, 22-404, 22-444, 22-00001598, 22-505, 22-590, 22-00001668, 22-00001715, 22-00001784.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje zawierały informacje dotyczące: adresu nieruchomości, ilości osób w gospodarstwie domowym oraz o wysokości opłaty - zgodnie z przyjętymi stawkami, o których mowa wyżej,
- wpłaty opłat dokonywane były w terminie określonym cyt. uchwałą Rady Miejskiej w przypadkach wymienionych w poz.10 - 12 powyższego zestawienia.

W przypadkach płatności po terminie (w pozostałych pozycjach zestawienia nie naliczono odsetek za zwłokę z uwagi na kwotę odsetek nie przekraczającą 8,70 zł zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa.

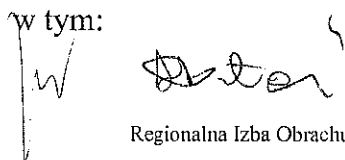
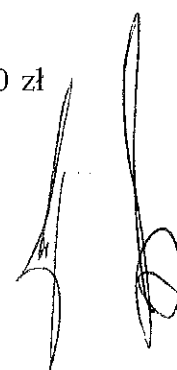
3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W 2019 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.516.768,28 zł zgodnie z art. 6 r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) w tym:

- **w § 4300** – łącznie 1.469.231,67 zł (zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy), w tym na:
- **1.379.000,07 zł** z tytułu zawartej umowy z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Dzierzgoniu w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu miasta i Gminy Dzierzgoń
- **88.000 zł** z tytułu zawartej umowy z ZGKiM sp. z o.o. w Dzierzgoniu , na świadczenie usługi, polegającej na prowadzeniu Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach
- **1.047,60 zł** z tytułu zawartej umowy z Unitrans w Gdańsku na transport i zagospodarowanie odpadów o kodzie 300132
- **323 zł** – z tytułu wymiany, instalacji i przeniesienia fotopułapki

Ponadto, zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 4 cyt. ustawy wydatkowano kwotę łączną 3.321,00 zł

w tym:

-w § 4300 kwotę **861 zł** – z tytułu wykonania słowniczka odpadów na stronę internetową, udokumentowany fakturą VAT Nr 784/03/2019 z dnia 27.03.2019 r. wystawioną przez INTERmedia
spółka Jawna Śrem. ul. Modrzewskiego 1A

- w § 4210 – kwotę **2 460 zł** z przeznaczeniem na zakup naklejek samoprzylepnych udokumentowany fakturą VAT Nr 3/2019 z dnia 31.01.2019r wystawioną przez AMJ MARKETING
Malbork ul. Feliksa Stamma 24

- w § 4430 – łącznie **1 419,00 zł** z tytułu zapłaty polisy samochodu- hakuwca oraz ciągnika rolniczego jako wyposażenie do PSZOK w Miniętach ;

- wydatki na wynagrodzenia (jednego) pracownika wraz z pochodnymi zatrudnionym w systemie związanym z gospodarką odpadami komunalnymi (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 3 cyt. ustawy), stanowią kwotę **43.657,61 zł** w tym: § 4010 w kwocie 33.032,39 zł, § 4040 w kwocie

2.776,95 zł, § 4110 w kwocie 6.061,58 zł, § 4120 w kwocie 539,69 zł, § 4440 w kwocie 1.247,00 zł,

W poniższych zestawieniach, wykazano osiągnięte dochody i poniesione wydatki za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

2019 r.

Lp.		31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1 509 084,39
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010)	1 516 768,28
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 380 047,67
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	88 000,00
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	43 657,61
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	3 321,00
7	5) inne wynikające z ustawy *	1 742,00
8	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	-7 683,89

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Pani Haliny Redlin cała kwota 43 657,61 zł (poz.5 tabeli) stanowi wynagrodzenie (jednego) pracownika bezpośrednio zaangażowanego w obsługę systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

W. Dzierżon

[Signature]

W 2018 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 110 151,80 zł zgodnie z art. 6 r ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) w tym:

- w § 4300 – łącznie 1 024 453,65 zł (zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy), w tym na:
 - **956 000,05 zł** z tytułu zawartej umowy z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Dzierzgoniu w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu miasta i Gminy Dzierzgoń
 - **68 000 zł** z tytułu zawartej umowy z ZGKiM sp. z o.o. w Dzierzgoniu na świadczenie usługi, polegającej na prowadzeniu Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach
 - **453,60 zł** z tytułu zawartej umowy z Unitrans na transport i zagospodarowanie odpadów o kodzie 300132

Ponadto, zgodnie z art. 6 r ust. 2 pkt 4 cyt. ustawy wydatkowano kwotę łączną 21 433,60 zł w tym:

- w § 4300 kwotę **9 700 zł** – z tytułu przeprowadzenia szkolenia dla 30 osobowej grupy o tematyce związanej z prawidłową segregacją odpadów komunalnych wraz z przygotowaniem materiałów edukacyjnych dla uczestników, a także przygotowanie 3000 szt. folderów dotyczących segregacji odpadów w gminie Dzierzgoń w tym opracowanie merytoryczne i graficzne oraz przygotowanie 9 szt. tablic informacyjnych 400 x 700 x 3 mm do budynków użyteczności publicznej oraz 50 szt. 420 x 300 x 3 mm na zagrody śmietnikowe w związku z realizacją projektu „Porady na odpady w Gminie Dzierzgoń” udokumentowaną fakturą nr 5/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. przez SEB-TEAM *

- w § 4210 – kwotę **11 733,60 zł** z tytułu zakupu nagród o tematyce ekologicznej na konkurs plastyczny na plakat pt. „Jak prawidłowo segregować odpady- nie pal nimi w piecu” oraz 45 szt. zgniatarek wiszących do butelek PET i puszek do zagród śmietnikowych oraz budynków użyteczności publicznej w związku z realizacją projektu „Porady na odpady w Gminie Dzierzgoń”, udokumentowany fakturą nr F/004/10/18 z dnia 04.10.2018 r. wystawioną przez KREDKA

Zgodnie z art. 6r ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy na utrzymanie PSZOK przeznaczono kwotę 17 216,89 zł, w tym:

- w § 4210 – 14 593,89 zł na zakup wyposażenia PSZOK, z czego:
 - 916,35 zł na zakup tablic informacyjnych do PSZOK udokumentowane fakturą nr G/883/2018 z dnia 25.05.2018 r. wystawioną przez **GZD sp. z o.o. sp.k. z Jonkowa**

- 602,70 zł na zakup drukarki do PSZOK zgodnie z udokumentowane fakturą nr FVS/18/05/0029 z dnia 25.05.2018 r. wystawioną przez P.P.H.U. „KONI”
- 3 360 zł na zakup laptopa wraz z oprogramowaniem udokumentowaną fakturą nr FVS/18/05/0194 P.P.H.U. „KONI”
- 78,67 zł na zakup węża ogrodowego wraz niezbędnymi przyłączkami i dyszą zraszającą z regulacją na potrzeby PSZOK udokumentowaną fakturą nr F/001783/18 z dnia 31.05.2018 r. wystawioną przez Hurtownię Budowlaną „WANPEX-1”
- 1 228,77 zł na zakup wagi platformowej na potrzeby PSZOK udokumentowaną fakturą nr F/011/06/2018 z dnia 05.06.2018 r. wystawioną przez SALESYSTEMS
- 6 710 zł na zakup mebli i sprzętu AGD do PSZOK udokumentowaną fakturą nr 204/A/08/2018 z dnia 31.08.2018 r. wystawioną przez Firmę Handlowo-Usługową „MALAXIS- BIS” sp. j. „
- 1 697,40 zł na zakup 2 szt. plandek na kontenery znajdujące się na terenie PSZOK udokumentowaną fakturą nr 337/09/2018 z dnia 13.09.2018 r. wystawioną przez Proplan
- w §4300 – 2 623 zł na zakup usług w celu wyposażenia PSZOK w Miniętach, w czym:
 - 2 000 zł przeznaczone zakup i montaż monitoringu w PSZOK w Miniętach udokumentowaną fakturą nr S/272/1/2018 z dnia 17.01.2018 r. wystawioną przez ZGKiM sp. z o.o. w Dzierzgoniu
 - 123 zł za transport tablic informacyjnych do PSZOK w Miniętach udokumentowane zgodnie z fakturą nr G/883/2018 z dnia 25.05.2018 r. wystawioną przez **GZD sp. z o.o. sp.k. z Jonkowa**
 - 500 zł za montaż 6 szt. tablic kierunkowych do PSZOK w Miniętach, Gmina Dzierzgoń udokumentowaną fakturą nr S/2004/5/2018 z dnia 31.05.2018 r. wystawioną przez ZGKiM sp. z o.o. w Dzierzgoniu
- w § 4300 – wydatkowano kwotę w wysokości 425 zł za zakup zestawu akumulatorów i ładowarki do fotopułapki wraz z jej wymianą udokumentowane zgodnie z fakturą nr F/000023/05/18 z dnia 10.05.2018 r. wystawioną przez „WiR-Komp” Usługi teleinformatyczne

W potew

- **w § 4430** – łącznie 977 zł z tytułu opłaty za ubezpieczenia OC, NNW oraz agrocasco nowo zakupionego ciągnika rolniczego na potrzeby PSZOK w Miniętach udokumentowaną polisą nr DU 32432853 z dnia 23.11.2018 r. oraz polisą nr DU 32432796 z dnia 23.11.2018 r.

- wydatki na wynagrodzenia(jednego) pracownika wraz z pochodnymi zatrudnionym w systemie związanym z gospodarką odpadami komunalnymi (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 3 cyt. ustawy), stanowią kwotę **45.645,66 zł** w tym: § 4010 w kwocie 34 577,14 zł, § 4040 w kwocie 2 919,29 zł, § 4110 w kwocie 6 094,60 zł, § 4120 w kwocie 868,63 zł, § 4440 w kwocie 1 186zł,

2018r.

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1 093 145,61
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010) w tym:	1 397 864,20
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	956 453,65
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	383 886,29
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	45 645,66
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	11 453,60
7	5) inne wynikające z ustawy *	425,00
8	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	- 304 718,59

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Pani Haliny Redlin cała kwota 45 645,66 zł (poz.5 tabeli) stanowi wynagrodzenie (jednego) pracownika bezpośrednio zaangażowanego w obsługę systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem

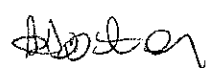
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

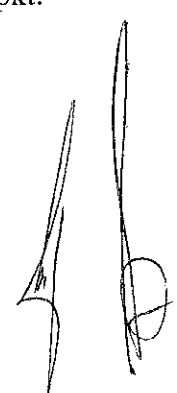
Zakresem kontroli objęto rok 2019.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami oraz zbywanie składników majątku i ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3.1. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego gminy w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

W 



Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01 2019r.	+Zwiększenia -Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019r.
1.	Grunty	6.781.164,38	+324.816,58 -184.579,48	6.921.401,48
2.	Budynki i budowle	49.718.033,80	+3.744.865,40 -755.466,36	52.707.432,84
3.	Prawo użytkowania wieczystego	13.533,90		13.533,90
4.	Inne (jakie) - Kotły i maszyny energetyczne - Maszyny , urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - Maszyny , urządzenia i aparaty specjalistyczne - Urządzenia techniczne - Środki transportu - Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2.167.808,26	+18.191,50 -739.397,08	1.446.602,68
	Razem	58.680.540,34	+4.087.873,48 -1.679.442,92	61.088.970,90

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2019 gmina zwiększyła stan posiadanego majątku łącznie na kwotę 4.087.873,48 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

L p	Tytuł nabycia	Kwota
1.	Modernizacja budynku , ul. Westerplatte 44 OT47/2019	6.827,62
2.	Budynek mieszkalny Jasna – spadek po zmarłym podatniku Postanowienie sygn.akt 1Ns633/17 z dnia 21.05.2018	23.212,00
3.	Budynek wraz z infrastrukturą Klub Dziecięcy OT41/2019	872.441,74
4.	Pawilon Kontenerowy wózkarnia OT 42/2019	42.950,00
5.	Budynek ul. Traugutta Klub Seniora OT44/2019	494.029,70
6.	Budynek administracyjny Dzierżoń OT13/2019	29.106,33
7.	Przebudowa drogi, ul. Pogodna w Dzierżgoniu OT40/2019	31.000,00
8.	Droga wewnętrzna Stanówko OT39/2019	68.433,27
9.	Droga wewnętrzna Morany dz.88 OT31/2019	50.718,77
10.	Modernizacja drogi wewnętrznej w Poliksach dz.31 OT25/2019	45.975,39
11.	Droga wewnętrzna w Bagarcie dz. nr 592 OT10/2019	13.038,00
12.	Droga wewnętrzna ul. Traugutta OT8/2019	21.910,00
13.	Parking przy Ośrodku Zdrowia w Dzierżgoniu OT28/2019	116.290,61
14.	Modernizacja drogi wewnętrznej w Tywężach dz.148/1 OT35/2019	36.500,00
15.	Parking ul. Traugutta w Dzierżgoniu OT12/2019	316.468,48
16.	Chodnik w Jeziornie dz.167 OT15/2019	79.950,00
17.	Chodnik ul. Okrzei OT27/2019	164.120,41
18.	Ciąg pieszo-jezdny Plac Wolności Dzierżoń OT30/2019	76.870,60
19.	Chodnik wzdłuż drogi do świetlicy w Miniętach dz.30/2 OT37/2019	15.000,00
20.	Chodnik ul. Wiśniowa w Dzierżgoniu OT38/2019	22.300,00
21.	Przebudowa drogi Nowiny dz.105/1 i 263 OT45/2019	508.859,85
22.	Teren rekreacyjny Stanowo OT11/2019	19.588,00
23.	Boisko do piłki nożnej w Jeziornie OT16/2019	24.949,81
24.	Ogrodzenie placu zabaw ul. Wojska Polskiego OT33/2019	14.575,50
25.	Ogrodzenie placu zabaw Plac Kościuszki OT34/2019	17.593,92
26.	Ogrodzenie Klubu Dziecięcego OT43/2019	38.270,44
27.	Kanalizacja deszczowa dz.478/8 OT24/2019	37.847,59
28.	Sieć odwodnieniowa z terenu, ul. Zawadzkiego w Dzierżgoniu OT29/2019	63.676,50
29.	Zagospodarowanie terenu nad rzeką Dzierżoń OT26/2019	400.352,01
30.	Zagospodarowanie placu rekreacyjno-sportowego Żuławka Sztumska OT14/2019	92.008,86

31.	Kocioł CO - OT 9/2019	18.191,50
32.	Grunt, w tym - podział działek 36.381,08 zł - przyjęcie nieodpłatnie z KOWR O/Pruszcz Gdański 190.706,66 zł - wycena działki nr 5/10 30.873,84 zł - przyjęcie spadku po zmarłym podatniku 20.040,00 zł - przyjęcie działki za długi podatnika 46.815 zł	324.816,58
	Razem	4.087.873,48

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.3. „Dochody z majątku”.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 865).

Umorzenia nieruchomości w badanym okresie dokonywano prawidłowo, na koniec roku.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019 r.
011	58.680.540,34	4.087.873,48	1.679.442,92	61.088.970,90
013	993.484,55	245.618,35	26.996,54	1.212.106,36
RAZEM	59.674.024,89	4.333.491,83	1.706.439,46	62.301.077,26

Zasady ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w polityce rachunkowości.

Ewidencja środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych (za wyjątkiem ksiąg inwentarzowych ewidencji ilościowej wyposażenia) jest prowadzona za pomocą komputera, przy wykorzystaniu programu STW+ System środki trwałe, opracowanym przez firmę Radix. System umożliwia prowadzenie kartotek środków trwałych i wyposażenia z podziałem na działy i użytkowników, automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym, automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmiany wartości, drukowanie tabeli amortyzacyjnej, wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych z podziałem na grupy i rodzaje.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki i budowle,

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 61.088.970,90 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych gruntów (grupa 0), budynków i lokali (grupa 1), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2), kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3), maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4), specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5), urządzeń technicznych (grupa 6), środków transportu (grupa 7), narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
- ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- obliczanie umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych prowadzi się:

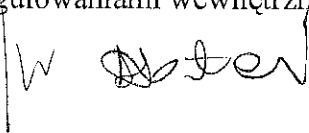
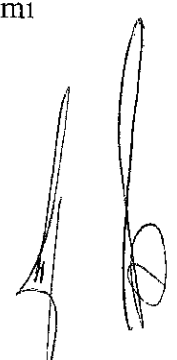
- księgę obiektów inwentarzowych,
- szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- tabele amortyzacyjne.

Księga inwentarzowa stanowiąca wykaz poszczególnych obiektów prowadzona jest łącznie dla wszystkich środków trwałych, z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe. Każdy obiekt w księdze jest ewidencjonowany w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu jest numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt jest trwale oznakowany. Zapisów w księdze inwentarzowej dokonywano chronologicznie.

W ewidencji szczegółowej ujmowano oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia bądź też częściowej likwidacji.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych dokonanych w roku 2019 znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia przedmiotów o wartości powyżej 500 zł, i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie jednostki.

Księgowania na koncie 013 dokonywane były na podstawie dowodów przyjęcia pozostałych środków trwałych do używania, dowodów lub protokołów zdawczo – odbiorczych.

Do konta 013 prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym uwzględniając podział na grupy statystyczne środków trwałych.

Przedmioty długotrwałego użytkowania o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 500 zł ujmowano w pozaksięgowej ewidencji ilościowej. Na podstawie Zarządzenia Nr 261/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 10 grudnia 2019r., zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zaprowadzono również ewidencję ilościową przy użyciu programu komputerowego.

Zakup umundurowania i sprzętu w Ochotniczej Straży Pożarnej ewidencjonuje się na koncie 013 według poszczególnych jednostek oraz dodatkowo prowadzi się imienną „Kartę mundurowo sprzętową” każdego członka OSP. Wpisu do karty dokonuje się na podstawie rachunku, na którym osoba odpowiedzialna dokonuje zapisu o zaewidencjonowaniu w karcie mundurowo – sprzętowej z podaniem nazwiska osoby, dla której dokonano zakupu. Na rachunku osoba merytoryczna odpowiedzialna za sprawy OSP wpisuje adnotacje o zaewidencjonowaniu na karcie mundurowo – sprzętowej.

Stan konta 013 na koniec roku wynosił 1.212.106,36zł i był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną za pomocą komputera.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych dokonanych w roku 2019 znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta – „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860 – „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym na dobro funduszu jednostki po stronie Ma konta 800 – „Fundusz jednostki” i po stronie Wn konta 860 – „Wynik finansowy”.

Pozostałe środki trwałe w używaniu umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały zakupione prawa autorskie oraz licencje na użytkowanie programów komputerowych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019 r.
020	79.315,94	4.940,38	0,00	84.256,32
RAZEM	79.315,94	4.940,38	0,00	84.256,32

Na dzień 1.01.2019 r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 79.315,94 zł.

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 4.940,38 zł z tytułu zakupu licencji na użytkowanie 3 programów komputerowych, co znajduje udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w podziale na konto:

- 020/01 dla wartości umarzanych jednorazowo,
- 020/00 dla podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Wykazane w ewidencji analitycznej prowadzonej techniką komputerową wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Dzierżgoń nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Zakresem kontroli objęto 2019 rok.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 223/2019 Burmistrza Dzierżgonia z dnia 28 października 2019 r.

Powyższa instrukcja określa:

- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,

- organizację i przebieg inwentaryzacji,
- ustalenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 258/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, za rok 2019 dokonano w okresie od 11 grudnia 2019 r. do 20 marca 2020 r. inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

W zarządzeniu określono komisję inwentaryzacyjną, skład 3 zespołów spisowych, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Przewodnicząca komisji przeprowadziła szkolenie członków komisji oraz powołanych w/w zarządzeniem zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzono:

°metoda spisu z natury:

- papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, nie zużyte paliwo w samochodach, węgiel, materiały – w momencie zakupu odpisane w koszty, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek powierzone do używania,

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzenia spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

°metoda potwierdzenia sald:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), pożyczek i kredytów, posiadanych akcji i udziałów, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych,

°metoda weryfikacji:

- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, pozostałe środki trwałe (niskocenowe) ujęte w ewidencji ilościowej, grunty (również w wieczystym użytkowaniu), drogi, środki trwałe trudno dostępne oglądowi (instalacje, sieć komputerowa, budowle podziemne), należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone sądowo, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, wartości niematerialne i prawne, rozliczenia międzyokresowe, przychody przyszłych okresów, fundusze specjalne, aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

(zobowiązania warunkowe), należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środki trwałe w budowie.

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji stanów dokonali pracownicy referatu finansowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu dokonano na podstawie Zarządzenia nr 409/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

Powyższym Zarządzeniem powołano 3 – osobową komisję inwentaryzacyjną i 3 – osobowy zespół spisowy oraz określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 24 sierpnia 2016 r. do 30 listopada 2016 r. według stanu na 30 listopada 2016 r.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji, przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej p. Krystyna Sinacka przeprowadziła szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego. Zespół spisowy dokonał spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych od 4 października do 30 listopada 2016 r.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych (o numerach: 23U-24U, 01W-24W, 01Z-24Z, 01AA-24AA, 01AB-29AB), objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się także oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu składników majątkowych zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do Referatu Finansowego oraz oświadczenia końcowe, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone i ujęte w arkuszu spisu z natury, a osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania dokonanego przez z-cę Skarbnika ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, stwierdzono niedobory w kwocie 98.530,15 zł (transformator – 3.000 zł, mała architektura – 15.282,01 zł, plac zabaw – 21.605,97 zł,

3 budynki gospodarcze – 2.250 zł, 1.831,17 zł i 700 zł, 2 studnie głębinowe – 21.835 zł i 32.026 zł).

Przyczyny wystąpienia różnic zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji.

Decyzją Kierownika jednostki, po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej oraz opinii i wniosków komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika uznano jako niezawiniony i spisano w pozostałe koszty operacyjne.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, tj. środków trwałych (zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości - raz na 4 lata) – poprzednią inwentaryzację przeprowadzono w terminie od 24 sierpnia 2016r. do 30 listopada 2016r.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

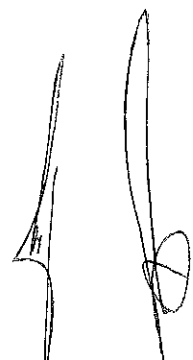
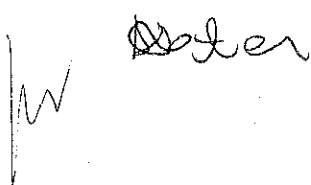
Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2019.

W roku 2019 budżet gminy, poza Urzędem realizowało 6 jednostek budżetowych: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu, Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu, Szkoła Podstawowa w Bagarcie, Szkoła Podstawowa w Bruku, Tęczowe Przedszkole w Dzierzgoniu i Klub „Promyczek” w Dzierzgoniu.

Rada Gminy w Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr IX/94/2019 z dnia 28 sierpnia 2019r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dzierzgoń (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.09.2019 r pod poz. 4239).

Jednostką organizacyjną obsługującą jest Urząd Miejski w Dzierzgoniu

Jednostkami organizacyjnymi obsługiwanymi od dnia 1 stycznia 2020 roku, zgodnie z podjętą uchwałą są: Urząd Miejski w Dzierzgoniu, Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu, Szkoła Podstawowa w Bagarcie, Szkoła Podstawowa w Bruku, Tęczowe Przedszkole w Dzierzgoniu oraz Klub Dziecięcy „Promyczek” w Dzierzgoniu, obsługiwany od dnia 1 grudnia 2019r. Wspólną obsługą nie objęto Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy w Dzierzgoniu, który działa w formie wyodrębnionej jednostki budżetowej i prowadzi samodzielnie obsługę finansowo – księgową



We wszystkich jednostkach obsługiwanych w ramach centrum usług wspólnych od dnia 1 stycznia 2020 r. sprawozdania budżetowe i finansowe podpisuje Burmistrz Dzierzgonia i Skarbnik, a w przypadku Klubu Dziecięcego Promyczek od 1 grudnia 2019r.

Do dnia wprowadzenia wspólnej obsługi finansowo-księgowej, wszystkie jednostki działały w formie wyodrębnionych jednostek organizacyjnych, dla których prowadziły obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną w tych jednostkach.

Ponadto zadania gminy realizowała jedna instytucja kultury: Dzierzgoński Ośrodek Kultury w Dzierzgoniu.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Wszystkim kierownikom jednostek budżetowych udzielono pełnomocnictwa do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod **poz. Nr 25** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Dzierzgoń złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie.

Budżet na rok 2019 przyjęty został do realizacji Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/21/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.

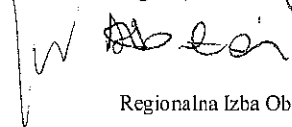
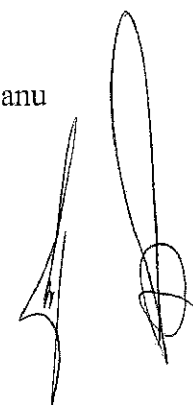
Burmistrz Miasta p. Jolanta Szewczun poinformowała w dniu 2 stycznia 2019 r. kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach.

Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Szkoły Podstawowej w Dzierzgoniu.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego złożonym w dniu 9 stycznia 2020r. ,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego złożonym w dniu 9 stycznia 2020r.
- W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2019:

- planowane wydatki 8.202.291,00 zł
 - wykonane wydatki 8.114.037,37 zł
 - kwota przelanych środków 8.202.291 zł, co wynika z ewidencji konta 223/10
- Niewykorzystana kwota 88.253,63 zł zwrócona została na rachunek budżetu w dniu 20.12.2019 r. – 26.883,53 zł (WB nr 583) i w dniu 31.12.2019 r. - 61.370,10 zł (WB nr 595). Zmian w planie finansowym dokonywała Burmistrz Dzierzgonia zarządzeniami na wniosek Dyrektora Szkoły.

W roku 2019 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 266.856,45zł, w tym:

- 758,75814,0920 - 1.894,40 zł - odsetki od środków na rachunku bankowym;
- 801,80101,0610 - 78,00 zł – duplikaty świadectw szkolnych;
- 801,80101,0690 - 225 zł – duplikaty legitymacji;
- 801,80101,0750 - 18.032,09 zł – wynajem pomieszczeń;
- 801,80101,0830 - 44.772,56 zł – odpłatność z tytułu dostaw energii cieplnej;
- 801,80101,0920 - 1.120,68 zł – odsetki od nieterminowych wpłat;
- 801,80101,0950 - 3.396,47 zł – odszkodowanie;
- 801,80101,0960 - 3.000,00 zł – darowizna;
- 801,80101,0970 - 1.528,89 zł – wynagrodzenie płatnika US i ZUS;
- 801,80148,0830 - 192.803,80 zł – opłaty za wyżywienie w stołówkach szkolnych;
- 801,80148,0920 - 4,56 zł – odsetki od nieterminowych wpłat;

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222/10.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2019 zadania gminy w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

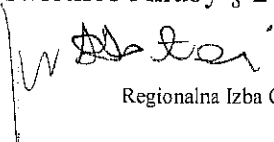
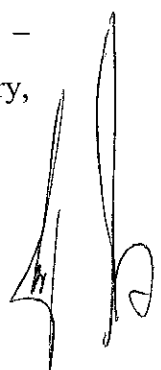
W badanym okresie nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5.4 Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie zadania Gminy Dzierzgoń realizuje jedna instytucja kultury: Dzierzgoński Ośrodek Kultury.

W budżecie gminy na rok 2019 przewidziano dotację podmiotową w rozdziale 92116 – Biblioteki §2480 w wysokości 212.662zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 953.000zł.

W trakcie roku dokonano dwukrotnie zwiększenia dotacji w rozdziale 92109:

- Uchwałą Nr IX/87/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. o kwotę 32.000zł,
- Uchwałą Nr XII/128/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. o kwotę 11.000zł.

Nie przewidziano natomiast dotacji celowej na finansowanie zadań inwestycyjnych, ani też zakupów inwestycyjnych.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji po zmianach	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116 (§2480)	212.662	212.662	212.662	0	0
92109 (§2480)	953.000	953.000	953.000	0	0
Razem	1.165.662	1.165.662	1.165.662	0	0

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Dzierżoń dla samorządowej instytucji kultury określone zostały w Zarządzeniu Nr 557/2013 Burmistrza Dzierżonia z dnia 16 września 2013 roku.

W dniu 2 stycznia 2019r. Burmistrz Miasta poinformował dyrektora Dzierżońskiego Ośrodka Kultury o ostatecznych kwotach dotacji podmiotowej przyjętej Uchwałą Nr IV/21/2018 Rady Miejskiej w Dzierżoniu z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dzierżoń na 2019 rok, w celu dostosowania projektu planu do uchwały budżetowej.

Dotacje przekazywano w wysokościach i terminach, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi. Kwota dotacji wykorzystana została w pełnej wysokości.

Dyrektor Dzierżońskiego Ośrodka Kultury złożył w dniu 31 stycznia 2020 r. dla Burmistrza Dzierżonia rozliczenie dotacji podmiotowej za rok 2019. Na podstawie przedłożonego sprawozdania w dniu 31.01.2020 r. dotacje uznano za rozliczone. Na dzień 31.12.2019r. instytucja kultury złożyła sprawozdania: Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb – N o stanie należności.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W formie samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie realizowano zadań.

Wobec podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi: Agro-Stanowo Sp. z o.o., Nadleśnictwo Kwidzyn, Jasna-Pol sp. z o.o., ATD Sp. z o.o., PKP S.A., Agro-Piaski Export-Import Sp. z o.o., Nowiny Sp. z o.o. wystosowano 18 maja 2020 r,

wezwania w dniu w trybie art. 155 § 1 oraz 272 § 3 i 274a § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa do uzupełnienia informacji potwierdzających uprawnienia do korzystania ze zwolnień i ulg za 2019 r.

Wobec podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi

(**źwirownie**): wystosowano wezwania w trybie art. 274a § 2, w związku z art. 155 ustawy - Ordynacja podatkowa do złożenia wyjaśnień oraz złożenia informacji podatkowej, które wysłano w dniu 27.01.2020r. do następujących podmiotów

i w dniu 17.02.2020r. do podmiotu

Pismo z dnia 25.05.2020r. potwierdzające przekazanie projektu protokołu w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień, ujęto w Poz. **Nr 26** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 29 maja 2020r.

Powiadomiono jednocześnie Panią Burmistrz 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. Nr 1 /2020.

Dzierżgoń, dnia 29 maja 2020 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

.....
Halina Rataj

.....
Roland Rataj

Przedstawiciele Gminy Dzierżgoń:

BURMISTRZ DZIERZGONIA

.....
Jolanta Szewczyk

Burmistrz Dzierżgonia

SKARBNIK

.....
Halina Redlin

Skarbnik

URZĄD MIEJSKI

w DZIERZGONIU

Plac Wolności 1

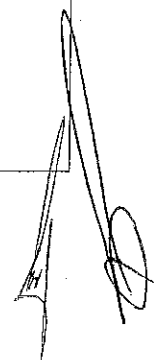
82-100 DZIERŻGÓŃ

REGON 000527575

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Dzierżoń - kontrola kompleksowa od 20 stycznia 2020 roku do 29 maja 2020r
Nazwa jednostki kontrolowanej **Urząd Miejski w Dzierżoniu.**
rodzaj kontroli - kompleksowa - przeprowadzona od 20 stycznia 2020 roku do 29 maja 2020r

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1	opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych str. 10	1
2	Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Gminy w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – str.15	1
3	Wyjaśnienie Burmistrz Pani Jolanty Szewczun w sprawie audytu - str. 16	1
4	Wyjaśnienie Skarbnika p. Halina Redlin w sprawie rozliczania zobowiązań po terminie - str. 22	
5	Informacja Burmistrza o sposobie w jaki dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. – str. 29	1
6	Wykazy (decyzji wymiarowych 2019 r:)zawierające datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu - podatek od nieruchomości -Sołectwa Bągart, Budzisz, Prakwice str.35	
7	kserokopia umowy dzierżawy działki nr 802 o pow. 5,7929 ha pomiędzy Gmina Dzierżoń a KRUSZ – POL S.C str.38	
8	Wykazy (decyzji wymiarowych 2019 r:)zawierające datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu - podatek rolny– Sołectwa Bruk, Nowiec, Jasna. m. Dzierżoń str.42	1
9	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie opłaty adiacenckiej – str. 52	1
10	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie opłaty planistycznej str.54	1
11	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie decyzji dotyczących pasa drogowego. - Str. 57	1
12	kserokopia pełnomocnictwa udzielonego dla Zastępcy Burmistrza Pan Wojciech Demko przez Burmistrza Dzierżonia w dniu 13.12.2018 r. w Kancelarii Notarialnej notariusz Rep. A nr 10796/2018. Str.66	



13	kserokopia aktu notarialnego Repertorium A nr 806/2019 z dnia 30.05.2019 r. str.69	
14	zestawienie umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym str.81	plik
15	Wyjaśnienie Skarbnika p. Halina Redlin w sprawie przekroczeń zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych str.92	1
16	Zestawienie wybranych wydatków w rozdziale 75023 w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych” oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych” str.98	
17	Wyjaśnienie Sekretarza Pana Mirosława Żywickiego w sprawie wypłaty diet radnym będącym pracownikami jednostek organizacyjnych gminy str.101	plik
18	Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów (sporządzonego przez dla członków OSP- str.115	
19	Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie ubezpieczenia strażaków w 2018 i 2019 r w instytucjach ubezpieczeniowych oraz ilości zrzeszonych strażaków- str.117	1
20	kserokopie umów o pracę , umowy - zlecenia Nr RO.21512.2018r z dnia 10.12.2018r., Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 241/2015 z dnia 13 listopada 2015r oraz Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, wprowadzony Zarządzeniem Nr 370/200 9z dnia 21 maja 2009 roku, kopie umów o pracę i umowy - zlecenia Nr RO.21512.2018r z dnia 10.12.2018r., zawarte ze strażakami OSP str.117	plik
21	Zestawienie zadań inwestycyjnych 2016-2018 str.120	plik
22	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie korzystania z usług parabanków str.152	1
23	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie analizy stawek opłat za odbiór odpadów str. 166	plik
24	zestawienie 20 deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - str.166	
25	wykaz udzielonych pełnomocnictw do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki str. 180	
26	pismo z dnia 25.05.2020 r. potwierdzające przekazanie projektu protokołu, w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień str.183	