

# PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Kwidzynie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Kwidzynie z siedzibą w Kwidzynie ul. Grudziądzka 30 (kod 82-500) przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

*W*  
*Witai*

*MA*  
*3*

## Tematyka kontroli

<b>I. Ustalenia ogólnego-organizacyjne</b>	strona 6
<b>1.1. Dane ogólne</b>	strona 6
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	strona 6
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	strona 7
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	strona 7
<b>1.2. Kierownictwo jednostki</b>	strona 8
<b>1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne</b>	strona 9
1.3.1. Statut Gminy	strona 9
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	strona 9
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	strona 10
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	strona 14
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	strona 14
<b>1.4. System kontroli zarządczej</b>	strona 15
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	strona 15
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	strona 16
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	strona 16
1.4.4. Audyt wewnętrzny	strona 17
<b>1.5. Kontrole zewnętrzne</b>	strona 18
<b>II. Księgowość i sprawozdawczość</b>	strona 19
<b>2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki</b>	strona 19
2.1.1. Obsługa bankowa	strona 19
2.1.2. Gospodarka kasowa	strona 20
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	strona 21
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	strona 22
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	strona 23
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	strona 23
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	strona 27
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	strona 27
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	strona 28
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	strona 28
<b>2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu</b>	strona 29
<b>2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne</b>	strona 30
<b>2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)</b>	strona 34
<b>III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.</b>	strona 36
<b>3.1. Subwencje i dotacje</b>	strona 37
<b>3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych</b>	strona 38



3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	strona 40
3.2.2. Podatek od nieruchomości	strona 40
3.2.3. Podatek rolny	strona 45
3.2.4. Podatek leśny	strona 49
3.2.5. Podatek od środków transportowych	strona 50
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	strona 54
3.2.7. Opłata targowa	strona 54
3.2.8. Opłata od posiadania psów	strona 55
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	strona 55
3.2.10. Powszechność opodatkowania	strona 57
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	strona 57
3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 63
3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 63
3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień	strona 63
3.2.12.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności	strona 64
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich	strona 65
3.2.14. Opłata planistyczna	strona 67
3.2.15. Opłata eksploatacyjna	strona 69
3.2.16. Opłata za zajmowanie pasa drogowego	strona 71
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	strona 73
3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat	strona 75
<b>3.3. Dochody z majątku</b>	strona 90
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	strona 90
3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	strona 90
3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej	strona 96
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	strona 99
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	strona 100
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	strona 105
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	strona 109
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	strona 109
<b>3.4. Inne dochody</b>	strona 116
3.4.1. Wpływy z usług	strona 116
3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny	strona 116
3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach Bankowych	strona 117
3.4.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi Przepisami	strona 118
3.4.5. Pozostałe dochody	strona 118
<b>3.5. Wydatki bieżące.</b>	strona 119
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	strona 120
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	strona 121
3.5.3. Nagrody	strona 122
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	strona 122
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	strona 126

3.5.6.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	strona 127
3.5.7.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	strona 128
3.5.8.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	strona 128
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	strona 130
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	strona 132
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	strona 143
3.5.12.	Fundusz sołecki	strona 145
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	strona 145
<b>3.6.</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>	strona 146
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	strona 146
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	strona 147
3.6.3.	Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	strona 170
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030)	strona 170
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	strona 171
<b>3.7.</b>	<b>Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.</b>	strona 171
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	strona 171
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	strona 171
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 172
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 173
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	strona 173
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)	strona 174
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji	strona 175
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	strona 175
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	strona 182
3.7.2.3.	Dotacje celowe	strona 182
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	strona 186
<b>3.8.</b>	<b>Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.</b>	strona 186
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	strona 187
3.8.2.	Przychody i rozchody	strona 187
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	strona 189
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	strona 189
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	strona 189
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji)	strona 189

*Dotaci*

*7/6*



<b>IV. Gospodarka mieniem</b>	strona 190
<b>4.1. Gospodarka mieniem komunalnym</b>	strona 190
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	strona 190
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	strona 192
<b>4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa</b>	strona 194
<b>4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku</b>	strona 194
<b>V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi</b>	strona 196
<b>5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi</b>	strona 197
<b>5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi</b>	strona 199
<b>5.3. Rozliczenia rachunków dochodów</b>	strona 199
<b>5.4. Samorządowe osoby prawne</b>	strona 199
5.4.1. Instytucje kultury	strona 200
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	strona 200





## I Ustalenia ogólno-organizacyjne

### 1.1 Dane ogólne

#### Osoby kontrolujące.

- Roland Rataj – upoważnienie nr 1/14 z dnia 17 grudnia 2013r. – w okresie od 7 stycznia 2014 roku do 25 kwietnia 2014 roku, z przerwą w dniach: 21 i 24 marca 2014r. i 2 kwietnia 2014r.
- Halina Rataj – upoważnienie nr 2/14 z dnia 17 grudnia 2013r. – w okresie od 7 stycznia 2014 roku do 25 kwietnia 2014 roku, z przerwą w dniach: 21 i 24 marca 2014r. i 2 kwietnia 2014r.
- Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Kwidzynie z siedzibą w Kwidzynie (kod 82-500) ul. Grudziądzka 30.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez **8 jednostek budżetowych:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie, działający na podstawie § 16 uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr XX/135/05 z dnia 22 lutego 2005 roku w sprawie organizacji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 23 poz. 462 z dnia 14 marca 2005 roku,
- Szkoła Podstawowa w Janowie na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/26/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Janowie,
- Szkoła Podstawowa w Korzeniewie na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/27/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Korzeniewie,

*Rataj*

*[Signature]*

- Szkoła Podstawowa w Rakowcu na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/28/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Rakowcu,
- Szkoła Podstawowa w Tychnowach na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/29/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Tychnowach,
- Gimnazjum w Liczu, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/32/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie założenia gimnazjum w Liczu,
- Gimnazjum w Nowy Dworze Kwidzyńskim, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/33/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie założenia gimnazjum w Nowym Dworze,
- Przedszkole w Korzeniewie, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr VI/36/90 z dnia 20 grudnia 1990 r. w sprawie Statutu Gminy Kwidzyn.

#### **Instytucje kultury:**

- Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie utworzono z mocą obowiązującą – od dnia 1 maja 2003 roku na podstawie Uchwały Rady Gminy w Kwidzynie Nr V/32/03 w dniu 18 marca 2003 roku w sprawie utworzenia *instytucji kultury*,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Kwidzynie, utworzona w oparciu o uchwałę Rady Gminy w Kwidzynie Nr V/33/03 w dniu 18 marca 2003 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą *Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn*.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy znajduje się w rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych, prowadzonym (zgodnie ze statutem) przez Wójta gminy.

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych**

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

#### **1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych**

Statut Gminy określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

Statutem określono, że rejestr jednostek pomocniczych gminy prowadzony jest przez Wójta.

Gmina Kwidzyn realizuje zadania za pomocą 28 jednostek pomocniczych sołectw: Baldram, Brachlewo, Brokowo, Bronno, Dankowo, Dubiel, Gniewskie Pole, Górki, Grabówko, Gurcz, Janowo, Kamionka, Korzeniewo, Licze, Lipianki, Mareza, Nowy Dwór, Obory, Osno, Pastwa, Pawlice, Podzamcze, Rakowice, Rakowiec, Rozpędziny, Szałwinek, Tychnowy oraz od 12 lutego 2008 r. – Mareza - Osiedle.

*Rosta*

*79*



Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwały Nr XXXIV/240/06 z dnia 8 czerwca 2006 roku w sprawie nadania statutów sołectwom w Gminie Kwidzyn.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 100 poz. 2058 z dnia 25 września 2006 roku.

Statut sołectwa Mareza - Osiedle, nadano uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XII/76/07 z dnia 16 listopada 2007 roku w sprawie podziału sołectwa Mareza i utworzenia sołectwa Mareza Osiedle i nadania statutu sołectwu Mareza Osiedle. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 6 poz. 169 z dnia 28 stycznia 2008 roku. Wszystkie Statuty dostosowano do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

## 1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

### a) Wójta Gminy:

Pani Ewa Nowogrodzka wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 24 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2010 roku). Ślubowanie wobec Rady Gminy, Wójt p. Ewa Nowogrodzka złożyła w dniu 1 grudnia 2010 roku.

### b) Zastępcy Wójta:

- Pan Krzysztof Michalski powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 101/10 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 2 grudnia 2010 roku, na okres od 2 grudnia 2010 roku do końca obecnej kadencji.

### c) Sekretarza:

- Pani Anna Mielniczek, zatrudniona z dniem 1 listopada 2012 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Wcześniej, od dnia 12 grudnia 2002r. sekretarzem była p. Anna Burdyńska powołana Uchwałą Nr II/17/02 Rady Gminy w Kwidzynie na okres ówczesnej kadencji, a następnie zmienioną Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/263/06 z dnia 29 września 2006r., zmieniającą powołanie na czas nieokreślony.

Wójt Gminy p. Ewa Nowogrodzka poinformowała Pismem Nr OKS 1111-6/09 z dnia 2 stycznia 2009r. Sekretarza, iż dotychczasowy stosunku pracy na podstawie powołania, z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2009r. przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

*Dota*

*[Signature]*



Pani Anna Burdyńska na stanowisku Sekretarza zatrudniona była do dnia 30 czerwca 2012 roku. Umowę o pracę rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu Pracy, *na mocy porozumienia stron bez obowiązku świadczenia pracy* – zgodnie z ugodą zawartą w dniu 25.06.2012r w Sądzie Rejonowym w Malborku Wydział IV Pracy.

Do dnia 31 października 2012r. na stanowisku Sekretarza był wakat.

#### **d) Skarbnika:**

- Pani Krystyna Jaranowska od dnia 12 czerwca 1990 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr II/14/90 z dnia 12 czerwca 1990 roku.

Wobec Wójta, Zastępcy Wójta oraz Sekretarza, uzyskano informacje z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi.

### **1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

#### **1.3.1 Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut Gminy Kwidzyn uchwalony Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XLI/251/10 z dnia 10 września 2010r. w sprawie Statutu Gminy Kwidzyn, zmieniony Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXIX/163/13 z dnia 22 marca 2013 roku. Statut Gminy opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 138 poz.2679 z dnia 15 listopada 2010 roku, zmianę natomiast, w Dzienniku Urzędowym z dnia 12 kwietnia 2013 roku pod poz. 1839.

Statut wprowadzony w dniu 10 września 2010r. został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obligował art. 58 ustawy.

Natomiast, Statutem zmienionym w dniu 22 marca 2013 r. nie określono zakresu uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej (zgodnie z art. 48 ust.1, w związku z art. 18 ust.2 pkt 7 ustawy o samorządzie gminnym), nie określono także, że gospodarka finansowa sołectw będzie prowadzona w gminie na podstawie art. 51 ust.3 cyt. wyżej ustawy.

#### **1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Kwidzyn określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kwidzyn wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/11 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 10 stycznia 2011r. w sprawie nadania Urzędowi Gminy Kwidzyn Regulaminu Organizacyjnego, zmieniony Zarządzeniem Nr 65/13 z dnia 19 lipca 2013 roku.

*Rato*

*7/1*

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

W Urzędzie Gminy Kwidzyn, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 91/2010 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 27 października 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn, wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku.

Określono w nim:

- Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych - *Załącznik Nr 1;*
- Określenie metody wyceny aktywów i pasywów - *Załącznik Nr 2;*
- Określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych:
  - a/ Określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy Kwidzyn;
  - b/ Określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Gminy Kwidzyn (organ finansowy - *Załączniki Nr 3- 3b.*
- Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - *Załącznik Nr 4;*
- Określenie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów- *Załącznik Nr 5;*
- Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Kwidzyn - *Załącznik Nr 6;*
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej i zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Kwidzyn - *Załącznik Nr 7;*
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów dotyczących zadań realizowanych ze środków unijnych - *Załącznik Nr 8;*

*Dalsi*

*Wł*



Zarządzenie powyższe zmieniono Zarządzeniem Nr 37/12 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 29 czerwca 2012 rok, w którym ustalono nową treść załącznika Nr 3a (*Określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy Kwidzyn*), oraz Zarządzeniem Nr 46/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 5 czerwca 2013 rok, w którym zmieniono część treści załącznika Nr 3 (*Określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych*) Zarządzenie powyższe weszło w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku.

Dotychczasowy program komputerowy autorstwa Zakładu Usługowo – Handlowego „ROMAD” s.c. Adam Bryk, zawierający: program Finansowo – Księgowy o symbolu F –K, program Podatki, program Pojazdy i program Płace i Kadry, zastąpiono programem firmy Sputnik Software spółka z o.o. w Poznaniu, zawierającym: program FoKa – System Finansowo - Księgowy oraz program WyDra – system Podatków i Opłat Lokalnych.

Wprowadzona nowa ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, została dostosowana do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej podatników, będących osobami fizycznymi (§ 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie *zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – konta analityczne służące ewidencji z tytułu podatków nie były prowadzone odrębnie w każdym podatku.

Zasady rachunkowości budżetu, jak również Urzędu, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

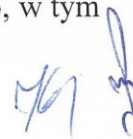
Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*



Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **Nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

W badanym okresie obowiązywała *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kwidzyn*, wprowadzona Zarządzeniem Nr 95/08 z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kwidzyn.

Instrukcja zawiera, między innymi:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe;
- harmonogram sływu dokumentów finansowo – księgowych, określający miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze;
- terminy dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Powyższej Instrukcji nie dostosowano do aktualnie obowiązujących komórek i stanowisk, określonych Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kwidzynie, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 9/11 Wójta Gminy z dnia 10 stycznia 2011r.

Określono w nim bowiem, jako osoby zatwierdzające dokumenty (dowody) do zapłaty, Kierownika nie istniejącego Referatu Administracyjno - Budżetowego Oświaty, zlikwidowanego z dniem 31 sierpnia 2008 roku.

W pozostałych przypadkach, określono osoby upoważnione do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

Kontrolującym udokumentowano potwierdzenie o zapoznaniu wszystkich pracowników Urzędu z wewnętrznymi regulacjami.

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

*Bożej*

*[Signature]*

W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych wprowadzano Zarządzenia określające zasady księgowe w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych (na każde zadanie) i tak:

- Zarządzeniem Nr **75/2012** Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 16 października 2012 roku w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich”, objętego ”Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007- 2013 Województwa Pomorskiego o nazwie „Budowa terenu rekreacyjno- sportowego na terenie gminy Kwidzyn w miejscowości Brachlewo”. Zarządzenie powyższe zmieniono Zarządzeniem w tej samej sprawie Nr **49/13** Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 13 czerwca 2013 roku.
- Zarządzeniem Nr **52/13** Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 13 czerwca 2013 roku w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, objętego ”Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007- 2013 Województwa Pomorskiego o nazwie” Wirtualny spacer po gminie Kwidzyn sposobem na promocję walorów przyrodniczych, kulturalnych i turystycznych”.
- Zarządzeniem Nr **51/13** Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 13 czerwca 2013 roku w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, objętego ”Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 Województwa Pomorskiego o nazwie ”Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenach zachodnich gminy Kwidzyn – Janowo i Szałwinek”.
- Zarządzeniem Nr **96/12** Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 7 grudnia 2012 roku w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, objętego ”Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007- 2013 Województwa Pomorskiego o nazwie „Podniesienie walorów turystycznych gminy Kwidzyn poprzez przebudowę ciągu pieszego oraz urządzenie punktu widokowego w miejscowości Marez”. Zarządzenie powyższe zmieniono

*Data:*

*[Signature]*



Zarządzeniem w tej samej sprawie Nr 51/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 13 czerwca 2013 roku.

Powyższymi Zarządzeniami, wskazano – pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

- udzielanie zamówień publicznych,
- dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
- przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
- przechowywanie i archiwizację dokumentów.

#### 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym

#### 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2012 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi
<b>RADNI:</b>			
1.	Cichocki Janusz	14.03.2013r.	
2.	Tumiłowicz Jerzy	14.03.2013r.	
3.	Ordon Henryk	15.03.2013r.	
4.	Kosewski Zdzisław	8.04.2013r.	
5.	Czajka Mirosław	17.04.2013r.	
6.	Muchowski Bogdan	18.04.2013r.	
7.	Tomasz Świerczek	20.04.2013r.	
8.	Lis Andrzej	22.04.2013r.	
9.	Olszewski Stanisław	26.04.2013r.	
10.	Bakierski Janusz	29.04.2013r.	
11.	Szczukowski Ryszard	30.04.2013r.	
12.	Spaczyński Piotr	30.04.2013r.	
13.	Dziadko Janusz	30.04.2013r.	
14.	Sokołowski Franciszek	30.04.2013r.	
15.	Wojtis Krzysztof	30.04.2013r.	

<b>PRACOWNICY URZĘDU GMINY:</b>			
1.	Wójt Gminy – Ewa Nowogrodzka	08.04.2013	
2.	Zastępca Wójta – Krzysztof Michalski	15.04.2013	
3.	Sekretarz Gminy – Anna Mielniczek	23.04.2013	



4.	Skarbnik Gminy – Krystyna Jaranowska	26.02.2013	
5.	Agata Brzezińska – podinspektor ds. podatków lokalnych i innych opłat	26.04.2013	
6.	Lilianna Derdej – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami	26.04.2013	
7.	Agnieszka Budakowska – inspektor ds. dowodów osobistych i ewidencji działalności gospodarczej	10.04.2013	
8.	Joanna Pomianowska – podinspektor ds. zasobu mienia komunalnego	29.04.2013	
9.	Mirosława Tarasiuk – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości	09.04.2013	
10.	Grażyna Stobba – inspektor ds. ewidencji ludności	22.04.2013	
11.	Halina Dubiela – Dyrektor Przedszkola w Korzeniewie	25.03.2013	
12.	Alina Urbańska – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Korzeniewie	11.04.2013	
13.	Marek Strociak – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Janowie	26.04.2013	
14.	Stanisława Gadomska – Dyrektor Gimnazjum w Liczu	24.04.2013	
15.	Jolanta Bryczkowska – Dyrektor Gimnazjum w Nowym Dworze	30.04.2013	
16.	Marek Szuwarowski – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Rakowcu	12.03.2013	
17.	Maria Jasińska – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Tychnowach	22.04.2013	
18.	Małgorzata Piotrowska – Kierownik GOPS	25.04.2013	
19.	Katarzyna Bednarek – Dyrektor GOK	29.04.2013	
20.	Małgorzata Lasota – Dyrektor Biblioteki Publicznej Gminy Kwidzyn	19.04.2013	
21.	Iwona Nowogrodzka – inspektor ds. świadczeń rodzinnych w GOPS	20.03.2013	
22.	Agnieszka Skrzypek – podinspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych w GOPS	28.03.2013	
23.	Anna Troper – starszy pracownik socjalny w GOPS	29.04.2013	

Wszyscy radni, Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2013 roku (za 2012 rok), złożyli je w ustawowym terminie.

#### 1.4 System kontroli zarządczej

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale VI Statutu Gminy. Zgodnie z § 55 Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta oraz podporządkowanych mu jednostek organizacyjnych, pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności i celowości. Kontrola kompleksowa, zgodnie z §55 Statutu nie powinna trwać dłużej niż 10 dni roboczych, a kontrole problemowa i sprawdzająca – nie dłużej niż 2 dni robocze.

Roczny plan pracy oraz plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2013 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXVI/149/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2012 roku.

W badanym okresie, zgodnie przyjętym planem kontroli, komisja rewizyjna przeprowadziła kontrole w zakresie:

- pracy stanowiska ds. ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2012 rok.
- umorzeń podatkowych dokonanych przez Wójta w 2012 roku.
- wydatkowania środków pozyskanych z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu w 2013 roku.
- wykorzystania dotacji dla wybranego przedszkola w 2013 roku.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół z kontroli w jednym egzemplarzu, podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Poza planem kontroli nie przeprowadzano.

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

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 107/05 z dnia 30 kwietnia 2005 roku. „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Kwidzynie.”

Wyznaczono również w Urzędzie koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Do dnia kontroli powyższe Zarządzenie nie uległo zmianie, pomimo zmian w ustawie *o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.*

Ze złożonego ustnie przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

#### **1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach**

*Dotaci*

*[Signature]*



Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Kwidzynie funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Kwidzyn Nr 123/13 z dnia 16 grudnia 2013r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Kwidzyn.

Zasady organizacji i wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kwidzyn oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy określono w Załączniku do w/wym. Zarządzenia.

Z powyższym Zarządzeniem zapoznano kierowników jednostek organizacyjnych gminy, co zostało pisemnie potwierdzone. Zarządzenie zostało też im przekazane. W powyższym Zarządzeniu Wójt nie wskazał sposobów zarządzania ryzykiem. Do dnia wprowadzenia powyższych procedur, kontrola zarządcza nie była prowadzona.

W wyniku stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym (Nr WK. 0804/14/K/52/20816/2010 z dnia 29 czerwca 2010r.) zobligowano Wójta Gminy do ich usunięcia poprzez podjęcie działań zmierzających zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W tym zakresie, Wójt Gminy p. Ewa Nowogrodzka udzieliła pisemnej odpowiedzi w dniu 29 lipca 2010r., z której wynika, że :

*Przystąpiliśmy do opracowania dokumentacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kwidzyn, zgodnej z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej planuję podpisać do końca października 2010 roku.*

#### Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu, jak i Urzędu, – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy pismem z dnia 15 kwietnia 2006 roku, dokonał powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi na podstawie nie obowiązujących przepisów art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności z dnia 1 października 2003 roku. Do dnia kontroli, zakres czynności nie uległ zmianie.

#### **1.4.4 Audyt wewnętrzny**

W badanym okresie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu z dniem 30 grudnia 2010 roku, tj. z dniem podjęcia uchwały Nr II/10 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2010 roku

*Rady*

*[Signature]*

w sprawie uchwały budżetowej na 2011 rok, w której kwota wydatków przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Z wybranym usługodawcą zawarto umowę - zlecenie (bez numeru) w dniu 1 sierpnia 2012 roku na okres od 1 sierpnia 2012 do 31 grudnia 2013 roku, za łącznym wynagrodzeniem miesięcznym 1.700 zł brutto.

W umowie zawarto postanowienia, gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Umową określono sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

W 2014 roku audytora zatrudniono na podstawie umowy nr PK.2150.2.2014 z dnia 3 lutego 2014r.

Plan audytu na rok 2013 (poprzedzony udokumentowaną analizą ryzyka), sporządzony został w dniu 28 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie z realizacji rocznego planu audytu w 2013r. zostało sporządzone zgodnie z umową w terminie do 31 stycznia 2014r. (data sporządzenia sprawozdania 27.01.2014r.).

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

W okresie od 30 kwietnia 2010r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku) do 31 grudnia 2013r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku, w dniu 8 stycznia 2011r w zakresie realizacji projektu pn. „Przebudowa i doposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Gurcz”
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku, w dniu 1 grudnia 2011 roku w zakresie realizacji projektu pn. „budynku po byłej hydrofornii na Salę Tradycji Kulinarynych w Rakowcu”.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 13 kwietnia 2012 roku w zakresie realizacji inwestycji „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 247006G Rozpędziny - Nowy Dwór położonej na terenie gminy Kwidzyn” w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – edycja 2011.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w dniach od 18 kwietnia 2012r. do 9 maja 2012r. w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość

*W*  
*Dotaci*

*W*  
*W*



wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku, w dniach od 17 września 2012r. do 20 września 2012r. w zakresie realizacji projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Kwidzyn w miejscowościach Podzamcze – Gurcz”.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 18 stycznia do 30 kwietnia 2010r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 29 czerwca 2010r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 5 wniosków. Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy p. Ewa Nowogrodzka przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 29 lipca 2010r. (pismo Nr Or. 0911-2/10)

Wnioski wykonane zostały zgodnie z udzieloną odpowiedzią, poza przypadkiem wcześniej opisanym, dotyczącym zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 18 stycznia 2010r. do 30 kwietnia 2010r., wystąpienie pokontrolne z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/14/K/52/20816/2010 z dnia 29.06.2010r.) oraz odpowiedź z dnia 29.07.2010r Wójta Gminy na wystąpienie pokontrolne, zostały zamieszczone na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Kwidzyn.

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2012.

#### **2.1.1. Obsługa bankowa**

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy od dnia 1 stycznia 2011r. wykonuje Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, wybrany na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (do 14.000 euro).

Wartości szacunkowej zamówienia (mniejszej niż 14.000 euro) dokonano na podstawie zebranych informacji o ponoszonych dotychczasowych kosztach obsługi bankowej we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

W dniu 29 grudnia 2010r. Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kwidzyn wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas określony od 1 stycznia 2011r. do dnia 31 grudnia 2015r.

W tym samym dniu na podstawie §4 tej umowy Wójt i kierownicy jednostek organizacyjnych zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu i każdej jednostki, również na okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2015r.

### 2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie rozliczenia gotówkowe przeprowadzane były za pośrednictwem kasy do dnia 31 grudnia 2013r., co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

Z dniem 1 stycznia 2014r. kasa w Urzędzie Gminy została zlikwidowana.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania w badanym okresie określono w Instrukcji gospodarki kasowej i zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Kwidzyn, stanowiącej Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 91/2010 Wójta Gminy Kwidzyn z 27 października 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn.

Wymienionym Zarządzeniem Kierownik jednostki ustalił kwotę pogotowia kasowego na 3.000,00 zł.

Zawarte w niej uregulowania określały zasady przyjęte dla Urzędu Gminy, m.in. w zakresie:

- warunków organizacyjno – technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- sposobu udokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Na stanowisku kasjera zatrudniona była od 1 listopada 1988r. p. Anna Czerwiec.

Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Szczegółową kontrolą objęto raporty kasowe za III kwartał 2012 roku.

Kontrolą objęto raporty kasowe:

- dochody: Nr 125 – 189,
- wydatki; Nr 46 – 67,
- ZFŚS: Nr 9 – 10,
- depozyty: Nr 15 – 16.

*Bożena*

*[Signature]*



Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 1002934950 (szt.1),
- Nr 1002937126 - 1002937148 (szt. 24).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane. W prawidłowej wysokości zaprzysiężano również wpływy gotówki do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w wymienionej wcześniej Instrukcji gospodarki kasowej i zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Kwidzyn – zastępczymi dowodami kasowymi dokumentującymi wpłaty i wypłaty gotówki do kasy były własne dowody kasowe KP i KW.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2013r.

W trakcie roku Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrolę kasy (protokół z dnia 1 czerwca 2012r.).

Ponadto przekazanie kasy na zastępstwo na stanowisku kasjera w trakcie roku następowało protokołami nr 1/2012 (protokół z dnia 19.07.2012r., 6.08.2012r., 21.08.2012r. i 31.08.2012r.).

### 2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłat KP i wypłat KW,
- kwitariusze,
- arkusze spisu z natury,

*Dziękuję*

*467*

- karty drogowe.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Zarządzeniu Nr 94 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Kwidzyn instrukcji obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer p. Anna Czerwiec, zgodnie z zakresem czynności.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księdze druków ścisłego zarachowania. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – faktury,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do ich odbioru.

W dniu 31 grudnia 2012r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2012.

Na dzień 31 grudnia 2012r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności - 4 370 667,81 zł
- zobowiązania - 2 616 960,17 zł

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2012r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	308 114,84	134 169,59
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3 933 289,66	117 950,49
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	11 902,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	106 873,31	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	54 456,06
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	93 827,47
234	Rozrachunki z pracownikami	18 721,95	-
240	Pozostałe rozrachunki	3 616,50	440 688,20
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	51,55	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
<b>RAZEM</b>		<b>4 370 667,81</b>	<b>852 993,81</b>

*Rozrachunki*

*76*



<b>290</b>	Odpisy aktualizacyjne należności z tytułu usług		308 114,84
<b>290</b>	Odpisy aktualizujące dochodów budżetowych		1 455 851,52
<b>OGÓLEM</b>		<b>4 370 667,81</b>	<b>2 616 960,17</b>

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861).

### 2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

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

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2012r. w wysokości 134.169,59 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w m – cu grudniu 2012r., bądź w styczniu roku 2013, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane w obowiązującym terminie, poza 1 przypadkiem, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	kontrahent	nr faktury	z dnia	kwota	termin zapłaty	data zapłaty
1	Przedsiębiorstwo Awix-OiL Kwidzyn ul Mostowa 1a	3528/2012/0726/KK	31-12-2012	2 520,45	7-01-2013	4-01-2013
2	Wydawnictwo C.H.Beck sp. z o.o. Warszawa	Fa00163909/2012	18-12-2012	99,27	16-01-2013	04-01-2013
3	POLKOMTEL sp. z o.o. Warszawa	1212200037014	22-12-2012	423,00	07-01-2013	07-01-2013
4	Pismo zwrot za karmę dla kotów	GO.6140.25.2012	4-01-2013	200,00	07-01-2013	07-01-2013
5	Zakład Optyczny VISVS	127/2012	27-12-2012	250,00	02-01-2013	02-01-2013
6	Sklep Spożywczy „AMBIT” Halina Przysowa Kwidzyn	FG0081/12	20-12-2012	127,32	21-01-2013	07-01-2013
7	Pismo zwrot za karmę dla kotów	GO.6140.24.2012	4-01-2013	200,00	7-01-2013	7-01-2013
8	Dariusz Królak Szadowo 4 Kwidzyn	brak	03-01-2013	45,90	7-01-2013	7-01-2013
9	Tomasz Kołak Szadowo 6 Kwidzyn	brak	03-01-2013	91,80	07-01-2013	07-01-2013
10	Jadwiga Wiśniewska Grabówko Kwidzyn	brak	2-01-2013	70,20	07-01-2013	07-01-2013
11	VALDI Artykuły Wielobranżowe Marzena Hryniuk Kwidzyn	147	31-12-2012	93,60	7-01-2013	7-01-2013
12	MOP SERWIS Sp. z o.o.	7487/K/12/2012	28-12-2012	497,46	11-01-2013	09-01-2013



	Kwidzyn					
13	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/2012/00188	21-12-2012	2170,84	07-01-2013	09-01-2013*
14	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „DANIEL” Artur Zielawski Grudziądz	420/2012	31-12-2012	9926,57	14-01-2013	11-01-2013
15	Składnica Maszyn Rolniczych s.c. Teodor i Piotr Januskiewicz Kwidzyn	12/0485/2012	29-12-2012	24,60	12-01-2013	11-01-2013
16	Zakład usług Mieszkaniowych Sp. z o.o. Kwidzyn	SPOZ/12/12/00100	31-12-2012	173,34	14-01-2013	11-01-2013
17	Polskie Górnictwo Naftowe SA Warszawa	1225012576	31-12-2012	915,96	14-01-2013	11-01-2013
18	Agencja Ochrony Osób i Mienia „ATOS” Wojciech Mikołajków Prabuty	1266/12/012	31-12-2012	615,00	14-01-2013	11-01-2013
19	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej im Św. Łukasz Kwidzyn	507/2012	31-12-2012	394,00	14-01-2013	11-01-2013
20	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00217	28-12-2012	191,09	14-01-2013	11-01-2013
21	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00230	28-12-2012	837,85	14-01-2013	11-01-2013
22	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00229	28-12-2012	241,76	14-01-2013	11-01-2013
23	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00226	28-12-2012	699,66	14-01-2013	11-01-2013
24	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00223	28-12-2012	93,19	14-01-2013	11-01-2013
25	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00220	28-12-2012	283,40	14-01-2013	11-01-2013
26	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00245	28-12-2012	316,52	14-01-2013	11-01-2013
27	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00241	28-12-2012	51,74	14-01-2013	11-01-2013
28	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00244	28-12-2012	392,27	14-01-2013	11-01-2013
29	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00238	28-12-2012	257,70	14-01-2013	11-01-2013
30	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00235	28-12-2012	327,29	14-01-2013	11-01-2013
31	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00260	28-12-2012	2675,93	14-01-2013	11-01-2013
32	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00259	28-12-2012	54,96	14-01-2013	11-01-2013
33	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00254	28-12-2012	403,20	14-01-2013	11-01-2013
34	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00251	28-12-2012	600,58	14-01-2013	11-01-2013
35	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00250	28-12-2012	614,40	14-01-2013	11-01-2013
36	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00199	28-12-2012	495,51	14-01-2013	11-01-2013
37	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00193	28-12-2012	158,18	14-01-2013	11-01-2013
38	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00194	28-12-2012	719,77	14-01-2013	11-01-2013
39	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00202	28-12-2012	45,43	14-01-2013	11-01-2013

*Dota*

*M*



40	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00229	28-12-2012	74,17	14-01-2013	11-01-2013
41	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00208	28-12-2012	178,52	14-01-2013	11-01-2013
42	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00211	28-12-2012	677,26	14-01-2013	11-01-2013
43	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00214	28-12-2012	442,81	14-01-2013	11-01-2013
44	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00262	31-12-2012	2705,39	14-01-2013	14-01-2013
45	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00261	31-12-2012	12562,27 -9759,70 =2 802,57	14-01-2013	14-01-2013
46	ENERGA- Oświetlenie Sp. z o.o. Sopot	1220/UO/2012	21-12-2012	11 813,81	14-01-2013	14-01-2013
47	ALARM SYSTEM Zbigniew Czemerda Gardeja	258/12	28-12-2012	246,00	15-01-2013	14-01-2013
48	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00265	02-01-2013	5504,69	16-01-2013	15-01-2013
49	Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Bydgoszcz	FV- 14211/GO400/03/SFA/P/1 2/12	04-01-2013	4 776,30	18-01-2013	16-01-2013
50	Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne Kwidzyn Spółka z o.o.	R 12/25958	31-12-2012	2 793,07	18-01-2013	16-01-2013
51	Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne Kwidzyn Spółka z o.o.	R 12/31045	31-12-2012	3 020,04	18-01-2013	16-01-2013
52	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11000139/1212/00090	02-01-2013	318,66	18-01-2013	16-01-2013
53	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11583848/1212/00002	02-01-2013	787,14	18-01-2013	16-01-2013
54	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11583848/1212/00001	02-01-2013	2 360,19	18-01-2013	16-01-2013
55	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00264	02-01-2013	15 601,15	18-01-2013	16-01-2013
56	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00263	02-01-2013	3 220,66	18-01-2013	16-01-2013
57	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00268	03-01-2013	272,18	21-01-2013	17-01-2013
58	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00275	03-01-2013	774,46	21-01-2013	17-01-2013
59	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00278	03-01-2013	1 721,60	21-01-2013	17-01-2013
60	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00284	03-01-2013	626,64	21-01-2013	17-01-2013
61	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00282	03-01-2013	164,55	21-01-2013	17-01-2013
62	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00279	03-01-2013	795,33	21-01-2013	17-01-2013
63	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00281	03-01-2013	1 507,98	21-01-2013	17-01-2013
64	ENERGA- OPERATOR SA Gdańsk	2CP11018906/1212/00269	03-01-2013	84,97	21-01-2013	17-01-2013
65	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00283	03-01-2013	1 278,64	21-01-2013	17-01-2013
66	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00277	03-01-2013	3 812,98	21-03-2013	17-01-2013

*Dota*

*167*



67	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00280	03-01-2013	2 054,06	21-01-2013	17-01-2013
68	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00273	03-01-2013	318,12	21-01-2013	17-01-2013
69	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00274	03-01-2013	1 503,53	21-01-2013	17-01-2013
70	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00276	03-01-2013	943,04	21-01-2013	17-01-2013
71	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00272	03-01-2013	429,87	21-01-2013	17-01-2013
72	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00271	03-01-2013	105,24	21-01-2013	17-01-2013
73	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00270	03-01-2013	214,60	21-01-2013	17-01-2013
74	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00267	03-01-2013	305,10	21-01-2013	17-01-2013
75	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11018906/1212/00266	03-01-2013	1 198,78	21-01-2013	17-01-2013
76	GTS POLAND Sp.z o.o. Warszawa	0600353114	31-12-2012	490,34	21-01-2013	18-01-2013
77	Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Kwidzyn	030225	27-12-2012	12 011,0 0	23-01-2013	21-01-2013
78	ENERGA- OBRÓT SA Gdańsk	E3P11000139/1212/00089 6	31-12-2012	590,06	17-01-2013	18-01-2013
79	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Kwidzyn	EC/4064/12	31-12-2012	1 937,39	25-01-2013	22-01-2013
80	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Spółka z o.o. Kwidzyn	2012/12679	31-12-2012	852,95	30-01-2013	25-01-2013
81	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Spółka z o.o. Kwidzyn	2012-12680	31-12-2012	3 057,26	30-01-2013	25-01-2013
82	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Spółka z o.o. Kwidzyn	2012/12683	31-12-2012	6 181,48	30-01-2013	25-01-2013
83	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Spółka z o.o. Kwidzyn	2012/12681	31-12-2012	4 557,60	30-01-2013	25-01-2013
84	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Spółka z o.o. Kwidzyn	2012/12684	31-12-2012	93,80	30-01-2013	25-01-2013
85	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS” Spółka z o.o. Kwidzyn	2012/12682	31-12-2013	663,87	30-01-2013	25-01-2013
	<b>Razem</b>			134 169, 59		

\*płatności za fakturę VAT nr 2CP11018906/1212/00188 dla ENERGA – Operator SA w Gdańsku na kwotę 2.170,84 zł dokonano z 2 – dniowym opóźnieniem. Do Kancelarii Ogólnej wymieniona faktura wpłynęła w dniu 4.01.2013r. (data stempla), a na stanowisko merytoryczne data wpływu – 7.01.2013r. W dniu 9.01.2013r. dokonano zapłaty (termin zapłaty – 7.01.2013r. Odsetek z tego tytułu nie zapłacono. Wszystkie pozostałe zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo (w m–cu styczniu 2013r.).

*Dots!*

*7/9*



Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2012 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2012r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	20.875,00	12.289,00	11.731,00	17.796,00	17.336,00	12.945,00
Termin wpłaty	30.01.2012	28.02.2012	29.03.2012 30.03.2012	27.04.2012 02.05.2012	31.05.2012	28.06.2012 29.06.2012
Kwota wpłat	20.920,00*	12.244,00	11.731,00	17.796,00	17.336,00	13.485,00**

2012r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	11.834,00	12.164,00	11.253,00	14.063,00	15.030,00	14.780,00
Termin wpłaty	30.07.2012	30.08.2012	27.09.2012	29.10.2012 30.10.2012	28.11.2012	20.12.2012 21.12.2012
Kwota wpłat	11.834,00	11.624,00	11.253,00	14.063,00	15.030,00	14.780,00

\*w m – cu styczniu 2012r. odprowadzono należny podatek dochodowy w kwocie wyższej o 45 zł od zadeklarowanej (w deklaracjach PIT – 4 oraz PIT 8 – R zadeklarowano 20.875 zł a wpłacono 20.920 zł) na skutek pomyłki. O powyższą nadpłatę pomniejszono wpłatę za miesiąc luty.

\*\*w m – cu czerwcu dokonano zapłaty w kwocie wyższej o 540 zł od zadeklarowanej (zadeklarowana 12.945 zł, a odprowadzono 13.485 zł). Różnica powstała na skutek korekty wynagrodzenia i zasiłku chorobowego pracownika. O tę kwotę nadpłaty pomniejszono wpłatę w m – cu sierpniu.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2012 rok wysłano w dniu 10.01.2013r. Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2012 roku płatnik - Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie w kwocie 504,00 zł.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono terminowo i poza 2 wyżej podanymi przypadkami w prawidłowych wysokościach.

### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, maj, wrzesień i październik w 2012 roku.

2012r.	Luty	Kwiecień	Maj	Wrzesień	Październik
Termin wypełnienia deklaracji	27.02.2012	25.04.2012	29.05.2012	26.09.2012	26.10.2012
Deklarowana kwota	53.085,96	53.534,15	71.454,77	54.605,78	55.242,96

*Dato*

*76*

Termin i wysokość wpłaty	28.02.2012 53.085,96	27.04.2012 53.534,15	30.05.2012 31.05.2012 71.454,77	27.09.2012 54.605,78	29.10.2012 55.242,96
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty					

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

#### 2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2012 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy Kwidzyn wynosiło: 45,89 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy nie zatrudniano osób niepełnosprawnych.

Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła należne składki na rachunek PFRON, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	3.568,00	13.02.2012	3.568,00	31	14.02.2012
II	3.652,00	01.03.2012	3.652,00	51	02.03.2012
III	3.747,00	16.04.2012	3.747,00	93	17.04.2012
IV	3.747,00	17.05.2012	3.747,00	119	18.05.2012
V	3.938,00	12.06.2012	3.938,00	150	13.06.2012
VI	4.253,00	05.07.2012	4.253,00	185	10.07.2012
VII	4.253,00	20.08.2012	4.253,00	227	20.08.2012
VIII	4.246,00	12.09.2012	4.246,00	249	13.09.2012
IX	4.072,00	19.10.2012	4.072,00	284	19.10.2012
X	4.158,00	19.11.2012	4.158,00	314	20.11.2012
XI	4.158,00	19.12.2012	4.158,00	347	20.12.2012
XII	3.831,00	21.01.2013*	3.831,00	14	21.01.2013
<b>Ogółem</b>	<b>47.623,00</b>		<b>47.623,00</b>		

\*termin złożenia deklaracji (20 stycznia) przypadł na dzień wolny od pracy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

#### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2012 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

*Dosta*

76 *[signature]*



Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012.

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

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2013 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych:

- 1) program „FoKa” – (System Finansowo – Księgowy Firmy Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań”. Program ten jest przeznaczony do pełnego cyklu księgowania w Urzędzie Gminy Kwidzyn jako jednostki oraz organu.
- 2) program „WyDra” – (System Podatków i Opłat Lokalnych) Firmy Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań”.
- 3) firmy Prokom Software: Płatnik i Płatnik przekaz elektroniczny,
- 4) firmy Sputnik: Besti@, Środki Trwałe,
- 5) program Home Banking,
- 6) Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki: System Automatycznego Rozliczania Czyszców, o symbolu Sarcz,

Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania są zawarte w instrukcjach dostarczonych przez autora programu.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
  - wykaz programów,
  - procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
  - opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, - wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.
- Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 91/10 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 27 października 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn, dwukrotnie zmienionym (Zarządzeniem Nr 37/12 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 29 czerwca 2012r. i Zarządzeniem Nr 46/13 z dnia 5 czerwca 2013r.).

Księgi rachunkowe dla budżetu i dla jednostki budżetowej gminy prowadzone są w oparciu o założony plan kont (załącznik nr 3a i 3b) do wymienionego wyżej Zarządzenia Wójta Gminy. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

*D. J. J.*

*J. J.*

- *dziennik*, w którym ujmowano wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w dzienniku podlegają kolejnej numeracji, a obroty liczeniu w sposób ciągły w skali całego roku. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

- *księgę główną*, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w zakładowym planie kont. Na kontach księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się za kolejne miesiące zapisów zarejestrowanych w dzienniku. W księdze głównej, co miesiąc podsumowuje się obroty każdego konta syntetycznego i wylicza się salda końcowe.

- *księgi pomocnicze* prowadzone są z zachowaniem chronologii i systematyki zapisów, w ramach kont księgi głównej. Salda i zapisy na poszczególnych kontach ksiąg pomocniczych na koniec grudnia 2013r. zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej

- *zestawienie obrotów i sald* księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

W trakcie kontroli za rok 2012 sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb PDP,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,

*Dato*

*[Signature]*



- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- Zestawienie zmian funduszu.

Natomiast za rok 2013 sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb - 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb PDP.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu.

Referat finansowy sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzanego dla urzędu jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy sporządziły sprawozdania budżetowe w obowiązującym terminie.

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

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012r. w wysokości 32.710.462,51 zł (poz.I.2.2.- Zrealizowane dochody budżetowe) jest równa kwocie wykazanej w łącznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Kwota wykazanych wydatków w Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012r. stanowi 28.081.325,37 zł (poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe) i środków na inwestycje w kwocie 3.746.950,03 zł (poz. I.1.4) jest równa kwocie wykazanej w łącznym rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. (31.828.275,40zł).

**Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2012r.**, przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 5.06.2013r.

W trakcie kontroli sprawdzono za lata 2012 i 2013 prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego, zobowiązany jest w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, stanowiących dla:

- nauczyciela stażysty - 100%,
- nauczyciela kontraktowego - 111%,
- nauczyciela mianowanego - 144%,
- nauczyciela dyplomowanego - 184%

- kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń składających się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych

organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego, ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których wyżej mowa, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, w danym roku.

### **2012 rok**

Na podstawie złożonych przez placówki oświatowe informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonano w terminie określonym wyżej, analizy poniesionych w 2012 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń i *wystąpiono* pisemnie o dokonanie wypłat dodatków uzupełniających.

*Data*

*[Signature]*



*Wystąpił* obowiązek ich wypłacenia.

W przypadku wystąpienia obowiązku wypłaty wyrównania należało wypłacić dodatki uzupełniające dla:

- 7 nauczycieli stażystów, w tym: w Szkole Podstawowej w Janowie -1, Szkole Podstawowej w Rakowcu -2, Gimnazjum w Liczu -1, Gimnazjum w Nowym Dworze -2 i w Przedszkolu w Korzeniewie -1.
- 24 nauczycieli mianowanych, w tym: w Szkole Podstawowej w Janowie - 2, Szkole Podstawowej w Korzeniewie - 1, Szkole Podstawowej w Rakowcu - 9, Szkole Podstawowej w Tychnowach - 2, Gimnazjum w Liczu - 4, Gimnazjum w Nowym Dworze -5 i w Przedszkolu w Korzeniewie - 1.

W pozostałych stopniach awansu zawodowego nie wystąpił obowiązek wypłacenia dodatku uzupełniającego.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *poinformowała* pisemnie Dyrektorów poszczególnych szkół o obowiązku ich wypłacenia, w terminie do dnia 31 stycznia 2013r.

Sporządzono ponadto w formie pisemnej - w dniu 30 stycznia 2013 roku *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, a ponadto w dniu 12 lutego 2013 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31 stycznia 2013r.

### **2013 rok**

Na podstawie złożonych przez placówki oświatowe informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonano w terminie określonym wyżej, analizy poniesionych w 2013 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń i *wystąpiono* pisemnie o dokonanie wypłat dodatków uzupełniających.

*Wystąpił* obowiązek ich wypłacenia.

W przypadku wystąpienia obowiązku wypłaty wyrównania należało wypłacić dodatki uzupełniające dla:

- 24 nauczycieli mianowanych, w tym: w Szkole Podstawowej w Janowie - 3, Szkole Podstawowej w Korzeniewie - 1, Szkole Podstawowej w Rakowcu - 8, Szkole Podstawowej w Tychnowach - 2, Gimnazjum w Liczu - 4, Gimnazjum w Nowym Dworze -5 i w Przedszkolu w Korzeniewie - 1.

*[Signature]*

*[Signature]*

W pozostałych stopniach awansu zawodowego nie wystąpił obowiązek wypłacenia dodatku uzupełniającego.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *poinformował* pisemnie Dyrektorów poszczególnych szkół o obowiązku ich wypłacenia, w terminie do dnia 31 stycznia 2013r.

Sporządzono ponadto w formie pisemnej - w dniu 21 stycznia 2014 roku *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, a ponadto w dniu 23 stycznia 2014 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 23 stycznia 2014r.

Informacje jednostkowe, sporządzili dyrektorzy szkół i główna księgowa. Na podstawie informacji jednostkowych sporządzonych przez poszczególne placówki oświatowe, sporządzano informację zbiorczą, którą podpisał Wójt oraz Skarbnik.

W latach objętych kontrolą, *sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, przedłożono: przewodniczącemu Rady Gminy, dyrektorom wszystkich placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Prawidłowość wyliczeń dokonanych przez poszczególne placówki, została sprawdzona przez pracownika urzędu gminy.

Ustaień jednostkowych dokonano na podstawie list płac nauczycieli i informacji o etacie nauczyciela, jego stopniu awansu zawodowego wraz ze wszystkimi składnikami wynagrodzenia. Analiza roczna wynagrodzeń analizuje wyżej wymienione etaty w ramach rzeczywistego czasu pracy. Na podstawie obliczonych etatów oraz norm wynagrodzenia nauczycieli określone w ustawie następuje naliczenie za 8 miesięcy i 4 miesiące według norm wynagrodzenia odpowiadającemu nauczycielowi. Różnice między rzeczywistym wynagrodzeniem a obliczoną normą w zestawieniu z poszczególnymi grupami nauczycieli w ramach awansu zawodowego wskazują kwotę nadpłaty lub niedopłaty wynagrodzenia. Niedopłatę w ramach tworzonej samodzielnie listy płac system rozdziela na poszczególnych nauczycieli z grupy awansu w oparciu o obliczoną osobistą stawkę zaszeregowania.

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

Zakresem kontroli objęto lata: 2010– 2013.





W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów określono w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 91/10 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn.

Na koniec każdego roku przeprowadzano inwentaryzacje w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień roku obrotowego.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień każdego roku obrachunkowego, co udokumentowano protokółami z dnia: 31.12.2010r., 30.12.2011r., 31.12.2012r. i 31.12.2013r.

Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów.

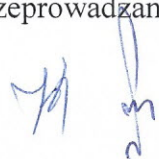
Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu.

Czynności te udokumentowano protokółami weryfikacji.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku.



*Dotsa*



### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### *Dochody budżetowe*

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2013.

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 33 559 931 zł wykonanie wyniosło 33 219 464 zł, co stanowi 98,9%.

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 33 559 931 zł wykonanie wyniosło 33 219 464,45 zł, co stanowi 98,9%.

Wykonanie dochodów według rodzajów za rok 2013 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za 2013r.	% wyk. planu	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Ulgi odroczenia umorzenia
<b>I</b>	<b>Dotacje celowe w tym na:</b>	<b>6 558 273</b>	<b>6 459 088,09</b>	<b>98,5</b>		
	- zadania zlecone bieżące	4 680 834	4 663 329,57	99,6		
	- zadania własne bieżące	1 462 955	1 436 249,05	98,2		
	- zadania własne inwestycyjne	13 563	13 563	100		
	- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich-zadania bieżące	92 668	87 020,70	93,9		
	- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich-zadania inwestycyjne	96 046	96 046	100		
	- z budżetu państwa na zadania bieżące realiz. przez gminę na podst. porozumień z organami administracji rządowej					
	- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jst	66 000	40 519	61,4		
	- dotacje na zadania bieżące otrzymane na podstawie porozumień jst	136 210	122 362,04	89,8		
	- wpływy z tyt. pomocy udzielonej między jst na dofinans. inwestycji	10 000				
	- wpływy z tyt. pomocy udzielonej między jst na dofinans. zadań bieżących					
	- dotacja z funduszy celowych na dofinans. zadań bieżących.					
	- dotacje – zwrot Fundusz sołecki					
<b>II</b>	<b>Subwencje w tym:</b>	<b>8 239 152</b>	<b>8 239 152</b>	<b>100</b>		
	- subwencja oświatowa	6 815 199	6 815 199	100		
	- subwencja wyrównawcza	1 360 601	1 360 601	100		
	- subwencja równoważąca	63 352	63 352	100		
	- uzupełnienie subwencji ogólnej	0	0	0		

*Doty*

*7/1*



<b>III</b>	<b>Dochody własne</b>	<b>18 697 179</b>	<b>18 496 866,44</b>	<b>98,8</b>		
	1. <i>Udziały w doch. budżetu państwa</i>	4 458 732	4 356 245,85	97,7		
	- podatek doch. od osób fizycz.	4 358 732	4 199 776	96,2		
	- podatek doch. od osób prawnych	100 000	156 469,85	156,4		
	2. <i>podatki i opłaty lokalne</i>	12 602 495	12 875 872,20	102,2		
	- podatek od nieruchomości	7 563 562	7 677 750,88	101,5	1 290 221	127 799,40
	- podatek rolny	2 620 000	2 581 067,47	98,5		48 584
	- podatek leśny	112 000	114 664,20	104,2		361
	- podatek od śr. transportowych	369 902	359 519,81	97,2	114 740	150 251
	- wpływy z karty podatkowej	4 000	10 094,66	252,3		
	- podatek od spadków i darowizn	20 000	17 176,97	85,8		
	- opłata skarbową	15 000	18 722	124,8		
	- opłata eksploatacyjna	23 000	21 868,33	95,2		
	- opłata śmieciowa	450 000	499 057,73	110,9		
	- opłata adiacencka	78 000	211 745,31	278,6		
	- opłata ze składowanie odpadów	1 135 031	1 133 969,71	99,9		
	- pozostałe podatki i opłaty lokalne	18 000	1 045	13,1		
	- podatek od czynn. Cywilnoprawnych	204 000	229 190,13	112,3		
	3. <i>Dochody z majątku gminy</i>					
	- sprzedaż mienia	738 400	273 349,08	37,0		
	- najem, dzierżawa, czynsze.	659 400	187 414,57	28,4		
	- zarząd, użytkowanie wieczyste	18 000	28 367,35	157,6		
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	60 000	54 444,05	90,7		
	- wpływy z różnych dochodów	1 000	3 123,11	312,0		
	-					
	4. <i>Pozostałe dochody</i>	897 552	662 444,62	110,4		
	- wpływy z usług	604 500	616 107,36	127,9		
	- opłata za zezw. na sprzedaż napoi alkoholowych	110 000	114 390,86	103,9		
	- odsetki podatkowe	36 421	67 623,60	185,6		9 752
	- pozostałe odsetki	44 958	58 750,56	130,6		
	- dochody z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2 000	1 638,38	81,9		
	- Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		14 353,71			
	- opłata za zajęcie pasa drogowego i za zatrzymanie na przystanku	2 000	952,56	47,6		
	- pozostałe dochody	97 673	117 582,33	120,2		
<b>IV</b>	<b>Dochody pozyskane z innych źródeł</b>	<b>65 327</b>	<b>24 357,92</b>	<b>37,3</b>		
	- § 6290 środki na dofinansowanie inwestycji własnych gmin	41 037	69,58	0,2		
	- na dofinansowanie zadań bieżących					
	- darowizny	24 290	24 288,34	100		
<b>V</b>	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>33 559 931</b>	<b>33 219 464,45</b>	<b>99,0</b>	<b>1 404 961</b>	<b>336 747,40</b>

W roku 2013 wykonane dochody stanowią kwotę 33 219 464,45 zł, w tym:

- dochody bieżące – 32 878 729,95 (tj. 98,9% wykonanych dochodów)
- dochody majątkowe – 340 735,50 zł. (tj. 1,1% dochodów wykonanych)

### 3.1. Subwencje i dotacje

#### Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 24,8%. W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli, gmina otrzymała kwotę 8 239 152 zł subwencji ogólnej, w tym:

*Doty*

*h m*

- 6 815 199 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 1 360 601 zł w części wyrównawczej,
- 63 352 zł w części równoważącej,
- 0 zł uzupełnienie subwencji ogólnej

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

### Dotacje

W roku 2013 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowi 19,4%. Jak wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała 6 459 088,09 zł dotacji, co stanowi 98,5% kwoty planowanej (plan – 6 558 273 zł), w tym:

- 4 663 329 ,57 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 1 436 249,05 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 183 066,70 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 96 046 zł

#### Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 4 663 329,57 zł, co stanowi 98,5% planowanej kwoty (plan 4 680 834 zł).

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

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2013 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2013 roku, przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	2 270 000	2 199 847,83	96,9
2	Podatek od nieruchomości	1 488 562	1 455 612,97	97,7
3	Podatek leśny	2 000	2 696,20	134,8
4	Podatek od środków transportowych	288 000	261 271,81	90,7
5	Podatek od spadków i darowizn	20 000	17 176,97	85,8
6	Wpływy z opłaty targowej	5 000	1 045	20,9
7	Podatek od czynności cywilnoprawnej	200 000	230 982,13	114,5
8	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	30 441	46 076,89	151,3
9	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	4 000	10 094,66	252,3
10	Podatek dochodowy od osób fizycznych	4 358 732	4 199 776	96,3
	<b>Razem osoby fizyczne</b>	<b>8 666 735</b>	<b>8 424 580,46</b>	<b>97,2</b>
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	350 000	381 219,64	108,9
2	Podatek od nieruchomości	6 075 000	6 222 137,91	102,4



3	Podatek leśny	110 000	111 968	101,8
4	Podatek od środków transportowych	81 902	98 248	119,9
5	Podatek od czynności cywilnoprawnej	4 000	-1 792	
6	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4 980	15 697,79	315,2
7	Podatek dochodowy od osób prawnych	100 000	156 469,85	156,4
	<b>Razem osoby prawne</b>	<b>6 725 882</b>	<b>6 983 949,19</b>	<b>103,8</b>
	<b>Pozostałe opłaty</b>	<b>PLAN</b>	<b>WYKONANIE</b>	<b>% WYKONANIA</b>
1	Wpływy z opłaty skarbowej	15 000	18 722	124,8
2	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	23 000	21 868,33	95,1
3	Wpływy z opłat ze zwolnienia na sprzedaż napojów alkoholowych	110 000	114 390,86	103,9
4	Wpływy z opłaty adiacenckiej	76 000	211 745,31	278,6
5	Wpływy z opłaty planistycznej	2 000	-0-	
6	Wpływy z opłaty śmieciowej	450 000	499 057,73	110,9
7	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1000	5 848,92	584,8
8	Wpływy z różnych opłat	1 135 031	1 133 969,71	99,9
9	Wpływy z opłaty produktowej	3000	2 783,15	92,7
	<b>Razem pozostałe opłaty</b>	<b>1815 031</b>	<b>2 008 386,01</b>	<b>110,6</b>
<b>Lp.</b>	<b>R A Z E M</b>	<b>PLAN</b>	<b>WYKONANIE</b>	<b>% WYKONANIA</b>
1	Podatek rolny	2 620 000	2 581 067,47	98,5
2	Podatek od nieruchomości	7 563 562	7 677 750,88	101,5
3	Podatek leśny	112 000	114 664,20	102,4
4	Podatek od środków transportowych	369 902	359 519,81	97,2
5	Podatek od spadków i darowizn	20 000	17 176,97	85,8
6	Wpływy z opłaty targowej	5 000	1 045	20,9
7	Podatek od czynności cywilnoprawnej	204 000	229 190,13	112,3
8	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	36 421	67 623,60	185,7
9	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	4 000	10 094,66	252,3
10	Podatek dochodowy od osób fizycznych	4 358 732	4 199 776	96,3
11	Podatek dochodowy od osób prawnych	100 000	156 469,85	156,4
12	Wpływy z opłaty skarbowej	15 000	18 722	124,8
13	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	23 000	21 868,33	95,1
14	Wpływy z opłat za zwolnienie na sprzedaż napojów alkoholowych	110 000	114 390,86	103,9
15	Wpływy z opłaty adiacenckiej	76 000	211 745,31	278,6
16	Wpływy z opłaty planistycznej	2 000	-0-	
17	Wpływy z opłaty śmieciowej	450 000	499 057,73	110,9
18	Wpływy z różnych opłat	1 135 031	1 133 969,71	99,9
19	Wpływy z opłaty produktowej	3 000	2 783,15	92,7
	<b>Ogółem</b>	<b>17 207 648</b>	<b>17 416 915,66</b>	<b>101,2</b>

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Kwidzyn* stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 91/2010 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 27 października 2010r. w *sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn*.

Ewidencja podatków będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, nie była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta, tj. zgodnie z zasadami określonymi § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w *sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 157, poz. 1375). Nie prowadzono dla poszczególnych podatników odrębnych w każdym rodzaju podatków kont analitycznych.

Nie utworzono także ewidencji podatkowej nieruchomości (budynków i lokali), zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1.138).

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego, przed tym dniem uchwały były publikowane.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na konta podatkowe sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych. Decyzje wymiarowe doręczane były za pośrednictwem sołtysów, pracownika urzędu bądź sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem przez Poczte Polską.

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

Stawki podatku od nieruchomości na 2013r. zostały ustalone przez Radę Gminy Kwidzyn uchwałą Nr XXIII/122/12 Rady z dnia 26 października 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku (Dz.Urz.Woj. Pom. z dnia 12 listopada 2012r., poz. 3534).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Kwidzyn stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2013 rok obwieszczeniem z dnia 2 sierpnia 2012 roku (M.P. z 2012r., poz. 587).

*Boyer*

*JK*



W badanym okresie, do dnia 31 grudnia 2013 roku obowiązywała uchwała Rady Gminy Kwidzyn Nr XII/73/13 z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje lub tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Kwidzyn w ramach pomocy de minimis (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 174 poz. 4087 z dnia 23 grudnia 2011 roku).

Ponadto Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XII/64/11 z dnia 28 października 2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i deklaracji na podatek od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 15 grudnia 2011r. Nr 169, poz. 3782).

Uchwałą wprowadzono wzory:

- **Deklaracji na podatek od nieruchomości ,**
- **Informacji w sprawie podatku od nieruchomości ,**

Obowiązujące wzory deklaracji i informacji o nieruchomościach, nie przewidują informacji o numerze identyfikacji podatkowej, identyfikatorów budynków, przewidują natomiast informację o numerach działek, *identyfikatorach działek geodezyjnych, numer księgi wieczystej oraz nazwy sądu, w której jest prowadzona, identyfikatorów budynków, oraz informację o położeniu nieruchomości, w tym adres nieruchomości.*

Obowiązujące wzory informacji, deklaracji oraz danych o zwolnieniach nie zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz.1138).

### osoby prawne

Szczegółowej kontroli poddano 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 75 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji.

Część deklaracji na podatek od nieruchomości (poza składanymi za pośrednictwem Poczty), nie zawierają daty ich wpływu do urzędu, co uniemożliwia ocenę terminowości ich składania. Przykładowo, dotyczy to deklaracji złożonych przez: PHU ECOTEC, Przedszkole TĘCZA w Rakowcu, Gimnazjum w Nowym Dworze, Szkołę Podstawową w Tychnowach, Szkołę Podstawową w Rakowcu, Szkołę Podstawową w Korzeniewie, Przedszkole Słoneczko w Marezie, Gimnazjum w Liczu.

We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Złoty Melon spółka z o.o. w Warszawie (25 marca 2013r),

*[Podpis]*

*[Podpis]*

- PHU ECOTEC w Baldramie (25 lutego 2013r). Gospodarstwo Rolne AGRO ZWIERZ spółka z o.o. w Kwidzynie (15 marca 2013 roku),
- spółka jawna BARDO w Sztumie (8 kwietnia 2013 roku).

Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 25 marca 2013r. – tj. po terminie, Złoty Melon spółka z o.o. w Warszawie, zadeklarował podatek od nieruchomości od 1687 m<sup>2</sup> pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł/m<sup>2</sup>). Wskazał informację o miejscu położenia przedmiotu opodatkowania, nie wykazał natomiast numeru (numerów) ksiąg wieczystych. Brak zatem możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. A organ podatkowy nie dokonał sprawdzenia wykazanych w deklaracji danych w oparciu o ewidencję gruntów.
- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 1 lutego 2013r, Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku, nie zadeklarował podatku od nieruchomości od 120.802m<sup>2</sup> gruntów (według stawki 0,45 zł od 1 m<sup>2</sup>). Jako podstawę zwolnienia gruntów wskazano art.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.  
Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad.
- W deklaracji złożonej w dniu 15 marca 2013 roku, Gospodarstwo Rolne AGRO ZWIERZ spółka z o.o. w Kwidzynie, wykazała 3.022m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł/m<sup>2</sup>), natomiast należny podatek od nieruchomości - w kwocie 1.519 zł ( zamiast 2.659 zł), dokonując zapisu w rubryce łączna kwota podatku – o treści „udział 4/5”.  
Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zastosowania obniżki podatku, według obowiązujących zasad.
- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 22 maja 2013r. (na wezwania z dnia 10 marca oraz z dnia 9 maja 2013r.), KPO INTERNATIONAL spółka z o.o. w Korzeniewie, nie



zadeklarowała podatku od nieruchomości od 19.514 m<sup>2</sup> gruntów (według stawki 0,88 zł od 1 m<sup>2</sup>) oraz 1.266 m<sup>2</sup> budynków (według stawki 22,82 zł od 1 m<sup>2</sup>). Jako podstawę zwolnienia budowli wskazano art.7 ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad. W kolejnej deklaracji, złożonej w dniu 28 listopada 2013 roku, zadeklarował podatek od nieruchomości w kwocie 5.323 zł, w tym od 1.266 m<sup>2</sup> budynków (według stawki 22,82 zł od 1 m<sup>2</sup>) i od 3.436 m<sup>2</sup> gruntów (według stawki 0,88 zł od 1 m<sup>2</sup>). Wykazał - jako zwolnione 16.078 m<sup>2</sup> gruntów wpisanych do rejestru zabytków. I w tym przypadku organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.

- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 9 stycznia 2013r., Gospodarstwo Hodowlane Trzody Chlewnej w Dubielu, zadeklarowało podatek od nieruchomości od 7.200 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów (według stawki 0,45 zł/m<sup>2</sup>). Wskazał informację o miejscu położenia przedmiotu opodatkowania, nie wykazał natomiast numeru (numerów) ksiąg wieczystych, brak zatem możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 22 stycznia 2013r., PKP Polskie Linie Kolejowe w Gdyni ul. Morska, nie zadeklarował podatku od nieruchomości od 1.167.787 m<sup>2</sup> gruntów. Jako podstawę zwolnienia gruntów wskazano art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad.

- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 19 marca 2013r (na wezwanie z dnia 11 marca 2013r.), Koło Łowieckie BIZON w Kwidzynie, zadeklarowało podatek od nieruchomości od 7.539 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów (według stawki 0,45 zł/m<sup>2</sup>) oraz 82 m<sup>2</sup> pow. pozostałych budynków (według stawki 6 zł/m<sup>2</sup>) Wskazał informację o miejscu położenia przedmiotu opodatkowania, nie wykazał natomiast numeru (numerów) ksiąg wieczystych, brak zatem możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie

zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

- W deklaracji złożonej na 2013r. w dniu 30 stycznia 2013r., GS SCH Samopomoc Chłopska w Kwidzynie, zadeklarowało podatek od nieruchomości od 15.787 m<sup>2</sup> pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł/m<sup>2</sup>) oraz 13.012 m<sup>2</sup> pow. budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,82 zł/m<sup>2</sup>). Nie wskazał informacji o miejscu położenia przedmiotu opodatkowania, nie wykazał numeru (numerów) ksiąg wieczystych, brak zatem możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

#### osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w sołectwach Rozpędziny, Obory i Korzeniewo.

W 2013 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 446 osób fizycznych, w tym:

- w sołectwie Rozpędziny 122 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: od 022/0003 do 022/0195 - (122 podatników);
- w sołectwie Obory 87 osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 017/0005 do 017/0168 - (87 podatników);
- w sołectwie Korzeniewo 237 osób fizycznych następujących numerach kontowych: od 012/0003 do 012/0367 - (237 podatników).

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 283 decyzje (w tym w sołectwie Rozpędziny 79 decyzji, w sołectwie Obory 72 decyzje i w sołectwie Korzeniewo 132 decyzje);
- podatku od nieruchomości – łącznie 74 decyzje (w tym w sołectwie Rozpędziny 15 decyzji, w sołectwie Obory 3 decyzje i w sołectwie Korzeniewo 56 decyzji);
- podatku rolnego – łącznie 89 decyzji (w tym w sołectwie Rozpędziny 28 decyzji, w sołectwie Obory 12 decyzji i w sołectwie Korzeniewo 49 decyzji);
- zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

*Dotka*

*[Signature]*



dokonano w dniach od 07.02.2013 r. do 23.02.2013 r., za pośrednictwem sołtysa, pracownika urzędu, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w dokonano w dniu 28.01.2013r. (Korzeniewo), 30.01.2013r. (Obory) i 01.02.2013r. (Rozpędziny), tj. przed dniem powstania obowiązku podatkowego.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Kwidzyn, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Kwidzyn.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach nr: FN I.3123.23.2013 z dnia 01 lutego 2013r.; FN I.3127.1294.2013 z dnia 01 lutego 2013r.; FN I.3120.382.2013 z dnia 01 lutego 2013r.; FN I.3127.1324.2013 z dnia 01 lutego 2013r.; FN I.3127.926.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3123.454.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3127.950.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3127.951.2013 z dnia 30 stycznia 2013r.; FN I.3123.254.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3120.90.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3120.93.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.; FN I.3120.131.2013 z dnia 28 stycznia 2013r..

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw związanych z prowadzeniem postępowań podatkowych oraz wydawania decyzji, jest Pani Mirosława Tarasiuk – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, co wynika z zakresu czynności z dnia 17 stycznia 2011r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.3.Podatek rolny.**

Rada Gminy Kwidzyn, podjęła w dniu 28 października 2011r. Uchwałę Nr XII/65/11 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 15 grudnia 2011r. Nr 160, poz. 3783).

Powyższą uchwałą wprowadzono wzory:




- **deklaracji w sprawie podatku rolnego ,**
- **informacji w sprawie podatku rolnego,**

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2013 rok na obszarze gminy, nie została obniżona. Stawka podatku rolnego, w badanym okresie według stawki 75,86 zł za kwintal x 2,5q wyniosła zatem 189,65 zł.

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

### **Osoby prawne**

W 2013 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 31 osób prawnych. Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Część deklaracji na podatek rolny (poza składanymi za pośrednictwem Poczty), nie zawiera daty ich wpływu,-co uniemożliwia ocenę terminowości ich składania.

Przykładowo, dotyczy to deklaracji złożonych przez: Rzymskokatolicką Parafię pw. Św. Antoniego w Rakowcu, Parafię Rzymsko - Katolicką pw. św. Jerzego w Tychnowach, Rzymskokatolicką Parafię Najświętszego Serca Pana Jezusa w Nowym Dworze, Gospodarstwo Rolne Gurcz.

We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego – w dniu 22 stycznia 2013r.,
- Warszawskie Przedsiębiorstwo Mostowe Mosty w Warszawie ul. Marywilaka 30/40 – w dniu 21 stycznia 2013r.,
- Agencja Nieruchomości Rolnych w Gdańsku – w dniu 21 stycznia 2013r.,
- Kwidzyński Związek Spółek Wodnych w Kwidzynie ul. Żwirowa 4B – w dniu 29 stycznia 2013 r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- W deklaracji złożonej w dniu 16 stycznia 2013r. Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Elblągu zadeklarował podatek rolny w wysokości łącznej 118 zł. W deklaracji brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego. Nie wskazał również rodzaju własności nieruchomości rolnej.

*Dotyczy*

*[Signature]*



- W deklaracji złożonej w dniu 16 stycznia 2013r. Gospodarstwo Rolne Bronno, zadeklarowało podatek rolny w wysokości łącznej 60.777 zł. W deklaracji brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu w którym prowadzona jest księga wieczysta co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego.
- W deklaracji złożonej w dniu 9 stycznia 2013r. Gospodarstwo Hodowlane Trzody Chlewnej w m. Dubiel, zadeklarowało podatek rolny w wysokości łącznej 19.885 zł. W deklaracji brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu w którym prowadzona jest księga wieczysta, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego.

Organ podatkowy w żadnym przypadku nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składających deklaracje o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Wykazane we wszystkich deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na ha przeliczeniowe.

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

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

### **Osoby fizyczne**

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne w sołectwach: Licze, Rakowice, Dankowo.

W 2013 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 449 osób fizycznych (w tym w sołectwie Licze 308 osoby fizyczne, w sołectwie Rakowice 47 osób fizycznych i w sołectwie Dankowo 94 osób fizycznych).

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego - razem 300 decyzji (w tym w sołectwie Licze 221 decyzji, w sołectwie Rakowice 37 decyzji i w sołectwie Dankowo 42 decyzje);
- podatku od nieruchomości - razem 17 decyzji (w tym w sołectwie Licze 16 decyzji, w sołectwie i w sołectwie Dankowo 1 decyzję);
- podatku rolnego - razem 132 decyzji (w tym w sołectwie Licze 71 sztuk, w sołectwie Rakowice 10 sztuk i w sołectwie Dankowo 51 sztuk);

*Stoy*

*Stoy*

- podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 09.02.2013r. do 23.02.2013r., za pośrednictwem sołtysów, pracownika urzędu, a w sporadycznych przypadkach, za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w podatku dokonano w dniu 28.01.2013r. i 29.01.2013r. (Licze), 31.01.2013r. (Rakowice) oraz 25.01.2013r. (Dankowo), tj. przed dniem powstania obowiązku podatkowego.

Wymiaru podatku rolnego dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub wykazów nieruchomości (w tym także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Kwidzyn, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Kwidzyn.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach nr: FN I.3121.436.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3127.579.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3121.451.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3121.453.2013 z dnia 29 stycznia 2013r.; FN I.3123.518.2013 z dnia 31 stycznia 2013r.; FN I.3123.519.2013 z dnia 31 stycznia 2013r.; FN I.3127.1036.2013 z dnia 31 stycznia 2013r.; FN I.3121.691.2013 z dnia 31 stycznia 2013r.; FN I.3121.172.2013 z dnia 25 stycznia 2013r.; FN I.3121.174.2013 z dnia 25 stycznia 2013r.; FN I.3121.179.2013 z dnia 25 stycznia 2013r.; FN I.3121.180.2013 z dnia 25 stycznia 2013r..

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe za prawidłowe prowadzenie spraw związanych z prowadzeniem postępowań podatkowych oraz wydawania decyzji, jest Pani Mirosława Tarasiuk – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, co wynika z zakresu czynności z dnia 17 stycznia 2011r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W badanym okresie, na rzecz Izb Rolniczych, przekazane wpływy z podatku rolnego, odsetek za zwłokę oraz wpływów podatkowych z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym, przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania



1	I kwartał 15.03	637 650,98	2 235,95	639 886,93	12 797,74	12 797,74	05.04.2013
2	II kwartał 15.05	800 828,49	4 637,05	805 465,54	16 109,31	16 109,31	04.06.2013
3	III kwartał 15.09	478 262,42	-	478 262,42	9 565,25	9 565,25	03.10.2013
4	IV kwartał 15.11	585 115,07	5 200,00	590 315,07	11 806,31	11 806,31	04.12.2013
<b>OGÓLEM</b>		<b>2 501 856,96</b>	<b>12 073,00</b>	<b>2 513 929,96</b>	<b>50 278,61</b>	<b>50 278,61</b>	

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej, dokonywano w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanego w ramach poszczególnych rat podatku 2013 roku;
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego;

#### **3.2.4. Podatek leśny.**

Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXVIII/201/05 z dnia 2 grudnia 2005r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2005r. Nr 135, poz. 3038), wprowadzono wzory:

- **Deklaracji na podatek leśny ,**
- **Informacji w sprawie podatku leśnego ,**

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2013 rok.

Ustalono cenę 186,42 zł za 1m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku (M.P. z 2012 r., poz. 788).

W 2013 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 8 osób prawnych. Deklaracje, według ustalonego wzoru, poza podmiotami wykazanymi poniżej, złożono w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły: Koło Łowieckie Knieja w Kwidzynie – 13 lutego 2013r., Koło Łowieckie Bizon w Górkach – 13 marca 2013r., KAROL spółka z o.o. w Radzynie Chełmińskim – w dniu 22 stycznia 2013r.,

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2013 roku stawkami. Wpłaty zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

*[Podpis]*

*[Podpis]*

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła w dniu 26 października 2012r. Uchwałę Nr XXIII/123/12 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2012r., poz. 3535), zmienioną uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXIV/132/12 z dnia 16 listopada 2012 roku (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2012r., poz. 4081.)

W 2013 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 55 podatników, w tym 49 osób fizycznych i 6 osób prawnych.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość deklarowania podstawy opodatkowania przez wszystkich podatników będących osobami prawnymi oraz 20 losowo wybranych osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- część deklaracji wpłynęła po terminie określonym w art.9 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, co wykazano w poniższym zestawieniu :

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
<b>Osoby prawne</b>			
PT000008/P	05-06-2013 r.	22 dni	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie 12-04-2013 r.
	31-10-2013 r.	45 dni	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku. Nabycie 10-08-2013 r. Deklaracja złożona na wezwanie organu z dnia 22.10.2013r.
PT000003/P	20-03-2013 r.	33 dni	Deklaracja roczna.
	18-04-2013 r.	44 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 19-02-2013r.
	30-09-2013 r.	56 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 22-07-2013 r.
	19-11-2013 r.	43 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 07-10-2013 r.
<b>Osoby fizyczne</b>			
PT000034/F	12-07-2013	147 dni	Deklaracja roczna. Podatnik przedłożył DT-1 po wszczęciu przez organ w dniu 7 czerwca 2013 r. z urzędu postępowania w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
PT000013/F	08-07-2013	24 dni	Powstanie obowiązku podatkowego. Nabycie 13.05.2013r. Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 07-05.2013r.
	05-11-2013	50 dni	Powstanie obowiązku podatkowego. Nabycie 27-08-2013 r. Organ w dniu 22-10-2013 r. wezwał podatnika do złożenia DT-1.
PT000027/F	19-02-2013	4 dni	Deklaracja roczna.
PT000004/F	20-03-2013	33 dni	Deklaracja roczna.



	18-04-2013	20 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 15-03.2013r.
	30-09-2013	102 dni	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 06-06.2013r.
PT000022/F	11-04-2013	55 dni	Deklaracja roczna.
PT000029/F	11-04-2013	55 dni	Deklaracja roczna.
PT000008/F	11-04-2013	55 dni	Deklaracja roczna.
PT000042/F	10-06-2013	115 dni	Deklaracja roczna. Organ w dniu 02-05-2013 r. wezwał podatnika do złożenia DT-1.
PT000059/F	29-11-2013	74 dni	Powstanie obowiązku podatkowego. Nabycie 09-08-2013 r. Podatnik przedłożył DT-1 po wszczęciu przez organ w dniu 18-11-2013 r. z urzędu postępowania w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
PT000058/F	30-09-2013	112 dni	Zmiana miejsca zamieszkania w dniu 27-05-2013 r. Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 17-09.2013r.
PT000033/F	24-09-2013	221 dni	Deklaracja roczna za 2013 r.
PT000043/F	20-06-2013	125 dni	Deklaracja roczna. Podatnik przedłożył DT-1 po wszczęciu przez organ w dniu 07-06-2013 r. z urzędu postępowania w zakresie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
PT000052/F	02-09-2013	49 dni 41 dni	Powstanie obowiązku podatkowego. Nabycie 21-06-2013 r. Wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zbycie 08-07.2013r.
PT000017/F	01-03-2013	14 dni	Deklaracja roczna.
	27-12-2013	14 dni	Przedłużenie okresu czasowego wycofania pojazdu z ruchu od dnia 29-11-2013.

W 2013 roku część podatników nie opłaciła lub opłaciła należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2013r	Przypis – odpis w 2013r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2013r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
<b>Osoby prawne</b>							
PT000041/F	2.448,69 zł	2.255,00 zł	1.127,00 zł	2.448,69 zł	263,00 zł 8,80 zł	1.128,00 zł	Zaległość z B.O. tytuł wykonawczy SW4/696/2012 z dn. 10-12-2012 r. uregulowany w całości przez podatnika. Tytuł wykonawczy nr SW4/295/2013 z dn. 09.10.2013 r. – Postępowanie w trakcie Tytuł wykonawczy nr SW4/381//2013 z dn. 20.11.2013 r. –umorzenie postępowania w dniu 27.11.2013r. – wpłata zaległości przez podatnika w dniu 25.11.2013r.
PT000052/F	6.325,00 zł	12.264,00 zł	12.215,00 zł	6.325,00 zł	1.001,00 zł 8,80 zł	49,00 zł	Upomnienie nr 4/2013 z dn. 17-05-2013 r. – uregulowano w dniu 24-05-2013 r. Tytuł wykonawczy nr SW4/387/2013 z dn.

							09.10.2013 r. – Postępowanie w trakcie – ograniczenie tytułu do kwoty 49,00 zł (nal. g.) – częściowa wpłata podatnika w dniu 26.11.2013 r.
PT000043/F	0,00 zł	6.962,00 zł	6.874,00 zł	0,00 zł	224,00 zł 8,80 zł	88,00 zł	Upomnienie nr UP 031/2013/PT z dn. 21.10.2013 r. – częściowa wpłata przez podatnika w dniu 19.12.2013r. – postanowienie o zarachowaniu wpłaty.
PT000059/F	0,00 zł	1.160,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1.160,00 zł	Upomnienie nr UP 039/2013/PT z dn. 27.12.2013r. Brak wpłaty. Podatnik w dniu 07.01.2014 r. wystąpił z wnioskiem o umorzenie zaległości podatkowej.
PT000004/F	351,00 zł	39.871,00 zł	39.633,00 zł	351,00 zł	238,00 zł	589,00 zł	Na wniosek podatnika rozłożenie podatku na raty decyzją Fn. III. 3124b.5.2013 z dn. 18.04.2013 r. – ostatnia rata płatna do 15-12-2013 r. – sprawa w trakcie wyjaśniania.
PT000013/F	+5,00 zł	2.659,00 zł	1.597,00 zł	0,00 zł	62,00 zł 8,80 zł	1.062,00 zł	Upomnienie nr UP11/2013 z dn. 23-08-2013 r. – wpłata przez podatnika w dniu 28-08- 2013 r. Upomnienie nr UP 037/2013/PT z dnia 27-12- 2013 r. – brak wpłaty.
PT000023/F	13.540,00 zł	-2.890,00 zł (odpis)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13.540,00 zł	Po uprzednim wystawieniu upomnień wystawiono tytuły wykonawcze: SW4/386/2013 z dn. 20-11-2013 r. SW4/297/2013 z dn. 09-10- 2013 r. Brak wpłat. Postępowanie w trakcie.
PT000055/F	0,00 zł	5.756,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5.756,00 zł	Tytuł wykonawczy nr SW4/380/2013 z dn. 20-11- 2013 r. Brak wpłat.
PT000028/F	4.076,00 zł	2.255,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6.331,00 zł	Tytuł wykonawczy nr SW4/716/2012 z dn. 28-12- 2012 r. (zaległość z B.O.) SW4/383/2013 z dn. 20-11- 2013 r. - zaległość za 2013 r. Brak wpłat.
PT000033/F	19,00 zł	21.655,00 zł	1.642,00 zł	6.003,00 zł	0,00 zł	14.029,00 zł  (zaległość niewymagalna- rozłożenie na raty)	Podatnik wystąpił z wnioskiem o rozłożenie na raty – decyzja organu nr Fn. III. 3124.2.7.2013 z dn. 17-10- 2013 r. – termin płatności pierwszej raty 31-10-2013 r., ostatniej raty 31-07-2014 r.
PT000044/F	4.211,02 zł	8.764,00 zł	8.764,00 zł	4.211,02 zł	517,13 zł 26,40 zł	0,00 zł	Tytuł wykonawczy SW4/697/12 z dn. 10-12-2012 r. (zaległość z B.O.) – wyegzekwowany przez US w dniu 24-01-2013 r. i 01-03- 2013 r. Tytuł wykonawczy nr SW4/197/2013 z dn. 28-06- 2013 r. – wyegzekwowany



							przez US w dniu 06-08-2013 r. Tytuł wykonawczy nr SW4/382//2013 z dn. 20-11-2013 r. – wyegzekwowany przez US w dniu 03-12-2013 r.
PT000050/F	358,80 zł	735,00 zł	735,00 zł	358,80 zł	48,10 zł 17,60 zł	0,00	Tytuł wykonawczy SW4/698/12 z dn. 10-12-2012 r. (zaległość B. O.) – umorzenie postępowania w US –wpłata w dniu 22-02-2013 r. w kasie organu podatkowego. Tytuł wykonawczy nr SW4/384/2013 z dn. 20-11-2013 r. – wyegzekwowany przez US w dniu 12-12-2013 r.
PT000031/F	925,00 zł	1.593,00 zł	1.593,00 zł	925,00 zł	379,60 zł 17,60 zł	0,00 zł	Tytuł wykonawczy SW4/296/13 z dn. 09-10-2013 r. (zaległość B. O.) – wyegzekwowanie przez US w dniu 20-11-2013 r. Tytuł wykonawczy nr SW4/385/2013 z dn. 20-11-2013 r. – wyegzekwowany przez US w dniu 17-12-2013 r.
PT000040/F	2.309,00 zł	- 1.743,00 zł (odpis zaległości)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	283,00 zł	Zaległość z B. O. tytuł wykonawczy SW4/715/12 z dn. 28-12-2012 r. Ograniczenie wysokości w/w tytułu wykonawczego w dniu 11-10-2013 r. do kwoty 283,00 zł – zbycie przedmiotu opodatkowania w 2011r. Postępowanie egzekucyjne w toku.
PT000019/F	1.990,00 zł	13.700,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15.690,00 zł	Upomnienie nr UP 40/2013 z dn. 31-12-2013 r. (zaległość za 2012 r. w kwocie: 4.683,00 zł) Brak wpłaty. Za 2013 r. prowadzone jest postępowanie w zakresie zmiany decyzji określającej wysokość podatku na 2013 r. Fn.III.3124.67.2013 z powodu zbycia przedmiotu opodatkowania.

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkiem opisanym powyżej), w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Kwidzyn;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 roku

*Rata*

*[Signature]*

w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293 poz. 1731 z dnia 30 grudnia 2011r.);

- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

### **3.2.6 Oplata miejscowa i uzdrowiskowa**

W badanym okresie opłata uzdrowiskowa nie wystąpiła.

W badanym okresie nie wystąpiła również opłata miejscowa.

### **3.2.7. Oplata targowa**

W 2013 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 - kwotę 1.045,00 zł na plan 5.000,00 zł.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXIII/124/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 26 października 2012r. w sprawie opłaty targowej, zmienionej uchwałą Nr XXIV/133/12 z dnia 16.11.2012r.

Uchwały opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3588 z dnia 13 listopada 2012r. i pod poz. 4014. Uchwałą zmieniającą uchylono § 4, określający zasady inkasa opłaty targowej.

Rada Gminy podjęła ponadto uchwałę Nr XXVII/150/13 z dnia 13 stycznia 2013r. w sprawie, zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 lutego 2013 roku pod pozycją 991.

Ustalono w niej, że inkasentami są sołtysi, wysokość wynagrodzenia za inkaso – w wys.30% zainkasowanych kwot oraz termin płatności zainkasowanych kwot do 5 dnia miesiąca, opłaty targowej pobranej poprzedniego miesiąca.

W badanym okresie wpłat opłaty targowej – w kasie Urzędu Gminy, dokonało dwóch inkasentów:

- Pani Renata Krupa – (sołtys Korzeniewa) – w dniach 29.07.2013r. –kwotę 255,00 zł, stanowiącą sumę wpłat wynikającą z kwitariuszy K 103 dokonanych w dniu z 26 lipca 2013r. w tym: 3 wpłaty po 20,00 zł każda, 1 wpłata 80,00 zł, 2 wpłaty po 50.,00 zł i 1 wpłata 15,00 zł, oraz w dniu 31 lipca 2013r. -20,00 zł (1 wpłata 20,00 zł) i w dniu 16.08.2013r – kwotę 605,00 zł, stanowiącą sumę wpłat wynikającą z kwitariuszy K 103 dokonanych w dniu 15.08.2013r w tym - 3 wpłaty po 15,00 zł, 7 wpłat po 20,00 zł, 1 wpłata 40 zł, 2 wpłaty po 50 zł, 2 wpłaty po 60 zł i 2 wpłaty po 80 zł.

*Renata Krupa*

*[Signature]*



- Pan Wiesław Namiak – (sołtys Tychnów) w dniu 10.09.2013r. kwotę 165,00 zł stanowiącą sumę wpłat wynikającą z kwitariuszy K 103 dokonanych w dniu z 8 września 2013r. w tym: 2 wpłaty po 10,00 zł, 1 wpłatę 15,00 zł, 4 wpłaty po 20,00 zł, 1 wpłatę 50,00 zł.

Wpłat należnych wynagrodzeń z tytułu inkasa dokonano –na rachunki bankowe – Pani Renacie Krupa w dniach 6.08.2013r w wysokości 30% wpłaconych w dniach 29.07.2013r. i 31.07.2013r zainkasowanych kwot i w dniu 02.09.2013r w wysokości 30% wpłaconych zainkasowanych kwot w dniu 16.08.2013r oraz Panu Wiesławowi Namiak – w dniu 11.09.2013r. w wys.30% wpłaconych zainkasowanych kwot w dniu 10.09.2013r.

Powyższych wpłat dokonano zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Nr XXIII/124/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 26 października 2012r.

### **3.2.8. Oplata od posiadania psów**

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów na 2013 rok.

W 2013 roku z tytułu opłaty od posiadania psów, nie osiągnięto żadnych dochodów.

### **3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Gminy Kwidzyn, podjęła w dniu 25 marca 2011 roku Uchwałę Nr V/29/211w sprawie *zarządzenia poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz wyznaczenia terminu płatności dla inkasentów.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 23 maja 2011r. Nr 60 pod pozycją 1350.

Uchwałą powyższą, określono termin płatności dla inkasentów – 3 dzień następujący po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić. Inkasentami ustanowiono sołtysów.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań podatkowych (dotyczących II i III raty) w ramach inkasa, we wszystkich sołectwach.

Inkasentami, we wszystkich przypadkach poddanych kontroli, byli sołtysi.

Przed rozpoczęciem realizacji inkasa inkasenci pobierali kwitariusze, stanowiące druki ścisłego zarachowania. Rozliczenia zainkasowanych kwot dokonywano następnego dnia, po upływie terminu płatności II i III raty podatków, poza przypadkami:

- inkasentem Dankowa – wpłata zainkasowanych kwot II raty - w kwocie 3.905,00 zł w dniu 20.05.2013r. i w dniu 21.05.2013r. –kwoty 76 zł,

*Bater*

*[Signature]*

- inkasentem Ośna – wpłata zainkasowanych kwot II raty - w kwocie 318,00 zł w dniu 22.05.2013r.;
- inkasentem Górek – wpłata zainkasowanych kwot II raty - w kwocie 45,00 zł w dniu 23.09.2013r.;
- inkasentem Gurcza – wpłata zainkasowanych kwot II raty - w kwocie 872,00 zł w dniu 20.05.2013r.;
- inkasentem Tychnów – wpłata zainkasowanych kwot III raty - w kwocie 135,00 zł w dniu 23.09.2013r.;
- inkasentem Górek – wpłata zainkasowanych kwot III raty - w kwocie 30,00 zł w dniu 24.09.2013r.;
- inkasentem Rakowca – wpłata zainkasowanych kwot II raty - w kwocie 65,00 zł w dniu 28.05.2013r. i III raty - w kwocie 530,00 zł w dniu 23.09.2013r.;
- inkasentem Korzeniewa – wpłata zainkasowanych kwot III raty- w wys. 439,00 zł w dniu 20.09.2013r. i kwoty 60 zł w dniu 23.09.2013 r.;

Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywano w kasie Urzędu Gminy Kwidzyn, bez rozgraniczenia na podatek rolny, leśny oraz na podatek od nieruchomości. Wpłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie listy płac – prowizja sołtysów - inkasentów:

- z tytułu realizacji inkasa II raty podatków II kwartał prowizja z dnia 6 czerwca 2013 roku (dwie listy płac: do 200 zł wynagrodzenia oraz od różnicy pow.200 zł)
- z tytułu realizacji inkasa III raty podatków III kwartał prowizja z dnia 2 października 2013 roku.

Wynagrodzenie od zainkasowanych kwot podatków, było zgodne z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy. Nie określono natomiast terminu wypłaty wynagrodzeń za pobór podatków.

Ponadto stwierdzono przypadki nieprawidłowego zarachowania dokonanej wpłaty podatków i tak przykładowo:

- *Podatnik 001/0091*. Jak wynika z decyzji Nr Fn.I.3123.8.2013 z dnia 25.01.2013r. (m. Baldram, łączne zobowiązanie pieniężne), dotyczy ona podatku od nieruchomości w kwocie 37,00 zł i podatku rolnego w kwocie 3.657,00 zł, a łączna wysokość II, III i IV raty wynosi 2.770,00 zł - rata II - 924,00 zł, rata III – 924,00 zł i rata IV – 922,00 zł (rata I – w kwocie 924,00 zł). W dniu 15 maja 2013 r. podatnik dokonał – za pośrednictwem inkasenta wpłaty kwoty 930,00 zł z tytułu II raty i wskazał, że dotyczy ona podatku rolnego II raty.

*Bata*

*[Signature]*



Zarachowano natomiast wpłatę, jako dotyczącą w części podatku rolnego i w części podatku od nieruchomości.

- *Podatnik 001/0010.* Jak wynika z decyzji Nr Fn.I.3123.2.2013 z dnia 25.01.2013r. (m. Baldram, łączne zobowiązanie pieniężne), dotyczy ona podatku od nieruchomości w kwocie 38,00 zł i podatku rolnego w kwocie 3.795,00 zł, a łączna wysokość II, III i IV raty wynosi 2.875,00 zł - rata II - 958,00 zł., rata III – 958,00 zł. i rata IV – 959,00 zł (rata I – w kwocie 958,00 zł.). W dniu 15 maja 2013r. podatnik dokonał – za pośrednictwem inkasenta wpłaty kwoty 958,00 zł z tytułu II raty i wskazał, że dotyczy ona podatku rolnego II raty. Zarachowano natomiast wpłatę, jako dotyczącą w części podatku rolnego i w części podatku od nieruchomości.

- *Podatnik 001/0016.* Jak wynika z decyzji Nr Fn.I.3123.6.2013 z dnia 25.01.2013 r. (m. Baldram, łączne zobowiązanie pieniężne), dotyczy ona podatku od nieruchomości w kwocie 566,00 zł. i podatku rolnego w kwocie 5.465,00 zł, a łączna wysokość II, III i IV raty wynosi 4,523,00 zł - rata II - 1.508,00 zł, rata III – 1.508,00 zł i rata IV – 1.507,00 zł (rata I – w kwocie 1.508,00 zł). W dniu 15 maja 2013r. podatnik dokonał – za pośrednictwem inkasenta wpłaty kwoty 1.508,00 zł z tytułu II raty i wskazał, że dotyczy ona podatku rolnego II raty. Zarachowano natomiast wpłatę, jako dotyczącą w części podatku rolnego i w części podatku od nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Teresa Sokołowska podinspektor d.s. księgowości i egzekucji podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości co wynika z zakresu czynności z dnia 2 maja 2012 roku. Podobna nieprawidłowość występuje w przypadku dokonywania wpłaty w kasie Urzędu Gminy w Kwidzynie.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania**

W zakresie powszechności opodatkowania w 2013 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo, Bronno i Ośno, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i oplata prolongacyjna.**

*Dokona*

*[Signature]*

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

W badanym okresie wydano:

- 8 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatków;
- 13 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;
- 11 decyzji dotyczących rozłożenia na raty, w tym 3 dotyczące zaległości podatkowych;
- 33 decyzje dotyczące umorzenia podatków i zaległości podatkowych.

Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje z tytułu odroczenia terminu płatności podatków (w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym oraz podatku od środków transportowych), oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych które przedstawiono w poniższych tabelach.

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Podatek od nieruchomości</i>						
1.	Fn.III.3120.2.8.2013	05.12.2013	15.11.2013	07.11.2013	30.04.2014	Należność główna
<i>Łączne zobowiązanie pieniężne</i>						
1.	Fn.III.3123b.1.2013	11.03.2013	15.03.2013	15.02.2013	30.09.2013	Odroczenie I raty 2013
			15.05.2013			Odroczenie II raty 2013
			15.09.2013			Odroczenie III raty 2013
2.	Fn.III.3123b.3.2013	04.04.2013	15.03.2013	04.03.2013	15.04.2013	Należność główna
3.	Fn.III.3123b.4.2013	02.05.2013	15.03.2013	14.03.2013	28.06.2013	Należność główna
4.	Fn.III.3123.2.9.2013	03.10.2013	15.09.2013	13.09.2013	15.10.2013	Należność główna
5.	Fn.III.3123.2.10.2013	03.10.2013	15.09.2013	13.09.2013	27.12.2013	Należność główna
6.	Fn.III.3123.2.12.2013	04.12.2013	15.09.2013	06.11.2013	28.02.2014	Odroczenie rat wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 118,00 zł.
			15.11.2013			
7.	Fn.III.3123.2.13.2013	04.12.2013	15.11.2013	15.11.2013	27.12.2014	Należność główna
8.	Fn.III.3123.2.14.2013	29.11.2013	15.11.2013	15.11.2013	05.12.2013	Należność główna

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Podatek od środków transportowych</i>						
1.	Fn.III.3124b.6.2012	09.01.2013	19.09.2012	20.12.2012	28.02.2013	Odroczenie wraz z odsetkami w kwocie: 247,00 zł.



2.	Fn.III.3124b.2.2013	31.01.2013	15.09.2012	24.01.2013	15.03.2013	Należność główna
3.	Fn.III.3124.2.8.2013	15.11.2013	15.09.2013	22.10.2013	28.02.2014	Odroczenie wraz z odsetkami w kwocie: 78,00 zł.
<i>Podatek rolny</i>						
1.	Fn.III.3121.b.1.2013	28.06.2013	15.05.2013	15.05.2013	31.07.2013	Należność główna
2.	Fn.III.3121.2.2.2013	04.10.2013	15.05.2013	30.08.2013	27.12.2013	Odroczenie II raty 2013
			15.09.2013			Odroczenie III raty 2013
			15.11.2013			Odroczenie IV raty 2013
<i>Podatek od nieruchomości</i>						
1.	Fn.III.3120b.2.2012	09.01.2013	15.09.2013	20.12.2012	28.02.2013	Odroczenie rat od IX do XII 2012 wraz z odsetkami w kwocie: 94,00 zł
			15.10.2013			
			15.11.2013			
			15.12.2013			
2.	Fn.III.3120b.5.2013	30.07.2013	15.11.2012	16.04.2013	15.07.2014	Należność główna
<i>Łączne zobowiązanie pieniężne</i>						
1.	Fn.III.3123b.5.2013	02.05.2013	15.03.2013	25.03.2013	30.09.2013	Należność główna
2.	Fn.III.3123b.6.2013	02.05.2013	15.03.2013	08.04.2013	15.05.2013	Należność główna
3.	Fn.III.3123b.7.2013	14.06.2013	15.05.2013	15.05.2013	25.06.2013	Należność główna
4.	Fn.III.3123.2.8.2013	04.10.2013	15.05.2013	09.08.2013	27.12.2013	Odroczenie rat wraz z odsetkami w kwocie: 16,00 zł.
			15.09.2013			
			15.11.2013			
			15.11.2013			
5.	Fn.III.3123.2.12.2013	04.12.2013	15.09.2013	06.11.2013	28.02.2014	Odroczenie rat wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 118,00 zł
			15.11.2013			
6.	Fn.III.3127b.1.2013	02.05.2013	15.03.2013	06.04.2013	15.05.2013	Należność główna

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje wydawano w terminie nie przekraczającym dwóch miesięcy od wniesienia podania,
- w przypadkach obowiązku naliczenia odsetek za zwłokę, ich wysokość naliczono prawidłowo;

#### Decyzje dotyczące umorzenia podatków i zaległości podatkowych

Ponadto, kontroli poddano 10 spośród 33 wydanych w 2013 roku decyzji dotyczących umorzenia podatków i zaległości podatkowych, o numerach Nr *Fn.III.3120a.10.2012 z 4.01.2013r*, *Fn.III.3123a.74.2012 z 24.01.2013r*, *Fn.III.3120a.80.2012 z 15.04.2013r*, *Fn.III.3123a.11.2013 z 25.04.2013r*, *Fn.III.3123a.15.2013 z 31.05.2013r*, *Fn.III.3123a.75.2012 z 02.07.2013r*, *Fn.III.3123a.77.2012 z 15.01.2013r*, *Fn.III.3120a.80.2012 z 15.04.2013r*; *Fn.III.3120.1.5.2013 z 6.11.2013r*, *Fn.III.3120.1.8.2013 z 19.12.2013r*,

W wyniku kontroli stwierdzono.

- Decyzją Nr Fn.III.3123a.74.2012 z 24.01.2013r na wniosek podatnika z dnia 02.11.2012r o umorzenie IV raty podatku rolnego, umorzono kwotę 1.146,50 zł. Natomiast, co wynika z decyzji nr Fn.I.3123.35.2012 z 01.02.2012r, w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości, wysokość IV raty podatku w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, wyniosła 952 zł w której podatek rolny stanowił kwotę 928,50 zł. Zatem, kwotę umorzenia zawyżono o 218,00 zł.
- Decyzją Nr Fn.III.3123a.75.2012 z 02.07.2013r, na wniosek z dnia 16.11.2012r o umorzenie IV raty podatku rolnego, umorzono kwotę 884,00 zł.

Natomiast, co wynika z decyzji nr Fn.I.3123.35.2012 z 01.02.2012r w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości, wysokość IV raty podatku w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, wyniosła 896,00 zł, w tym w której podatek rolny stanowił kwotę 860 zł. Zatem, kwotę umorzenia zawyżono o 24,00 zł.

- Decyzją Fn.III.3120a.80.2012 z 15.04.2013r. na wniosek z 13.12.2012r. o umorzenie podatku rolnego, umorzono kwotę podatku rolnego w łącznej wysokości 3.386 zł, w tym z tytułu zaległości podatkowej I,II,III i IV raty podatku rolnego za 2011r. w wys. 1.556,00 zł i z tytułu zaległości podatkowej I, II, i IV raty podatku rolnego za 2012r. w wys. 1.830,00 zł.

W pozostałych decyzjach objętych kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

W każdym przypadku, wraz z umorzeniem zaległości podatkowej, dokonywano umorzenia odsetek za zwłokę, w całości lub w takiej części, w jakiej umorzono zaległość podatkową.

Wszystkie decyzje wydał uprawniony pracownik Pani Agata Brzezińska podinspektor ds. podatków lokalnych i innych opłat.

Wójt udzielił pisemnie w dniu 31.10.2012r upoważnienia – w trybie art. 143 §1 ustawy - ordynacja podatkowa do wydawania decyzji.

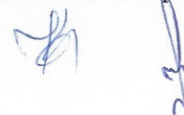
Decyzje objęte kontrolą wydawano terminowo.

W badanym okresie nie wydano żadnej decyzji na odroczenie terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej w podatku leśnym.

Ponadto stwierdzono.

W 2013r. wydano łącznie 24 decyzje, dotyczące zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku







rolnym; Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) i ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym), w tym:

- 21 decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów;
- 3 decyzje dotyczące ulgi inwestycyjnej.

W tym samym okresie nie wydawano decyzji w sprawie przyznania innych ulg w podatku rolnym, w tym dotyczących opodatkowania gospodarstwa rolnego żołnierzy odbywających służbę wojskową (art. 13a ustawy o podatku rolnym).

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2013 roku decyzje i stwierdzono.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, brak informacji o spełnieniu części kryterium uprawniających do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym. Zawarto w nich tylko informacje, że *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych). Brak natomiast informacji czy działki nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia* z opodatkowania podatkiem rolnym, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

#### Ulgi inwestycyjne.

- Decyzją Nr Fn.I.3121.d.1.2013.MT z dnia 6 lipca 2013r. (na wniosek złożony w dniu 5 kwietnia 2013r.), udzielono ulgę inwestycyjną z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń melioracyjnych, w kwocie 6.528,00 zł. Do wniosku dołączono, niepotwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie (8 dokumentów) faktur na kwotę łączną 26.113,75 zł, zamiast zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami lub ich uwierzytelnionymi odpisami, stwierdzającymi wysokość tych wydatków.

- Decyzją Nr Fn.I.3121.d.2.2013.MT z dnia 7 czerwca 2013r. (na wniosek złożony w dniu 20 maja 2013r.), udzielono ulgę inwestycyjną z tytułu modernizacji chlewni, w kwocie 4.340,00 zł. Do wniosku dołączono (bez zestawienia), niepotwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie (2 dokumentów) faktur na kwotę łączną 17.359,90 zł, zamiast zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami lub ich uwierzytelnionymi odpisami, stwierdzającymi wysokość tych wydatków.

- Decyzją Nr Fn.I.3121.d.3.2013.MT z dnia 19 grudnia 2013r. (na wniosek złożony w dniu 9 grudnia 2013r.), udzielono ulgę inwestycyjną z tytułu melioracji pól, w kwocie 1.369,00 zł. Do wniosku dołączono, potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie

(dokumentów) faktur na kwotę łączną 5.476,70 zł. Potwierdzenia faktur dokonała Pani Mirosława Tarasiuk - inspektor ds. wymiaru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Nie pobierano opłaty skarbowej od czynności *poświadczenia zgodności kserokopii aktu notarialnego*, w wysokości wynikającej z części II - zaświadczenia, pkt 4 tabeli stanowiącej załącznik do ustawy o opłacie skarbowej, w kwocie łącznej 30,00 zł (5 zł od każdej faktury).

W 2013 roku, wydano jedną decyzję (nr Fn.III.3120.4.2013r. z dnia 8 marca 2013r., w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XII/73/11 z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje lub tworzących nowe miejsca pracy na terenie gminy Kwidzyn w ramach pomocy de minimis (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012 r poz.749). Decyzją zwolniono PHU EKOTEC Marcin Pankowski Leszek Wolanowski s.c.:

– w związku z utrzymaniem miejsc pracy - 30 % rocznego podatku od nieruchomości tj. 4.000 zł;

– 20% rocznego podatku od nieruchomości tj. 2.667 zł z tytułu adaptacji budynków wykorzystywanych na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Decyzją określono termin realizacji przyznanego zwolnienia- od następnego miesiąca, po miesiącu w którym podatnik złożył oświadczenie, kwalifikujące go do dalszego zwolnienia.

Podstawę wydania tej decyzji stanowiło *Oświadczenie* złożone w dniu 31.01.2013 roku o utrzymaniu ilości utworzonych miejsc pracy, w związku z którymi otrzymaliśmy zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis w 2012 roku. Do oświadczenia dołączono niepotwierdzone za zgodność z oryginałem (nie uwierzytelnione) kserokopie deklaracji ZUS. Nie złożono natomiast wniosku o udzielenie ulgi, oraz zaświadczeń, o których mowa poniżej.

Zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej uchwałą, zwolnienie od podatku od nieruchomości w związku z tworzeniem nowych inwestycji i miejsc pracy (§ 9 pkt 1 uchwały), następuje na pisemny wniosek podatnika, którego wzór określono w załączniku Nr 1 do uchwały, do którego należy dołączyć (między innymi): *oświadczenia o pomocy de minimis jaką uzyskano w ciągu roku, informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis, zaświadczenie i niezaleganiu w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w podatkach* (§ 9 pkt 1 uchwały).

W okresie korzystania ze zwolnienia, co wynika z § 10 pkt 2 uchwały, przedsiębiorca jest zobowiązany w terminie do 31 stycznia każdego roku korzystania z pomocy, do złożenia



pisemnego oświadczenia o utrzymaniu miejsc pracy, potwierdzonego uwierzytelnionymi deklaracjami składanymi do ZUS.

Decyzja powyższa, poprzedzona była decyzją w tej samej sprawie, nr Fn.III.3120.4.2012 z 30.07.2012 roku, która wygasła z dniem 31 grudnia 2012 roku.

### **3.2.12 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.**

#### **3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych**

##### **❖ Podatek rolny**

❖ W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku rolnym.

##### **❖ Podatek od nieruchomości**

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 1.290.221,00 zł w tym dla osób fizycznych 277.378,00 zł i 1.012.843,00 zł dla osób prawnych.

##### **❖ Podatek leśny**

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku leśnym.

##### **❖ Podatek od środków transportowych.**

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 114.740,00 zł, w tym dla osób fizycznych 76.817,00 zł i 37.923,00 zł dla osób prawnych.

#### **3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.**

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano łącznie **33** decyzje na łączną kwotę **27.355,00 zł**, w tym:

- 22** decyzje z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych, na kwotę łączną **11.787,00 zł**;
- 3** decyzje z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób prawnych, na kwotę łączną **2.009,00 zł**;
- 2** decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych na kwotę łączną **1.914,00 zł**;
- 3** decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób prawnych na kwotę łączną **11.284,00 zł**;

*Data*

- 3 decyzje z tytułu umorzenia podatku leśnego dla osób prawnych na kwotę łączną **360,00 zł.**

### 3.2.12.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W badanym okresie Wójt wydał łącznie 35 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty, w tym:

- 16 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **26.012,00 zł;**
- 4 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **8.776,00 zł;**
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **192,00 zł;**
- 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **1.183,00 zł.**
- 1 decyzję odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę **1.084,00 zł;**
- 4 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę **78.472,00 zł;**
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych od osób prawnych na łączną kwotę **14.918,00 zł;**
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty podatku od środków transportowych od osób prawnych na łączną **55.777,00 zł.**
- 1 decyzję odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **5.057,00 zł;**
- 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób prawnych na łączną kwotę **87.115,00 zł.**

Obowiązek zamieszczenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2013 r. na stronie BIP Urzędu Gminy, upływa z dniem 31 maja 2014 r.

Powyższe skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, jak również obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazano zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP

*D. Stasiak*

*[Signature]*

*[Signature]*



z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013 roku, sporządzonym w dniu 13 lutego 2014r., jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

### **3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.**

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXIII/152/08 z dnia 30.12.2008r. *w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009r. Nr 37, poz.685, w której ustalono wysokość stawki procentowej opłat adiacenckich w wysokości 25% wzrostu wartości nieruchomości

Rada Gminy Kwidzyn podjęła również uchwałę Nr XXVII/193/05 z dnia 25 października 2005r., *w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2005r. Nr 125, poz.2568, w której ustaliła stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek jej podziału, w której ustalono wysokość stawki procentowej opłat adiacenckich w wysokości 15% wzrostu wartości nieruchomości.

W badanym okresie tj. w 2013 roku, *wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej (na podstawie powyższych uchwał).

Wydano łącznie 85 decyzji w tym:

- 58 decyzji z tytułu *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału w tym:*
  - 30 decyzji na łączną kwotę 51 206,25 zł wydanych na podstawie postępowań wszczętych w 2012 roku;
  - 12 decyzji na łączną kwotę 15 607,425 zł wydanych na podstawie postępowań wszczętych w 2013 roku;
  - 15 decyzji umarzających postępowanie
- 27 decyzji z tytułu *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w tym:*
  - 20 decyzji na łączną kwotę 118 150,75,25 zł wydanych na podstawie postępowań wszczętych w 2012 roku;
  - 5 decyzji na łączną kwotę 11 320,50 zł wydanych na podstawie postępowań wszczętych w 2013 roku;

*[Signature]*

*[Signature]*

Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane decyzje:

- z tytułu *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału*
  - Decyzję nr **GN.3134.38.2012** z dnia 23 stycznia 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **3.827,55 zł** (podział działki Nr 52/12).
  - Decyzję nr **GN.3134.19.2013** z dnia 23 października 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości 3.944,70 zł (podział działki nr 23/65)
  - Decyzję nr **GN.3134.44.2012** z dnia 11 lutego 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **2.275,65 zł** (podział działki 86/1).
  - Decyzję nr **GN.3134.22.2013** z dnia 23.10.2013r. w której ustalono opłatę adiacencką w wysokości **2.768,10 zł** (działka nr 71/29).
  - Decyzję nr **GN.3134.35.2012** z dnia 23 stycznia 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **3.290,85 zł** (działka nr 81).

Wartości powyższych działek (przed podziałem i po podziale), we wszystkich przypadkach ustalano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych wykonanych przez rzeczoznawców majątkowych, w których ustalano wartość działek przed podziałem i po podziale.

Opłatę adiacencką w decyzjach objętych kontrolą ustalono w wysokości 15% od różnicy wartości działek tj. według stawki, określonej Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXVII/193/05 z dnia 25 października 2005r..

Decyzje doręczono za pośrednictwem Poczty Polskiej listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wpłat należnych kwot dokonano w dniu ustalonej decyzją wysokości, w terminie (14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji).

- z tytułu *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.*

- Decyzją nr **GN.3134.87.2012** z dnia 10 kwietnia 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **6.561 zł** (działka nr 205/5)
- Decyzją nr **GN.3134.83.2012** z dnia 25 marca 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w łącznej wysokości **3.253,75 zł** (działki 629/18 i 626/19).
- Decyzją nr **GN.3134.69.2012** z dnia 06.03.2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **2.553,75 zł** (działka nr 627/4).
- Decyzją nr **GN.3134.82.2012** z dnia 07.03.2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **1.825,75 zł** (działka nr 629/12).
- Decyzją nr **GN.3134.67.2012** z dnia 28 lutego 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości **2.353 zł** (działki 627/16 i 626/17).



- **Decyzją nr GN.3134.76.2012** z dnia 26 lutego 2013r. którą ustalono opłatę adiacencką w wysokości łącznej **56.872,50 zł** (działki nr 208/17, 429/11,429/14, 429/15, 429/16, 429/17, 429/22, 429/24,429/25, 429/26, 429/27, 429/28, 429/29, 429/30, 429/32, 429/35, 429/37, 429/38, 429/39, 429/40, 429/41, 429/42).

Wartości powyższych działek (przed podziałem i po podziale), we wszystkich przypadkach ustalano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych wykonanych przez rzeczoznawców majątkowych, w których ustalano wartość działek przed podziałem i po podziale.

Opłatę adiacencką w decyzjach objętych kontrolą ustalono w wysokości 25% od różnicy wartości działek tj. według stawki określonej Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr XXIII/152/08 z dnia 30.12.2008r. *w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi.*

Decyzje doręczono za pośrednictwem Poczty Polskiej listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wpłat należnych kwot dokonano w ustalonej decyzją wysokości, w terminie (14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji).

Pozostałe decyzje objęte kontrolą tj. nr GN.3134.66.2012 z dnia 12 kwietnia 2013r, GN.3134.70.2012 z dnia 28 lutego 2013r, GN.3134.88.2012 z dnia 1 marca 2013r, GN.3134.9.2013 z dnia 1 października 2013r., dotyczące *wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału* oraz nr GN.3134.40.2012 z dnia 5 lutego 2013r., GN.3134.41.2012 z dnia 7.02.2013r. oraz GN.3134.55.2012 z dnia 26.02.2013r.,dotyczące *wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej*, wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### **3.2.14.Opłata planistyczna.**

**W 2013 roku nie osiągnięto dochodu z tytułu opłaty planistycznej.**

W 2013r.obowiązywały 3 plany miejscowego zagospodarowania przestrzennego, dla których możliwe było naliczenie opłaty planistycznej i tak:

- Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr X/60/2007 z dnia z 7 września 2007r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu górniczego położonego w obrębie geodezyjnym Podzamcze*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 19 poz. 487 z dnia 13.03.2008r.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Określono w niej stawkę procentową, na podstawie której ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w wysokości 25% dla terenów i zabudowy :

- teren zabudowy usługowo-mieszkaniowej
- teren usług sportu i rekreacji oraz usług publicznych
- teren obiektów produkcyjnych, składów i magazynów
- teren zabudowy siedliskowej i ogrodniczej
- zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna
- teren zakładu górniczego
- Rada Gminy Kwidzyn podjęła również uchwałę Nr XIII/83/07 z dnia z 14 grudnia 2007r. *w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Dankowo i Górki*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 39 poz. 1152 z dnia 20.05.2008r.

Określono w niej stawkę procentową, na podstawie której ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w wysokości 25% dla terenów i zabudowy:

- teren zabudowy usługowo-mieszkaniowej
  - zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna
  - usługi
  - funkcja mieszkaniowo- rzemieślnicza
  - funkcja mieszkaniowa w zabudowie wielorodzinnej
- oraz w wysokości 0% na teren rolniczy, droga klasy GP, ulica klasy Z (zbiorcza), ulica klasy L (lokalna), ulica klasy D (dojazdowa) - 0%

W badanym okresie nie *wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty planistycznej. Nie wydano w tym zakresie żadnej decyzji.

- Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXI/133/08 z dnia z 29 października 2008r. *w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Baldram*, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 31 poz. 606 z dnia 03.03.2009.

Określono w niej stawkę procentową, na podstawie której ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w wysokości:

- teren zabudowy mieszkaniowo-usługowej 25%
- zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna 25%

*Dobry*

*Yh*



- usługi 25%

W badanym okresie nie wystąpiły przesłanki do pobrania opłaty planistycznej. Nie wydano w tym zakresie żadnej decyzji.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta w tej sprawie, wynika, że:

*W badanym okresie (tj. 2013r.) zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, ( Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późniejszymi zmianami) do Wójta Gminy Kwidzyn (na stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami) wpłynęło 9 aktów notarialnych przesłanych przez notariuszy w celu naliczenia opłaty planistycznej. Żaden z tych aktów nie stwarzał podstaw do naliczenia ww. opłaty:*

1. *Jeden akt został przekazany według właściwości - sprzedawana działka znajduje się na terenie miasta Kwidzyna.*
2. *W dwóch przypadkach sprzedawane nieruchomości znajdowały się na obszarach nie objętych miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.*
3. *W jednym przypadku naliczenie opłaty planistycznej nie jest dopuszczalne – zbycie działki w formie darowizny na rzecz osoby bliskiej.*
4. *W przypadku dwóch nieruchomości, na podstawie opinii rzeczoznawcy majątkowego, nie wszczęto postępowania w sprawie naliczenia opłaty planistycznej – brak wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia bądź zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Wynika to z faktu iż wyżej wskazane nieruchomości w skutek uchwalenia planu nie zmieniły swojego przeznaczenia.*
5. *Dwa akty notarialne dotyczyły nieruchomości znajdujących się na obszarach określonych w mpzp jako teren rolniczy (R), dla których stawka procentowa opłaty planistycznej nie ma zastosowania.*
6. *W ostatnim przypadku sprzedaż nieruchomości nastąpiła po upływie 5 lat od wejścia w życie planu miejscowego.*

*Ponadto w 2013r., na podstawie opinii rzeczoznawcy majątkowego, umorzono jedno postępowanie w sprawie naliczenia opłaty planistycznej, które zostało wszczęte w 2012r. – brak wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia mpzp (nie zmieniło się przeznaczenie nieruchomości).*

*W związku z powyższym w 2013r. nie odnotowano dochodów z tytułu opłaty planistycznej.*

Wyjaśnienie Wójta, Pani Ewy Nowogrodzkiej, ujęto w pozycji **Nr 2** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna.**

W badanym okresie (2013 r.) osiągnięto dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w rozdziale 75618 w § 0460, w wysokości **21.868,33 zł** (na plan 23.000,00 zł).

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Kwidzyn, zobowiązanych do przedstawiania informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobywanie kopaliny ze złoża w roku 2013r. były podmioty:

- 1) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „GAMINEX” Mieczysław Bołd, ul. Sportowa 2, 82-500 Kwidzyn złoże KAMIONKA III w miejscowości Kamionka. - opłata

*Bołd*

*7h*

eksploatacyjna za wydobytą kopalinę ze złoża KAMIONKA III w miejscowości Kamionka:

- Informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobycie kopaliny za I półrocze 2013r. złożono w dniu 28.10.2013 r. (tj. po terminie, który upłynął z końcem miesiąca lipca 2013r.). Wykazano w niej wydobycie 55 ton piasków i żwiru (według stawki 0,53 zł za tonę), natomiast, z uwagi na fakt, że należna kwota nie przekroczyła 300 zł, nie powstał obowiązek jej zapłaty.

- Informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2013r. do dnia kontroli nie została złożona.

2) Elżbieta Kępcowska, ul. Owcza 37, 82-500 Kwidzyn - opłata eksploatacyjna za wydobytą kopalinę ze złoża PODZAMCZE II w miejscowości Podzamcze:

- Informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobycie kopaliny za I półrocze 2013 r. złożono w dniu 29.07.2013r. Wykazano w niej wydobycie 2.786,20 ton piasku (według stawki 0,58 zł za tonę) i zadeklarowano kwotę należną Gminie Kwidzyn w wysokości 969,60 zł, stanowiącą 60% opłaty eksploatacyjnej. Natomiast, stawka opłaty eksploatacyjnej na 2013r z tytułu wydobycia piasków i żwiru wynosiła 0,53 zł za tonę, ustaloną Obwieszczeniem Ministra Środowiska z 19 listopada 2012 roku (Mon. Pol. z dnia 28.11.2012r poz.902, a zatem opłatę eksploatacyjną należną gminie Kwidzyn *zawyżono o kwotę 83,60 zł.* Winna bowiem wynieść: (2.786,20 ton x 0,53 zł/tonę x 60%) – 886,00 zł.

- Informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2013r. do dnia kontroli nie została złożona.

3) TRANSPOL Kopalnia Kruszywa Zenon Poliński, Łojewo 70, 88-101 Inowrocław - opłata eksploatacyjna za wydobytą kopalinę ze złoża BRACHLEWO I i BRACHLEWO II w miejscowości Brachlewo:

- Informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę (złożo BRACHLEWO I) złożono w dniu 02.08.2013r. W informacji nie wykazano w ogóle wydobycia kopaliny.

- Informacja dotycząca opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2013r. do dnia kontroli nie została złożona.

Osiągnięto ponadto dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej wynikającej z:

- decyzji Starosty Kwidzyńskiego Nr WO.6520.22.2012 z dnia 17.12.2012r. w kwocie 4.590 zł dla podmiotu TRANSPOL Kopalnia Kruszywa Zenon Poliński (złożo BRACHLEWO II) za I półrocze 2012r., którą wpłacono w dniu 8 stycznia 2013r.

*Dobry*

*76*



- decyzji Marszałka Województwa Pomorskiego Nr DROŚ-G.7461.2.110.2013 z dnia 19.03.2013r. w kwocie 9.287,40 zł dla podmiotu TRANSPOL Kopalnia Kruszywa Zenon Poliński (złóże BRACHLEWO I) za II półrocze 2012r;
  - Informacji za II półrocze 2012r złożonej przez TRANSPOL Kopalnia Kruszywa Zenon Poliński (złóże BRACHLEWO II) w dniu 4 lutego 2013 roku w kwocie 5.508,00 zł;
- Wpłaty dotyczącej złóż BRACHLEWO I i BRACHLEWO II za II półrocze 2012 roku dokonano w dniu 22 marca 2013r. w wys. łącznej 14.795,10 zł, zamiast 14.795,40 zł.
- Informacji za II półrocze 2012r złożonej przez Elżbietę Kęprowską, (złóże PODZAMCZE II) w dniu 8 marca 2013 roku w kwocie 1.513,63 zł, którą wpłacono w dniu 8 marca 2013 roku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Agata Brzezińska, podinspektor ds. podatków lokalnych i innych opłat, co wynika z zakresu czynności z dnia 1.04.2009 r.

### **3.2.16. Oplata za zajmowanie pasa drogowego.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2013 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 60016 w § 0690) kwotę 952,56 zł (plan 2000 zł).

Rada Gminy w Kwidzynie podjęła uchwałę Nr X/78/03 z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 43, poz. 849 z dnia 10 kwietnia 2004 roku.

Kolejne drogi zaliczono do kategorii dróg gminnych na podstawie:

- Uchwały Nr XXXV/252/06 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych odcinka obecnej drogi krajowej nr 90 od granicy z miastem Kwidzyn na Kanale Palemona do skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 588 Opalenie – Grabowo – Mareza.
- Uchwały Nr XX/123/08 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych niektórych dróg na terenie gminy Kwidzyn i ustalenia ich przebiegu
- Uchwały Nr XXI/118/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 września 2012r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych odcinka drogi na terenie gminy Kwidzyn i ustalenia jej przebiegu

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXXII/178/13 z dnia 28 czerwca 2013r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2919 dnia 22 lipca

2013r. Do dnia 6 sierpnia 2013r. tj. do dnia wejścia jej w życie, obowiązywała uchwała Rady Gminy Nr XVIII/117/2004 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 15, poz. 320 dnia 17 lutego 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg (Wójt Gminy) nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą wydano 6 decyzji ustalających opłaty za zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje wydawano nieprawidłowo i tak:

- W dniu 27.06.2013 r. złożono (niekompletny) wniosek w sprawie wydania zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. Do wniosku nie dołączono *oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę lub o zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi budowlanemu*. Dołączono natomiast - nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię szkicu sytuacyjnego. W dniu 28 czerwca 2013 roku wydano decyzję Nr GK.7230.33.2012 (której brak potwierdzenia doręczenia), ustalającą opłatę w wysokości 10 zł za zajęcie pasa drogowego - 10 m<sup>2</sup> powierzchni chodnika.
- Decyzje nr GK.7230.2.2013 z dnia 11 stycznia 2013 r. i nr GK.7230.4.2013 z dnia 4 lutego 2013r .ustalające wysokość opłaty rocznej za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej zlokalizowanej w poprzek drogi, wydano bez posiadania informacji, o jej lokalizacji – w terenie zabudowanym czy też poza terenem zabudowanym. Rada Gminy Kwidzyn, zróżnicowała wysokość stawki według powyższego kryterium i określiła, że stawki zajęcie pasa drogowego zlokalizowanego poza obszarem zabudowanym w wysokości 20 zł m<sup>2</sup> rocznie, a w terenie zabudowanym - w wysokości 20 zł m<sup>2</sup> rocznie. Brak takiej informacji powoduje brak możliwości oceny prawidłowości ustalonych opłat.

W pozostałych decyzjach, stawki opłat za zajęcie pasa drogowego ustalono w wysokościach wynikających z cyt. wyżej uchwał Rady Gminy Kwidzyn.

Wszystkie decyzje, wydał uprawniony przez zarządcę drogi, pracownik Urzędu Gminy Kwidzyn (Zastępca Wójta).

Wpłaty należnych kwot opłat za zajęcie pasa drogowego dokonywano w terminie i tak:

- decyzje (poza opisaną powyżej), doręczono za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, a wpłaty należnych kwot opłat za zajęcie pasa drogowego wnoszono w terminie do 14 dni od daty ich uprawomocnienia, w wysokościach określonych decyzjami.

Nie wniesiono wpłaty opłaty ustalonej decyzją nr GK.7230.5.2013 z dnia 4 lutego 2013r.

*Dobry*

*19*  
*2013*



(w wys. 2,00 zł), której termin płatności upłynął 17 marca 2013r. (decyzję doręczono 12 lutego 2013r.). Do dnia kontroli nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych. Wpłaty zaległej kwoty dokonano w dniu 27 lutego 2014 roku.

Wpłaty kwoty opłaty określonej decyzją nr GK.7230.33.2012 której doręczenia nie udokumentowano, wniesiono w dniu 08.08.2013 roku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Kamila Szych, inspektor ds. gospodarki komunalnej, komunikacji, drogownictwa i transportu, co wynika z zakresu czynności z dnia 14.02.2013 r.

### **3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, wydano 78 decyzji (w tym 6 na sprzedaż jednorazową) - zezwolenia na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,50% alkoholu oraz piwo - 29 decyzji;
- powyżej 4,50% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 24 decyzje;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 19 decyzji.

W badanym okresie *nie wydawano* decyzji dotyczących zmiany zezwoleń ani też nie wydawano ich duplikatów.

Nie cofnięto wydanych zezwoleń, wydano natomiast 14 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Rada Gminy Kwidzyn:

- Uchwałą Nr XXIII/164/01 z dnia 30 sierpnia 2001 roku ustaliła dla terenu Gminy liczbę punktów sprzedaży zawierających powyżej 4,50% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 35 punktów oraz liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,50% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 12 punktów.

Sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży, może być prowadzona tylko na podstawie zezwolenia wydanego przez wójta, właściwego ze względu na lokalizację miejsca sprzedaży.

Sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży, może być prowadzona tylko na podstawie zezwolenia wydanego przez wójta, właściwego ze względu na lokalizację miejsca sprzedaży.

Zezwolenia wydaje się oddzielnie na następujące rodzaje napojów alkoholowych:

- do 4,50% alkoholu oraz piwo;

*[Podpis]*

*[Podpis]*

- powyżej 4,50% alkoholu do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- powyżej 18% zawartości alkoholu.

Kontroli poddano wszystkie wnioski, na podstawie których wydano 21 szt. decyzji (w tym 11 jednorazowych).

Zgodnie z art.18 ust.6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przedsiębiorcy do wniosków winni dołączać wymagane dokumenty, w tym dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży alkoholu, aktualną decyzję *inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu*, oraz – do dnia 30.06.2011 roku - *zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej*.

Przedkładano natomiast *opinię Inspektora Sanitarnego złożone do Wójta przy ubieganiu się o wydane poprzednio zezwolenia*, przykładowo w sprawie dotyczącej zezwoleń:

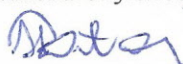
- Nr 419/342/13/A z dnia 10.06.2013r. (opinia z 24.11.2010r);
- Nr 419/259/13/B z dnia 10.06.2013r. (opinia z 24.21.2011r);
- Nr 420/172/13/A z dnia 26.06.2013r. (opinia z 6.01.2004r);
- Nr 420/172/13/B z dnia 26.06.2013r. (opinia z 6.01.2004r);
- Nr 420/172/13/C z dnia 26.06.2013r. (opinia z 6.01.2004r);
- Nr 421/344/13/A z dnia 26.06.2013r. (opinia z 30.06.2003r);
- Nr 421/261/13/B z dnia 26.06.2013r. (opinia z 30.06.2003r);

Podobna nieprawidłowość występowała w pozostałych przypadkach ubiegania się o kontynuację poprzednio wydanego zezwolenia.

Ponadto, przedkładano zamiast oryginałów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem, nie potwierdzone kserokopie dokumentów dotyczących potwierdzenia *tytułu prawnego do lokalu*. Przykładowo: do wniosku z dnia 4.06.2013r. (wydano zezwolenia Nr 424/347/13 A, 424/264/1 B i 424/173/13C z dnia 27.06.2013r.), wnioskodawca przedłożył, nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię aktu notarialnego.

Zgodnie z art. 18 ust.3a cyt. wyżej ustawy, Wójt przed wydaniem zezwolenia, obowiązany jest uzyskać opinię Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych *o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży*. W sprawach dotyczących zezwoleń, o których wyżej mowa, każdorazowo załączono aktualną opinię (w formie *Postanowienia*) Gminnej Komisji, z tym, że nie zawierała ona informacji czy nie został wyczerpany limit w odniesieniu do poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Agnieszka Budakowska podinspektor ds. dowodów osobistych i ewidencji działalności gospodarczej, co wynika z zakresu czynności z dnia 1.02.2011r.,







Ponadto stwierdzono.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w tutejszym urzędzie w obowiązujących terminach, informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku.

Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty do kasy Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W roku 2013 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo.

### 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w **2013 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2013		
	Stan na 01.01.2013r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2013r.*
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	934.868,97	98.440,38	971.196,36
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	411.483,30	35.400,03	838.374,39
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	90.093,96	77.766,91	119.900,66
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	9.025,55	8.813,55	16.172,47
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	54 075,11 zł	26 738,11 zł	85 224,30 zł w tym wymagalne 64 703,00 zł
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	7 012,00 zł	7 012,00 zł	7 907,00 zł w tym wymagalne 0,00 zł
Opłata za wieczyste użytkowanie	49 980,89 zł	4 776,94 zł	59 445,38 zł

\* w tym zaległości powstałe w trakcie 2013 roku

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

#### **Podatek od nieruchomości osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: FN001975/F, PN001552/F, PN003071/F, PN001939/F, PN000456/F

#### **PN001975/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 6.188,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty III-IV raty za 2011 rok oraz I-IV raty za 2012 rok. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze SW4/339/2012, SW4/649/2012 w łącznej kwocie 5.122 zł. Ponadto dn. 21.01.2013r. wystawiono tytuł

*Bata*

*[Signature]*

wykonawczy SW4/35/2013 dotyczący IV raty 2012r. w kwocie 1.066 zł. W dniu 30.09.2013r. podatnik dokonał spłaty zaległości z roku 2011 oraz 2012 w łącznej kwocie 6.188 zł.

Ponadto w trakcie 2013 roku wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość z tytułu I raty 2013 roku nr UP 186 z dn. 29.03.2013 na kwotę 1.091,00 zł, następnie tytuł wykonawczy SW4/211/2013 z dn. 01.08.2013 na tą samą kwotę.

Organ wystawił również upomnienie z tytułu II raty 2013 roku UPO/000230/PN z dn. 21.06.2013 na kwotę 1.091,00 zł, a następnie skierował tytuł wykonawczy SW4/216/2013 z dn.01.08.2013 na tą kwotę do egzekucji Urzędu Skarbowego w Kwidzynie.

W dniu 17.10.2013 roku podatnik uregulował zaległości I i II raty 2013r. w łącznej kwocie 2.182 zł. Na dzień 31.12.2013 zaległości nie występują.

#### **PN001552/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.020,00 zł. Na zaległości powstałe w wyniku braku wpłaty IV raty 2012 r., w roku ubiegłym wystawiono upomnienie, a następnie organ skierował tytuł wykonawczy SW4/26/2013 dn. 17.01.2013 do egzekucji Urzędu Skarbowego w Kwidzynie. W dniu 01.03.2013r. Urząd Skarbowy w Kwidzynie przekazał wpłatę zaległości w kwocie 1.020 zł.

Ponadto w trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu II raty 2013 roku UPO/000241/PN z dn. 21.06.2013r na kwotę 1.062,00 zł, a potem tytuł wykonawczy SW4/218/2013 z dn.01.08.2013. Podatnik w dniu 05.08.2013 uregulował zaległość II raty podatku w kwocie 1.062 zł.

W dniu 03.10.2013r wystawiono upomnienie z tytułu braku wpłaty III raty 2013 roku UPO/00561/PN na kwotę 709,00 zł. Podatnik w dniu 04.11.2013 uregulował zaległość z tytułu III raty w kwocie 709 zł. Na dzień 31.12.2013 zaległości nie występują.

#### **PN003071/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 4.850,92 zł. Zaległości obejmują niezapłacone raty podatku z lat 2009, 2010 oraz 2012r. Na ww. zaległości w latach ubiegłych wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze SW4/46/2009, SW4/167/2010, SW4/189/2010 oraz SW4/643/2012 na łączna kwotę 5.325 zł, z których na dzień 01.01.2013r. pozostało do wyegzekwowania od podatnika łączna kwota 4.850,92 zł. Ponadto w dniu 16.01.2013 organ wystawił tytuł wykonawczy SW4/17/2013 dotyczący zaległości IV raty 2012r w kwocie 740 zł. W dniu 13.02.2013r. nastąpiła spłata zaległości z 2010 roku w kwocie 1.359 zł przez Urząd Skarbowy.

*Adler*

*74*



Ponadto w trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu I raty 2013 roku nr UP 132 z dn. 29.03.2013r na kwotę 796,00 zł. W dniu 29.04.2013 podatnik dokonał wpłaty I raty 2013 w kwocie 796 zł oraz III raty 2012 w kwocie 11,01 zł.

W dniu 03.10.2013 organ wystawił upomnienie z tytułu III raty 2013 roku UPO/000572/PN na kwotę 796,00 zł, a potem w wyniku braku wpłaty tytuł wykonawczy SW4/301/2013 z dn. 21.10.2013r.

Natomiast dn. 03.12.2013r wystawiono upomnienie IV raty 2013 roku UPO/000816/PN na kwotę 795,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/436/2013 z dn.30.12.2013. Na dzień 31.12.2013r. stan zaległości wyniósł 5.071,91 zł, w tym zaległość powstała w 2013 roku 1.591 zł.

#### **PN001939/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 610,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty IV raty 2012r. W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu IV raty 2012 (610 zł) i I raty 2013 (638 zł) nr UP 125 z dn. 29.03.2013r. na łączną kwotę 1.248,00 zł. Następnie został przekazany do egzekucji Urzędu Skarbowego w Kwidzynie tytuł wykonawczy SW4/151/2013 z dn. 20.06.2013r. na kwotę 1.248 zł. W dniu 22.04.2013 roku podatnik dokonał wpłaty z tytułu IV raty 2012 roku w kwocie 321 zł. Dalsza spłata zaległości IV raty 2012 nastąpiła w dniu 11.07.2013r. poprzez wpłatę podatnika w kwocie 289 zł.

Ponadto w trakcie 2013 roku wystawiono upomnienie z tytułu II raty 2013 roku UPO/000214/PN z dn. 21.06.2013r. na kwotę 638,00 zł, a w wyniku braku wpłaty w dniu 01.08.2013r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/213/2013. W dniu 10.09.2013r. Urząd Skarbowy przekazał kwotę 927 zł z tytułu uregulowania zaległości I raty 2013r. (w kwocie 638 zł) oraz II raty 2013r. (w kwocie 289 zł).

W wyniku braku wpłaty III raty 2013r. wystawiono podatnikowi upomnienie UPO/000452/PN z dn. 03.10.2013r. na kwotę 638,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/311/2013 z dn. 30.10.2013r.

W dniu 03.12.2013r. wystawiono upomnienie z tytułu IV raty 2013 roku UPO/000793/PN. na kwotę 636,00 zł, a w wyniku braku wpłaty wystawiono tytuł wykonawczy SW4/38/2014 z dn. 15.01.2014r. Raty II (349 zł), III i IV 2013r. nie zostały wpłacone i są w trakcie realizacji na podstawie tytułów wykonawczych złożonych w Urzędzie Skarbowym.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 1.623,00 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 1.623,00 zł.

#### **PN000456/F**

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 2.009,00 zł. Na ww. zaległości obejmujące lata 2010-2012 w latach ubiegłych wystawiono upomnienia i w wyniku braku wpłat organ przekazał do egzekucji tytuły wykonawcze SW4/13/2011, SW4/147/2012, SW4/ 148/2012, SW4/642/2012 w łącznej kwocie 1.769 zł. W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu IV raty 2012 (240 zł) i I raty 2013 (240 zł) roku nr UP 11 z dn. 02.04.2013r. na kwotę 480,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/112/2013 z dn. 14.06.2013r.

Po upływie terminu płatności II raty 2013 wystawiono upomnienie UPO/000199/PN z dn. 21.06.2013r. na kwotę 240,00 zł, a następnie skierowano do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/224/2013 z dn.02.08.2013r..

Ponadto podatnik otrzymał upomnienie z tytułu III raty 2013 roku UPO/000385/PN z dn. 03.10.2013r. na kwotę 240,00 zł i w wyniku braku wpłaty wystawiono tytuł wykonawczy SW4/325/2013 z dn. 04.11.2013r..

W dniu 03.12.2013r. wystawiono upomnienie z tytułu IV raty 2013 roku UPO/000811/PN na kwotę 240,00 zł, a potem tytuł wykonawczy SW4/15/2014 z dn. 15.01.2014.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 2 969,00 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 960,00 zł. W 2013 roku podatnik nie dokonał żadnych wpłat.

#### **Podatek od nieruchomości – osoby prawne**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: PN000012/P, PN000083/P, PN000093/P, PN000010/P, PN000074/P*

#### **PN000012/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 11.214,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty rat V-XII 2012 r. Na zaległości w roku ubiegłym zostały wysłane upomnienia, a następnie tytuł wykonawczy SW4/581/2012 z dn. 01.10.2012r. w kwocie 5.636 zł. Natomiast w dn. 30.01.2013r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/88/2013 dotyczący zaległości IX-XII rat 2012r. kwotę 5.578,00 zł. W dniu 14.01.2013r. Urząd Skarbowy w Kwidzynie przekazał wpłatę na zaległości V raty 2012 w kwocie 115,20 zł.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu I – III raty 2013 roku nr UP 198 z dn. 29.03.2013r. na kwotę 4.404,00 zł, a następnie wystawiono tytuł wykonawczy SW4/202/2013 z dn.01.08.2013r..

Ponadto organ wystawił wypomnienie z tytułu IV- V raty 2013 roku UPO/000263/PN z dn. 21.06.2013r. na kwotę 2.936,00 zł i w wyniku braku wpłaty tytuł wykonawczy SW4/240/2013 z dn.02.08.2013r..

*Doster*

*47*



Podatnik otrzymał również upomnienie z tytułu VI- XI raty 2013 roku UPO/000677/PN z dn. 28.11.2013r. na kwotę 8.808,00 zł, a potem wystawiono tytuły wykonawcze SW4/437/2013 i SW4/438/2013 z dn. 31.12.2013r. na w.w kwotę. Organ wystawił również upomnienie z tytułu XII raty 2013r. (1.462 zł), I i II raty 2014r. (2.936 zł) nr UPO/000148/PN z dn. 06.03.2014r. na kwotę 4.398 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 28.708,80 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 17.610,00 zł. W 2013 roku podatnik nie dokonał wpłat.

#### **PN000083/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 300.046,61 zł. Zaległość ta obejmuje lata 2003-2012. Z powyższej zaległości kwota 270.677,61 zł została skierowana w tytułach wykonawczych w latach ubiegłych do egzekucji. W 2013 roku organ uzyskał łączną kwotę 1.477,37 zł na zaległości objęte powyższą egzekucją.

Ponadto na koncie podatnika w 2013 roku powstała zaległość z tytułu od I-XII raty w kwocie 32.480 zł. Na skutek braku wpłat organ wystawił upomnienia a następnie tytuły wykonawcze:

- I – III raty 2013 roku nr UP 203 z dn. 29.03.2013r. na kwotę 9.417,00 zł - SW4/203/2013

z dn. 01.08.2013r.

- IV- VI raty 2013 roku UPO/000191-192/PN z dn. 21.06.2013r. na kwotę 8.652,00 zł - SW4/219/2013 z dn. 02.08.2013r. w kwocie 8.618 zł, ponieważ podatnik złożył korektę deklaracji;

- VII- IX raty 2013 roku UPO/000333/PN z dn. 23.09.2013r. na kwotę 8.547,00 zł - SW4/368/2013 z dn. 08.11.2013r.,

- X-XI raty 2013 roku UPO/000681/PN z dn. 28.11.2013r. na kwotę 5.698,00 zł - SW4/81/2014 z dn. 18.02.2014r. na kwotę 3.051,00 zł, ponieważ podatnik w dniu 17.12.2013r. dokonał wpłaty z tytułu X raty w kwocie 2.647 zł,

- XII raty 2013 (2.847 zł) oraz I raty 2014 (2.849 zł) UPO/000110/PN z dn. 18.02.2014r. na kwotę 5.696,00zł.

Ponadto w 2013 roku organ wystawił tytuły wykonawcze na zaległości z lat ubiegłych na łączna kwotę 29.369 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 331.049,24 zł, w tym zaległość powstała w 2013 r. w wysokości 32.480,00 zł.

#### **PN000093/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 10.620,00 zł. Na ww. zaległości obejmujące lata 2010-2012 zostały wystawione upomnienia oraz tytuły wykonawcze: SW4/39/,

SW4/40/2011, SW4/82/2011, SW4/96/2011, SW4/190/2012, SW4/191/2012, SW4/460/2012, SW4/461/2012, SW4/462/2012, SSW4/580/2012 na łączną kwotę 9.337 zł. W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu IX- XII raty 2012 (1283 zł) roku i I – III raty 2013 (1.005zł) roku nr UP 206 z dn. 29.03.2013r. na kwotę łączną 2.288,00 zł i w wyniku braku wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze SW4/207/2013 z dn. 01.08.2013r. dotyczący IX-XII rat 2012r. na kwotę 1.283,00 zł oraz SW4/208/2013 z dn. 01.08.2013r. dotyczący I-III raty 2013r. na kwotę 1.005,00 zł.

Ponadto wystawiono upomnienie z tytułu IV- V raty 2013 roku UPO/000211/PN z dn. 21.06.2013r. na kwotę 670 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/248/2013 z dn.02.08.2013r. W trakcie 2013 roku podatnik otrzymał również upomnienie z tytułu VI- IX raty 2013 roku UPO/000340/PN z dn. 27.09.2013r. na kwotę 1.340,00 zł, a kolejno tytuł wykonawczy SW4/416/2013 z dn.05.12.2013r.

W dniu 28.11.2013r. wystawiono upomnienie na zaległości X-XI raty 2013 roku UPO/000670/PN na kwotę 670,00 zł i w wyniku braku wpłaty wystawiono i skierowano do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/420/2013 z dn. 30.12.2013r.

Na zaległość z tytułu XII raty 2013 (329 zł) oraz I i II raty 2014 (670 zł) w dn. 06.03.2014r. wystawiono upomnienie nr UPO/000149/PN na łączna kwotę 999 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 14.634,00 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 4.014,00 zł. W 2013 roku podatnik nie dokonał wpłat.

#### **PN000010/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 4.140,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty rat IX-XII za 2012r. Na ww. zaległości zostało wysłane upomnienie i następnie w dn. 30.01.2013r. wystawiono tytuł wykonawczy SW4/87/2013. W dniu 07.02.2013r. podatnik dokonał wpłaty na zaległości w kwocie 3.979,87 zł, a następnie w dniu 20.02.2013r. wpłacił kwotę 160,13 zł również na zaległości z 2012 roku.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienie na zaległość VI- IX raty 2013 roku UPO/000339/PN z dn. 27.09.2013r. na kwotę 3.264,80 zł. Nie wysławiono tytułu wykonawczego ponieważ podatnik uregulował zaległości w dniu 03.10.2013r. w kwocie 3.264,80 zł. Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 10,20 zł, ponieważ podatnik nie dokonał pełnej wpłaty VI raty 2013r.

#### **PN000074/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.092,00 zł. Na ww. zaległości zostały wysłane upomnienia i następnie tytuły wykonawcze SW4/ 85/2013 z dn. 30.01.2013r na kwotę 732 zł (VII-X raty 2012), oraz SW4/86/2013 z dn. 30.01.2013r. na kwotę 360 zł (XI-XII raty 2012).



Podatnik w dniu 11.02.2013r. dokonał wpłaty na zaległości z 2012 roku w kwocie 1.045,96 zł oraz w dniu 21.02.2013r. wpłacił 46,04 zł na zaległości z roku ubiegłego.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu I – III raty 2013 roku nr UP 201 z dn. 29.03.2013r. na kwotę 570,00 zł, nie wystawiono tytułu wykonawczego, ponieważ podatnik spłacił zaległość w dniu 07.05.2013r. w kwocie 570 zł. Ponadto wystawiono upomnienie z tytułu VIII- XI raty 2013 roku UPO/000680/PN z dn. 28.11.2013r. na kwotę 760,00 zł, a następnie skierowano do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/46/2014 z dn. 16.01.2014r..

Organ na zaległości XII raty 2013 (193,20 zł) oraz I-II raty 2014 (382 zł) wystawił upomnienie nr UPO/000150/PN dn. 06.03.2014r. na łączną kwotę 575,20 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 953,20 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 953,20 zł.

***Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne:***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: PN005384/F, PN002310/F, PN003901/F, PN002048/F, PN000047/F*

**PN005384/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 5.691,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty III i IV raty 2012r. Na ww. zaległości zostały wystawione upomnienia i następnie tytuły wykonawcze SW4/662/2012 z dn. 22.10.2012r. na kwotę 2.845 zł oraz SW4/8/2013 z dn. 16.01.2013r. na kwotę 2.846 zł. W dniu 18.02.2013r. Urząd Skarbowy w Kwidzynie przekazał wpłatę z tytułu III raty 2012 w kwocie 2.845 zł.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu I raty 2013 roku nr UP 134 z dn. 29.03.2013r. na kwotę 3.603,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/155/2013 z dn. 24.06.2013r..

Ponadto wystawiono również upomnienie z tytułu II raty 2013 roku UPO/000189/PN z dn. 21.06.2013r. na kwotę 3.603,00 zł, a potem skierowano do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/225/2013 z dn.02.08.2013r.

Podatnik otrzymał również upomnienie z tytułu III raty 2013 roku UPO/000542/PN z dn. 03.10.2013r. na kwotę 3.603,00 zł i w wyniku braku wpłaty przekazano do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie tytuł wykonawczy SW4/299/2013 z dn.21.10.2013r..

W dniu 03.12.2013r. wystawiono upomnienie z tytułu IV raty 2013 roku UPO/000767/PN na kwotę 3.604,00 zł, a następnie wystawiono tytuł wykonawczy SW4/427/2013 z dn. 30.12.2013r..

*Nota*

*4/12*

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 17.259,00zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 14.413,00 zł.

**Pn002310/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.248,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty IV raty 2012r. Na ww. zaległości wysłano upomnienia i wystawiono tytuł wykonawczy SW4/ 21/2013 z dn. 17.01.2013r. na kwotę 1.248 zł. W dniu 27.02.2013r. Urząd Skarbowy w Iławie przekazał wpłatę z tytułu IV raty 2012 w kwocie 1.248 zł.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu II raty 2013 roku UPO/000243/PN z dnia 21.06.2013r. na kwotę 1.558,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/252/2013 z dnia 02.08.2013r. W dniu 21.08.2013 Urząd Skarbowy w Iławie dokonał wpłaty zaległości II raty 2013 w kwocie 1.558 zł.

Ponadto wystawiono również upomnienie z tytułu IV raty 2013 roku UPO/000783/PN z dnia 03.12.2013r. na kwotę 1.556,00 zł, a w wyniku braku wpłaty skierowano do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/3/2014 z dnia 09.01.2014r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 1.556,00 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 1.556,00 zł.

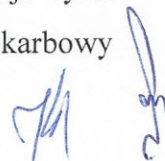
W dniu 06.02.2014r. Urząd Skarbowy w Iławie przekazał wpłatę z tytułu IV raty 2013 w kwocie 1.556 zł.

**PN003901/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 4.769,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty III i IV raty 2012r. Na ww. zaległości wystawiono upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze SW4/ 630/2012 z dn. 22.10.2012r. w kwocie 2.385 zł oraz SW4/20/2013 z dn. 16.01.2013r. na kwotę 2.384 zł. W 2013 roku Urząd Skarbowy w Kwidzynie systematycznie egzekwował od dłużnika i przekazał wpłaty na zaległości z 2012 roku w łącznej kwocie 4.769 zł.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu I raty 2013 roku nr UP 64 z dnia 29.03.2013r. na kwotę 2.664,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy SW4/128/2013 z dnia 14.06.2013r. W ciągu 2013 roku Urząd Skarbowy w Kwidzynie systematycznie egzekwował od dłużnika zaległości i przekazał wpłaty z tytułu I raty 2013 roku w łącznej kwocie 2.664 zł.

Ponadto wystawiono upomnienie z tytułu II raty 2013 roku UPO/000254/PN z dnia 21.06.2013r. na kwotę 2.664,00 zł i następnie organ skierował do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/239/2013 z dnia 02.08.2013r.. W ciągu 2013 roku Urząd Skarbowy



w Kwidzynie systematycznie egzekwował zaległości od dłużnika i przekazał wpłaty z tytułu II raty 2013 roku w łącznej kwocie 2.663,20 zł.

W dniu 03.10.2013r. wystawiono podatnikowi upomnienie z tytułu III raty 2013 roku UPO/000492/PN z dnia. 03.10.2013r. na kwotę 2.664,00 zł i kolejno tytuł wykonawczy SW4/335/2013 z dnia 05.11.2013r.. W ciągu 2013 roku Urząd Skarbowy w Kwidzynie egzekwował od dłużnika zaległości i przekazał wpłaty z tytułu III raty 2013 roku w łącznej kwocie 1.196,20 zł.

Podatnik otrzymał również upomnienie z tytułu IV raty 2013 roku UPO/000805/PN z dnia 03.12.2013r. na kwotę 2.665,00 zł i w wyniku braku wpłaty wystawiono tytuł wykonawczy SW4/27/2014 z dn. 15.01.2014r. na kwotę 2.665 zł, które pozostaje w realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 4.133,60 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 4.133,60 zł.

#### **PN002048/F**

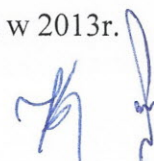
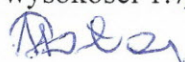
Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 2.954,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty III - IV raty 2012r. Na ww. zaległości wystawiono upomnienia a następnie tytuły wykonawcze SW4/671/2012 z dn. 31.10.2012r. na kwotę 1.478 zł oraz SW4/6/2013 z dn. 15.01.2013r. na kwotę 1.476 zł. W dniu 01.02.2013 roku podatnik dokonał wpłaty zaległości z tytułu IV raty 2012 w kwocie 1.476 zł. Natomiast Urząd Skarbowy w Kwidzynie w dniach 05.02.2013r. i 12.03.2013r. przekazał kwotę 1.478 zł z tytułu III raty 2012r.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienia na zaległość z tytułu I raty 2013 roku nr UP 44 z dnia 29.03.2013r. na kwotę 1.768,00 zł, następnie wystawiono tytuł wykonawczy SW4/122/2013 z dnia 14.06.2013r. W dniu 20.08.2013r. Urząd Skarbowy w Kwidzynie przekazał wpłatę w kwocie 1.768 zł na zaległość I raty 2013r.

Ponadto organ wystawił upomnienie z tytułu II raty 2013 roku UPO/000238/PN z dnia 21.06.2013r. na kwotę 1.768,00 zł i kolejno tytuł wykonawczy SW4/237/2013 z dnia 02.08.2013r. Zaległość objęta w/wym. tytułem wykonawczym, została spłacona w dniu 26.11.2013r. w kwocie 1.768 zł (wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy w Kwidzynie).

W dniu 03.12.2013r. wystawiono upomnienie na IV ratę 2013 roku UPO/000815/PN na kwotę 1.766,00 zł i w wyniku braku wpłaty przekazano do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy SW4/439/2013 z dnia 31.12.2013r. podatnik dokonał wpłaty IV raty 2013 w kwocie 9,10 zł w dniu 02.12.2013r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 1.756,90 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 1.756,90 zł.



**PN000047/F**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.952,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty IV raty 2012r. Na ww. zaległości wysłano upomnienie i wystawiono tytuł wykonawczy SW4/27/2013 z dn. 17.01.2013r. na kwotę 1.952 zł. W dniu 04.03.2013r. Urząd Skarbowy w Kwidzynie przekazał kwotę 1.952 zł na zaległości IV raty 2012r.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienie na zaległość z tytułu I raty 2013 roku nr UP 116 z dnia 29.03.2013r. na kwotę 2.441,00 zł, a następnie przekazano do egzekucji tytuł wykonawczy SW4/148/2013 z dnia 20.06.2013r. W dniu 05.11.2013 Urząd Skarbowy przekazał wpłatę 2.441 zł na zaległość z tytułu I raty 2013.

Ponadto organ wystawił upomnienie z tytułu II raty 2013 roku UPO/000225/PN z dnia 21.06.2013r. na kwotę 2.441,00 zł, a potem tytuł wykonawczy SW4/250/2013 z dnia 02.08.2013r. W dniu 05.11.2013 Urząd Skarbowy przekazał wpłatę 2.441 zł na zaległość z tytułu II raty 2013.

W dniu 03.10.2013r. wystawiono podatnikowi upomnienie III raty 2013 roku UPO/000435/PN na kwotę 2.441,00 zł i w wyniku braku wpłaty przekazano do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie tytuł wykonawczy SW4/393/2013 z dnia 29.11.2013r.

W trakcie 2013 roku wystawiono również upomnienie z tytułu IV raty 2013 roku UPO/000732/PN z dnia 03.12.2013r. na kwotę 2.442,00 zł i kolejno tytuł wykonawczy SW4/21/2014 z dn. 15.01.2014r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 4.883,00 zł, w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 4.883,00 zł.

Zaległości z tytułu III raty 2013 roku zostały spłacone przez Urząd Skarbowy w dn. 30.01.2014 w kwocie 2.441 zł. Rata IV 2013r. pozostaje w egzekucji w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie.

**Podatek rolny i leśny – osoby prawne**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: PN000025/P, PN000120/P, PN000125/P, PN000134/P*

**PN000025/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 7.609,00 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty III i IV raty 2012r. W dniu 04.01.2013r. podatnik dokonał wpłaty III raty 2012 w kwocie 3.804 zł, a w dniu 10.04.2013r. spłacono IV ratę 2012 w kwocie 3.805 zł.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienie na zaległość z tytułu III raty 2013 roku UP nr 31/2013 z dnia 27.09.2013r. na kwotę 4.936,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty dn. 04.12.2013r. z tytułu III raty 2013r. w kwocie 4.570,10 zł.



Ponadto podatnik otrzymał upomnienie dotyczące IV raty 2013 roku UP nr 36/2013 z dn. 29.11.2013r. na kwotę 4.810 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy SW4/48/2014 z dnia 16.01.2014r na kwotę 5.049,90 zł dotyczący III (365,90 zł) i IV (4.810 zł) raty 2013r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 5.049,89 zł, w tym zaległość powstała w 2013 w wysokości 5.049,89 zł.

#### **PN000120/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 1.055,00 zł. Na ww. zaległości powstałe w latach ubiegłych nie wystawiono upomnienia, ponieważ organ podatkowy, na wniosek podatnika z dnia 06.12.2012r., decyzją nr Fn.III.3121a.15.2012 z dnia 04.01.2013r. umorzył przedmiotową zaległość.

W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienie na zaległość z tytułu II i III raty 2013 roku UP nr 32/2013 dn. 27.09.2013r. na kwotę łączną: 636,00 zł. Na przedmiotową zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego, z uwagi na umorzenie zaległości podatkowej, decyzją nr Fn.III.3121.1.4.2013 z dnia 31.10.2013r. Organ podatkowy, na wniosek podatnika z dnia 22.04.2013r., umorzył zaległość podatkową za I kwartał 2013r. w kwocie: 318,00 zł (decyzja nr Fn.III.3121a.2.2013 z dnia 22.05.2013 r.).

Saldo zaległości na 31.12.2013r. wynosiło 319,00 zł w tym zaległość powstała w 2013r. w wysokości 319,00 zł.

#### **PN000125/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 204,55 zł. Zaległość powstała w wyniku niepełnej wpłaty IV raty 2012r przez podatnika. Na zaległość wysłano upomnienie nr UP 21/2013 z dn. 24.04.2013r. tytułu nie wystawiono, ponieważ podatnik 14.05.2013r. uregulował zaległość w kwocie 204,55 zł. W trakcie 2013 podatnik dokonał bieżących wpłat dotyczących 2013 roku. Na dzień 31.12.2013 zaległości nie występują.

#### **PN000134/P**

Zaległość na 1 stycznia 2013 roku wynosiła 207,00 zł. W trakcie 2013 roku zaległość ta decyzją organu podatkowego nr Fn.III.3122a.1.2012 z dnia 04.01.2013 r. została umorzona. W trakcie 2013 roku podatnikowi wystawiono upomnienie na zaległość z tytułu II i III raty 2013 roku UP nr 34/2013 dnia 27.09.2013r. na kwotę 102,00 zł. W 2013 roku nie wystawiono tytułów wykonawczych, ponieważ zaległości z tytułu od I do IX raty zostały umorzone decyzjami organu podatkowego nr Fn.III.3122a.2.2013 z dnia 22.05.2013r. w kwocie: 52,00 zł oraz nr Fn.III.3122.1.3.2013 z dnia 31.10.2013r. w kwocie: 102,00 zł.

Saldo zaległości na 31.12.2013r. wynosiło 53,00 zł i dotyczy 2013r.

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: PT000044/F, PT000041/F, PT000040/F, PT000028/F, PT000023/F.

• Podatnik: PT000044/F

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła kwotę 4.211,02 zł z tytułu II raty za 2012r., na którą wystawiono w dniu 10 grudnia 2012r. tytuł wykonawczy SW4/697/2012. Zaległość wyegzekwowano przez organ egzekucyjny i przekazano organowi podatkowemu odpowiednio w dniu 24 stycznia 2013r. kwotę 3.535,00 zł oraz w dniu 1 marca 2013r. kwotę 676,02 zł.

Ponadto w trakcie 2013r. organ podatkowy wystawił:

- upomnienie nr UP 2/2013 z dnia 17 maja 2013r. z tytułu zaległości I raty 2013r. w kwocie 4.383,00 zł, a następnie wystawił w dniu 28 czerwca 2013r. tytuł wykonawczy nr SW4/197/2013 na w/w kwotę. Zaległość została wyegzekwowana w całości w dniu 6 sierpnia 2013r.

- upomnienie nr UP 021/2013/PT z dnia 21 października 2013r. na II ratę podatku w kwocie 4.383,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy nr SW4/382/2013. Zaległą kwotę wyegzekwowano w całości w dniu 3 grudnia 2013r.

Na dzień 31 grudnia 2013 zaległości nie występują.

• Podatnik: PT000041/F

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 2.448,69 zł, na którą wystawiono w dniu 10 grudnia 2012r. tytuł wykonawczy nr SW4/696/2012. Zaległość powstała w wyniku braku płatności II raty za 2008r. (kwota 280,69 zł), I raty za 2012r. (kwota: 1.084,00 zł) oraz II raty za 2012r. kwota:(1.084,00 zł).

Podatnik w dniu 23 stycznia 2013r. dokonał wpłaty w kasie urzędu na poczet zaległej I raty za 2012r. w kwocie: 1.084,00 zł (należność główna) oraz wystąpił do organu z wnioskiem o odroczenie terminu płatności II raty za 2012r. do dnia 15 marca 2013r. i umorzenie odsetek za zwłokę od powstałej zaległości. Na podstawie decyzji nr Fn. III.3124.2.2.2013 z dnia 31.01.2013r w sprawie odroczenia terminu płatności, dokonano aktualizacji tytułu wykonawczego oraz zawieszenia postępowania egzekucyjnego (na wniosek z dnia 1 lutego 2013r.). Z uwagi na niedotrzymanie terminu płatności, na wniosek z dnia 11 kwietnia 2013r. podjęto zawieszone postępowanie egzekucyjne.

W trakcie 2013r. podatnik uregulował zaległość objętą w/w tytułem.

*Podatnik*

*[Signature]*



Ponadto z uwagi na istnienie zaległości podatkowej z tytułu I raty za 2013r. wystawiono w dniu 23 sierpnia 2013r. upomnienie nr UP 9/2013/PT na kwotę 1.128,00 zł. Upomnienie zostało wystawione w tym dniu z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania podatkowego, zmierzającego do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2013r. Podatnik bowiem nie przedłożył w wymaganym terminie deklaracji DT-1. Decyzję wydano w dniu 31 lipca 2013r.

Z uwagi na brak wpłaty organ wystawił w dniu 9 października 2013r. tytuł wykonawczy nr SW4/295/2013. Postępowanie egzekucyjne w toku.

Organ wystawił podatnikowi również upomnienie na II ratę – UP 20/2013/PT z dnia 21 października 2013r. na kwotę: 1.127,00 zł, a następnie wystawił tytuł wykonawczy SW4/381/2013 w dniu 20 listopada 2013r. Podatnik uregulował niniejszą zaległość w dniu 25 listopada 2013r.

Wobec powyższego stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi: 1.128,00 zł (kwota objęta postępowaniem egzekucyjnym).

- Podatnik: PT000040/F

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła u podatnika – 2.309,00 zł.

Na zaległość składał się podatek od środków transportowych za 2011r. w kwocie: 1.131,00 zł i za 2012r. w kwocie: 1.178,00 zł. W oparciu o upomnienie nr UP 32/2012 z dnia 6 grudnia 2012r. organ wystawił tytuł wykonawczy nr SW4/715/2012 z dnia 28 grudnia 2012r.

Na skutek braku deklaracji na 2013r. organ wszczął w dniu 7 czerwca 2013r. z urzędu postępowanie w celu określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego na 2013r. Podatnik w dniu 8 lipca 2013r. przedłożył organowi podatkowemu deklarację na 2011r. na wygaśnięcie obowiązku podatkowego na skutek zbycia przedmiotu opodatkowania.

Wobec powyższego organ był zobligowany wznowić w dniu 7 sierpnia 2013r. postępowanie w zakresie uchyleń uprzednio wydanych decyzji określających wysokość zobowiązania na lata 2011 i 2012, a co za tym idzie wnioskiem z dnia 7 sierpnia 2013r. wystąpił do organu egzekucyjnego o zawieszenie postępowania egzekucyjnego. Ponadto organ umorzył postępowanie w zakresie określenia podatku na 2013r.

Na skutek powyższego organ w 2013r. dokonał odpisu zaległości w kwocie: 848,00 zł za 2011r. i w kwocie: 1.178,00 zł za 2012r., na mocy decyzji nr Fn.III.3124.75.2012 z dnia 24 września 2013r. Ponadto wnioskiem z dnia 11 października 2013r. nr Fn.III.3124.122.2013 podjął zawieszone postępowanie egzekucyjne oraz ograniczył

kwotę zaległości do kwoty: 283,00 zł. Zaległość ta stanowi I ratę za 2011r., wyliczoną proporcjonalnie do okresu trwania obowiązku podatkowego.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi u podatnika 283,00 zł, i jest w trakcie postępowania egzekucyjnego.

- Podatnik: PT000028/F

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła u podatnika – 4.076,00 zł, na którą wystawiono upomnienie, a w dalszej kolejności tytuł wykonawczy SW4/716/2013 w dniu 28 grudnia 2012r.

W 2013r. nie uzyskano żadnej wpłaty z powyższego tytułu.

Na skutek istnienia zaległości podatkowej również w podatku od środków transportowych z tytułu I i II raty za 2013r. w łącznej kwocie: 2.255,00 zł organ wystawił podatnikowi upomnienie nr UP/23/2013/PT, a następnie na podstawie tytułu wykonawczego nr SW4/383/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. skierowano zaległość na drogę postępowania egzekucyjnego.

W tym przypadku również nie odnotowano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi u podatnika: 6.331,00 zł, i jest w trakcie postępowania egzekucyjnego.

- Podatnik: PT000023/F

Zaległość na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła u podatnika – 10.650,00 zł. Na zaległość tą składa się I i II rata za 2011r. w łącznej kwocie **4.508,00 zł** oraz I i II rata za 2012r. w łącznej kwocie: 6.142,00 zł.

Organ podatkowy, po uzyskaniu informacji o nabyciu przez podatnika pojazdów w 2012r., wezwaniem nr Fn.III.3124.67.2012 z dnia 7 maja 2012r. wezwał go do przedłożenia stosownej deklaracji na 2012r. Na skutek niedopełnienia przez podatnika nałożonego na niego obowiązku, organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w celu określenia podatnikowi wysokości zobowiązania na 2012r. (postanowienie nr Fn.III.3124.67.2012 z dnia 4 czerwca 2012r.). W efekcie podatnik przedłożył deklarację DT-1 w dniu 25 lipca 2012r. na 2012 r. i 2011r.

Na skutek braku zapłaty organ wystawił upomnienia. Jednakże sprawa nie została skierowana do egzekucji, gdyż organ powziął informację na temat zbycia przez podatnika pojazdów, stanowiących uprzednio przedmiot opodatkowania. Natomiast podatnik nie przedłożył deklaracji w tym zakresie.

Końcowa kwota należnego podatku została ustalona w grudniu 2012r. i wynosiła łącznie: 10.650,00 zł. Wynikała ze złożonych przez podatnika deklaracji DT-1.

*D. D.*

*[Signature]*



W styczniu 2013r. podatnik wystąpił z wnioskiem o umorzenie powstałej zaległości podatkowej. Organ w dniu 25 lutego 2013r. wydał decyzję odmawiającą przyznania wnioskowanej ulgi, z uwagi na niedopatrzenie się przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego (decyzja nr Fn.III.3124.1.2.2013).

Organ wystawił upomnienie UP 14/2013 z dnia 23 sierpnia 2013r. na kwotę 9.957,00 zł obejmującą zaległość za 2011 i 2012r. W oparciu o tytuł wykonawczy nr SW4/297/2013 z dnia 9 października 2013 r. skierował sprawę do egzekucji.

W dalszej kolejności organ, w oparciu o upomnienie nr UP33/2013/PT z dnia 21 października 2013r., na zaległą kwotę podatku za 2011r. w łącznej kwocie: 693,00 zł, wystawił tytuł wykonawczy nr SW4/386/2013 z dnia 20 listopada 2013r.

W 2013r. nie odnotowano żadnej wpłaty z tytułu powstałej zaległości podatkowej. Wobec powyższego stan zaległości na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi u podatnika: 10.650,00 zł i jest w trakcie postępowania egzekucyjnego.

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Organ podatkowy posiada w swojej ewidencji 6 podatników posiadających osobowość prawną.

Zaległość podatkowa na dzień 1 stycznia 2013r. u osoby prawnej zaewidencjonowanej pod numerem PT000004/P wynosiła 7.011,00 zł.

Zaległość ta obejmowała II ratę za 2012r. Na zaległość tą podatnik złożył wniosek w dniu 20 grudnia 2012r. o odroczenie terminu płatności do dnia 28 lutego 2013r. Organ podatkowy przychylił się do wniosku Strony i decyzją nr Fn.III.3124.2.6.2013 z dnia 9 stycznia 2013r. odroczył zaległość do terminu wskazanego przez podatnika.

Podatnik dokonał wpłaty z powyższego tytułu w dniu 14 lutego 2013r. w kwocie: 1.963,00 zł oraz w dniu 27 lutego 2013r. w kwocie: 5.048,00 zł.

W trakcie 2013r. u podatnika powstała zaległość podatkowa z tytułu II raty za 2013r. kwocie: 7.907,00 zł. Organ wystawił podatnikowi upomnienie nr UP/12/2013 z dnia 23 sierpnia 2013 r.

Podatnik w dniu 18 października 2013r. wystąpił z wnioskiem o odroczenie terminu płatności powstałej zaległości do dnia 28 lutego 2014r. Organ dopatrując się w przedmiotowej sprawie ważnego interesu podatnika przychylił się do wniosku i decyzją nr Fn.III.3124.2.8.2013 odroczył zaległość do terminu wskazanego przez Stronę.

Wobec powyższego termin płatności przedmiotowej zaległości upływa w dniu 28 lutego 2014r.

*Dobry*

*Mh*

Na dzień 31 grudnia 2013r. stan zaległości wynosi u podatnika 7.907,00 zł, jednakże z uwagi na odroczenie terminu płatności, nie stanowi ona zaległości wymagalnej.

Pozostałe osoby prawne, będące podatnikami podatku od środków transportowych, nie posiadają zaległości podatkowej. Z reguły zobowiązania podatkowe regulowane są przez osoby prawne terminowo. Natomiast w przypadku pojawienia się trudności z terminowym wywiązaniem się ze zobowiązań podatnicy występują z wnioskami o rozłożenie podatku na raty.

### **3.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2013.

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

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XIII/72/11 z dnia 25 listopada 2011r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata oraz umieszczania reklam na nieruchomościach i obiektach stanowiących własność Gminy Kwidzyn (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011r. Nr 178, poz. 4280). Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana.

W dniu 22 lutego 2011 roku, Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr IV/22/11 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kwidzyn na lata 2011 – 2017 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011r. Nr 38 poz. 886), uchwała została zmieniona Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr X/51/11 z dnia 2 września 2011r. zmieniającą uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kwidzyn na lata 2011-2017 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011 r. Nr 142, poz. 2917).

Rada Gminy Kwidzyn podjęła także Uchwałę z dnia 16 listopada 2012r. Nr XXIV/131/12 w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny lokalu mieszkalnego oznaczonego numerem 1, położonego w budynku numer 30 przy ulicy Kwidzyńskiej w Rakowcu, gmina Kwidzyn, będącego przedmiotem sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy.

W badanym okresie tj. w 2013 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 187.414,57 zł (w rozdziale 70005 w paragrafie 0870 na plan 659.400,00 zł).

#### **3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.**

Kontrolą objęto 100 % sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

- Lokal mieszkalny o pow. 61,20 m<sup>2</sup> obręb Rakowiec

*B. Stoj*

*M. J.*



Wszczęcie procedury dotyczącej zbycia powyższej nieruchomości, nastąpiło na wniosek zainteresowanej strony z dnia 13 października 2011r.

Podstawę sprzedaży stanowiły cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr IV/2011 z dnia 22 lutego 2011r., zmieniona Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn Nr X/51/11 z dnia 2 września 2011r., oraz uchwała z dnia 16 listopada 2012r., Nr XXIV/131/12.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 27 czerwca 2012r. do 18 lipca 2012r., publikacji w prasie w „Kurierze Kwidzyńskim” w dniu 27 czerwca 2012r. (nr 26) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 27 czerwca 2012r. na okres 21 dni. Ponadto wykaz przekazano sołtysowi wsi Rakowiec, celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń sołectwa na okres 21 dni (potwierdzenie odbioru przez sołtysa z dnia 25 czerwca 2012r.).

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy Pan Józef Kośka w dniu 28 stycznia 2012 r. (potwierdzenie aktualności operatu przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym, w dniu 25 stycznia 2013r.)

W dniu sporządzania operatu szacunkowego, rzeczoznawca nie dysponował informacją o samodzielności lokalu mieszkalnego. Zaświadczenie powyższe, wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 11.09.2013 roku. Ustalono w nim, że lokal mieszkalny nr 1 położony w budynku przy ul. Kwidzyńskiej 30 w Rakowcu, składający się z 2 pokoi, przedpokoju, kuchni, łazienki, komórki i wiatrołapu o łącznej powierzchni użytkowej 61,20 m<sup>2</sup>, stanowi samodzielny lokal mieszkalny.

Natomiast, umową najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1.03.1974 roku zawartą z Panią Anną Szczerbak (matką nabywcy lokalu mieszkalnego, zmarłej w 2009 roku - (bark informacji o dacie śmierci), określono powierzchnię użytkową lokalu mieszkalnego – 57,76 m<sup>2</sup> składającego się z 2 pokoi, przedpokoju, klozetu. Nie określono przy tym innych pomieszczeń przynależnych do lokalu mieszkalnego. Stwierdzono, że najemca jest uprawniony do nieodpłatnego używania gospodarczego pomieszczenia dodatkowego przeznaczanego na składy i mieszczącego się na działce o pow. 7 m<sup>2</sup>

Po śmierci najemcy, nie zawierano umowy najmu lokalu mieszkalnego z córką. Nie ustalono, czy córka stale zamieszkiwała z najemcą w tym lokalu do chwili jego śmierci. Nie ustalono także kręgu osób uprawnionych do wejścia w stosunek najmu po zmarłym najemcy.

Brak zatem, możliwości oceny, czy nabywcy przysługiwało prawo pierwszeństwa w nabyciu, o którym mowa w art.34 ust.1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*D. D. D.*

*M. N.*

Jako podstawę braku obowiązku zawarcia nowej umowy najmu, wskazano art. 691 § 1 kodeksu cywilnego.

Wartość rynkową nieruchomości - lokalu mieszkalnego o powierzchni 61,20 m<sup>2</sup> oszacowano wraz z udziałem 41/100 w gruncie działki 336 i częściach wspólnych budynku i urządzeniach, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli lokali, na kwotę 39.400,00 zł.

Pismem z dnia 4 lipca 2012r. zawiadomiono najemcę lokalu mieszkalnego (najemca lokalu wstąpił w stosunek najmu lokalu z mocy prawa na podstawie art. 691 ustawy Kodeks cywilny – córka zmarłej Anny Skrobek umowa najmu na czas nieoznaczony z dnia 1 marca 1974r.) o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu oraz o cenie nieruchomości. Pismo doręczono przesyłką pocztową, potwierdzenie odbioru przez najemcę 10 lipca 2012r.

We wniosku o nabycie lokalu (noszącym datę 20 lipca 2012r.) najemca wyraziła zgodę na zakup lokalu mieszkalnego, za cenę nieruchomości ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego i poprosiła o rozłożenie należności na raty. Wniosek został zarejestrowany w ewidencji kancelaryjnej w dniu 20 lipca 2012r. pod poz. 4410.

Od ceny lokalu mieszkalnego, udzielono bonifikaty (wynikającej z cyt. na wstępie uchwały Rady Kwidzyn Nr XXIV/131/12 z dnia 16 listopada 2012r.) w wysokości 25%, a zatem cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 29.550,00 zł.

W dniu 23 sierpnia 2013r. w Urzędzie Gminy Kwidzyn sporządzono protokół uzgodnień w sprawie nabycia powyższego lokalu.

Cena nieruchomości została rozłożona na raty. Pierwsza rata w wysokości 2.955,00 zł została zapłacona przed dniem zawarcia aktu notarialnego, pozostała część została rozłożona na 9 rocznych rat, płatnych do dnia 30 września każdego roku począwszy od 2014r. Rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Ponadto wierzytelność została zabezpieczona poprzez ustanowienie hipoteki do kwoty 28.000,00 zł. Nabywca złożyła również oświadczenie zgodnie z art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. o poddaniu się egzekucji co do obowiązku terminowego opłacenia rat łącznie z odsetkami.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 3762/2013 z dnia 15 listopada 2013 roku.

Zbycia nieruchomości dokonała Pani Wójt Ewa Nowogrodzka.

- Działka nr 190 obręb Podzamcze

Nieruchomość została zbyta w drodze bezprzetargowej na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej.

*Dostał*

*[Signature]*



Wszczęcie procedury dotyczącej zbycia powyższej nieruchomości, nastąpiło na wniosek zainteresowanej strony z dnia 22 października 2012 r.

Wnioskodawcy – (nabywcy) są właścicielami nieruchomości przyległej (od strony wschodniej i zachodniej), której zamierzają poprawić zagospodarowanie, co wynika z księgi wieczystej numer GD11/00025317/1, ponadto od strony północnej i południowej działka, sąsiaduje z nieruchomościami będącymi własnością Gminy Kwidzyn.

Kontrolującym nie okazano podstawy, uprawniającej do zastosowania zbycia tej nieruchomości w drodze bezprzetargowej, na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nie wykazano bowiem, że powyższa nieruchomość - zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży numer GG.6840.9.2013, z dnia 11 września 2013r. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kwidzyn w dniach od 11 września.2013r. do dnia 2 października 2013r., publikacji w „Kurierze Kwidzyńskim” w dniu 11 września 2013r. (nr 37) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 11 września 2013r. na okres 21 dni. Ponadto wykaz przesłano też do sołtysa wsi Podzamcze, celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń sołectwa na okres 21 dni (potwierdzenie odbioru przez sołtysa z dnia 10 września 2013r.).

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy w dniu 19 lipca 2013r., (wybrany w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 7.930,00 zł.

W dniu 18 listopada 2013r. zawiadomiono nabywców o możliwości zapoznania się z operatem szacunkowym i sporządzenia protokołu uzgodnień.

W dniu 2 grudnia 2013r. nabywców zapoznano z operatem szacunkowym i w tym samym dniu spisano protokół uzgodnień.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 4075/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku. Zapłaty dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

Zbycia nieruchomości dokonała Pani Wójt Ewa Nowogrodzka.

- Działka nr 157/128 obręb Mareza

Nieruchomość została zbyta w drodze bezprzetargowej na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Wszczęcie procedury dotyczącej zbycia powyższej nieruchomości, nastąpiło na wniosek zainteresowanej strony z dnia 15 listopada 2011r.

Wnioskodawcy – (nabywcy) są właścicielami nieruchomości przyległej (od strony północnej i południowej), której zamierzają poprawić zagospodarowanie, ponadto od strony wschodniej i zachodniej, działka sąsiaduje z nieruchomościami będącymi własnością Gminy Kwidzyn.

Kontrolującym nie okazano podstawy, uprawniającej do zastosowania zbycia tej nieruchomości w drodze bezprzetargowej, na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nie wykazano bowiem, że powyższa nieruchomość - zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży numer GG.6840.19.2012, z dnia 10 października 2012r. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kwidzyn w dniach od 10 października 2012r. do dnia 31 października 2012r., publikacji w „Kurierze Kwidzyńskim” w dniu 10 października 2012r. (nr 41) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 10 października 2012r. na okres 21 dni. Ponadto wykaz przesłano też do sołtysa sołectwa Mareza, celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń sołectwa na okres 21 dni (potwierdzenie odbioru przez sołtysa z dnia 10 października 2012r.).

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy w dniu 4 lipca 2012r. Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 6.310,00 zł.

W dniu 11 grudnia 2012r. zawiadomiono nabywców o możliwości zapoznania się z operatem szacunkowym i sporządzenia protokołu uzgodnień.

W dniu 19 grudnia 2012r. nabywca zapoznał się z operatem szacunkowym i w tym samym dniu spisano protokół uzgodnień.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 391/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku. Zapłaty dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

Zbycia nieruchomości dokonała Pani Wójt Ewa Nowogrodzka.

- Zbycie nieruchomości oznaczonych numerami działek 82/26, 82/25, 23/57 o łącznej powierzchni 0,2212 ha, położonych w obrębie geodezyjnym Górki w drodze zamiany

Wszczęcie procedury dotyczącej zamiany powyższej nieruchomości, nastąpiło na wniosek zainteresowanej strony z dnia 17 maja 2012r.

Wnioskodawcy – (nabywcy) zwrócili się z wnioskiem o nabycie przedmiotowej nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

*Wójt*

*[Signature]*



Ponieważ działka będąca własnością wnioskodawców oznaczona numerem 82/21 o powierzchni 0,0666 ha, położona w obrębie geodezyjnym Górki (teren objęty decyzją Nr GP-ULICP-5/07 z dnia 27 kwietnia 2007r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, budowa ciągu pieszo-rowerowego wraz z kładką przez rzekę Liwę w ciągu drogi wojewódzkiej 521 Kwidzyn-Iława) zajęta została pod ścieżkę pieszo-rowerową wybudowaną przez Gminę Kwidzyn, a działka nie została do chwili obecnej nabyta przez Gminę, w celu uregulowania powyższego, pismem z dnia 12 lipca 2012r. Wójt Gminy Kwidzyn zaproponował wnioskodawcy umowę zamiany nieruchomości.

Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy w dniu 24 kwietnia 2013r. Wartość rynkową nieruchomości stanowiącej własność wnioskodawcy, oznaczonej numerem 82/21 oszacowano na kwotę 13.353,00 zł netto tj. 16.424,19 zł brutto.

Natomiast wartość nieruchomości stanowiącej własność Gminy Kwidzyn oszacowano na kwotę 44.351,00 zł (54.551,73 zł brutto), powiększoną o kwotę 333 zł (koszty wyceny stanowiących 1/3 kosztów sporządzenia operatu ) i 1.347 zł (koszty podziału ), łącznie na kwotę 56.618,13 zł.

W dniu 29 kwietnia 2013r. wnioskodawca zapoznał się z operatem szacunkowym i w tym samym dniu spisano protokół uzgodnień. W drodze rokowań strony zgodnie ustaliły dopłatę na rzecz Gminy Kwidzyn w kwocie 40.193,94 zł.

Wysokość różnicy wartości zamienianych nieruchomości ustalono następująco:  
(56.618,13 zł – 16.424,19 zł) w wysokości 40.193,94 zł.

Zamienianej działki nie umieszczono w wykazie (o którym mowa w art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami), gdyż doszło do innej transakcji niż wymieniona w tym przepisie.

Zamianę udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 1408/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 roku. Dopłata została wniesiona przez wnioskodawcę przed zawarciem aktu notarialnego.

Zbycia nieruchomości dokonał Zastępca Wójta Gminy Kwidzyn Pan Krzysztof Michalski (pełnomocnictwo z dnia 25 kwietnia 2013r. akt notarialny Repertorium A-nr 1331/2013).

Wyjaśnienie w sprawie obciążenia strony zamiany nieruchomości kosztami wyceny i podziału nieruchomości, złożyła Pani Wójt Ewa Nowogrodzka i ujęto je w pozycji **Nr 3** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Przy ustalaniu wysokości dopłaty strony opierały się na zapisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) ze*

*Dziś*

*[Signature]*

zmianami, a mianowicie na art. 67 ust. 3, który mówi iż „przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, z zastrzeżeniem ust. 3a.”

W art. 37 ust. 2 pkt 4) ustawodawca wymienia natomiast zbycie w drodze zamiany, stąd też sugerując się powyższymi zapisami, cenę nieruchomości gminnej ustalono w wysokości wyższej niż jej wartość (doliczając koszty podziału geodezyjnego i 1/3 kosztów wyceny).

W przyszłości jednak przy ustalaniu wysokości dopłaty, uwzględniony zostanie artykuł 15 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, zgodnie z którym „w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości”.

### 3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.

W badanym okresie, czynności przetargowych związanych ze sprzedażą mienia komunalnego dokonywała komisja przetargowa, powołana przez Wójta Gminy Kwidzyn Zarządzeniem Nr 96/11 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 9 listopada 2011r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn.

Podstawę sprzedaży stanowiła cytowana wyżej uchwała Rady Gminy Kwidzyn Nr XIII/72/11 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 25 listopada 2011r.

Kontrolą objęto 100 % sprzedaży dokonanej w trybie przetargowym.

- działka nr 626/35 niezabudowana o pow. 0,2025 ha obręb Rakowiec

Wyceny nieruchomości niezabudowanej (na wartość 39.650,00 zł netto), dokonał rzeczoznawca majątkowy, w dniu 21 lipca 2011r., a następnie dokonał potwierdzenia aktualności operatu przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym, w dniu 18 lipca 2012r.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 10 sierpnia 2011r. do dnia 5 września 2011r., publikacji w prasie w „Kurierze Kwidzyńskim” w dniu 10 sierpnia 2011r. oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 10 sierpnia 2011r. na okres 21 dni. Ponadto wykaz przesłano do sołtysa wsi Rakowiec celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń sołectw na okres 21 dni (potwierdzenie odbioru przez sołtysa z dnia 10 sierpnia 2011r.).

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



W dniu 12 października Wójt Gminy Kwidzyn ogłosił, iż w dniu 16 listopada 2011r. zostanie przeprowadzony przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 626/35, położonej w Rakowcu (cena wywoławcza 39.650,00 zł).

Czynności związane z przeprowadzeniem sprzedaży, dokonała komisja powołana cyt. wyżej Zarządzeniem Nr 96/11.

Z czynności przetargowych sporządzono protokół z dnia 16 listopada 2011r.

Do przetargu nie przystąpił żaden oferent.

Podobnie, żaden oferent nie przystąpił do:

- przetargu II - ogłoszonego w dniu 18 stycznia 2012r. (co udokumentowano Protokółem z dnia 29 lutego 2012r.)
- przetargu III - ogłoszonego w dniu 28 marca 2012r. (co udokumentowano Protokółem z dnia 9 maja 2012r.)
- przetargu IV - ogłoszonego w dniu 8 sierpnia 2012r. (co udokumentowano Protokółem z dnia 18 września 2012r.)

Nabywcę wyłoniono po przeprowadzeniu V przetargu ogłoszonego w dniu 30 stycznia 2013r, na sprzedaż działki nr 626/35 (cena wywoławcza 39.650,00 zł nie uległa zmianie), czynności przetargowe dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 96/11 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 9 listopada 2011r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn.

Z czynności przetargowych, komisja przetargowa, sporządziła protokół z dnia 5 marca 2013r. Cenę nieruchomości w wyniku przetargu osiągnięto w kwocie 40.050,00 zł (postąpienie wyższe niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości) tj. 49.261,50 zł brutto.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 1325 z dnia 25 kwietnia 2013 roku. Cenę sprzedaży wniesiono przed zawarciem aktu notarialnego. Zbycia nieruchomości dokonała Pani Wójt Ewa Nowogrodzka.

- działka nr 626/38 niezabudowana o pow. 0,3130 ha, obręb Rakowiec

Wyceny nieruchomości niezabudowanej (na wartość 55.025,00 zł netto), dokonał rzeczoznawca majątkowy, a następnie dokonał potwierdzenia aktualności operatu przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym, w dniu 18 lipca 2012r.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 10 sierpnia 2011r. do dnia 5 września 2011r., publikacji

*Notar*

*16/11*

w prasie w „Kurierze Kwidzyńskim” w dniu 10 sierpnia 2011r. oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 10 sierpnia 2011r. Ponadto wykaz przesłano też do sołtysa wsi Rakowiec celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń sołectw na okres 21 dni (potwierdzenie odbioru przez sołtysa z dnia 10 sierpnia 2011r.).

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 12 października Wójt Gminy Kwidzyn ogłosił, iż w dniu 16 listopada 2011r. zostanie przeprowadzony przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 626/38, położonej w Rakowcu (cena wywoławcza 55.025,00 zł).

Czynności związane z przeprowadzeniem sprzedaży, dokonała komisja powołana cyt. wyżej Zarządzeniem Nr 96/11

Z czynności przetargowych sporządzono protokół z dnia 16 listopada 2011r.

Do przetargu nie przystąpił żaden oferent.

Podobnie, żaden oferent nie przystąpił do:

- przetargu II - ogłoszonego w dniu 18 stycznia 2012r. (co udokumentowano protokołem z dnia 29 lutego 2012r.)
- przetargu III - ogłoszonego w dniu 28 marca 2012r. (co udokumentowano protokołem z dnia 9 maja 2012r.)
- przetargu IV - ogłoszonego w dniu 8 sierpnia 2012r. (co udokumentowano protokołem z dnia 18 września 2012r.)
- przetargu V - ogłoszonego w dniu 30 stycznia 2013r. (co udokumentowano protokołem z dnia 5 marca 2013r.)

Nabywcę wyłoniono po przeprowadzeniu VI przetargu ogłoszonego w dniu 15 maja 2013r, na sprzedaż działki nr 626/38 (cena wywoławcza 55025,00 zł nie uległa zmianie), czynności przetargowe dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 96/11 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 9 listopada 2011r.

Z czynności przetargowych, komisja przetargowa, sporządziła protokół z dnia 21 czerwca 2013r.

Cenę nieruchomości w wyniku przetargu osiągnięto w kwocie 55.585,00 zł (postąpienie wyższe niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości) tj. 68.369,55 zł brutto.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 2427 z dnia 18 lipca 2013 roku. Cenę sprzedaży wniesiono przed zawarciem aktu notarialnego. Zbycia nieruchomości dokonała Pani Wójt Ewa Nowogrodzka.





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

W dniu 22 lutego 2011 roku, Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr IV/22/11 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kwidzyn na lata 2011 – 2017, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011 roku, Nr 38 poz. 886. Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą, zarząd lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy sprawuje Urząd Gminy Kwidzyn i zarządza 126 lokalami mieszkalnymi.

Na podstawie tej samej uchwały Wójt Gminy ustala stawki czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W badanym okresie czynsze najmu lokali mieszkalnych ustalano w oparciu o Zarządzenia Wójta Gminy Kwidzyn w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Kwidzyn: Nr 114/11 z dnia 13 grudnia 2011r. za okres od 1 stycznia 2013r. do 31 marca 2013r. oraz Nr 95/12 z dnia 6 grudnia 2012r. za okres od 1 kwietnia 2013r. do 31 grudnia 2013r.

W badanym okresie tj. w 2013 roku, Wójt Gminy uzyskał od zarządców nieruchomości informacje dotyczące czynszów najmu lokali mieszkalnych nienależących do publicznego zasobu mieszkaniowego (zgodnie z art. 186a ustawy o gospodarce nieruchomościami). Ogłoszenie Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 11 marca 2013r. w sprawie sporządzenia zestawienia danych dotyczących czynszów najmu lokali mieszkalnych nienależących do publicznego zasobu mieszkaniowego opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2013 roku, pod poz. 1601 (zgodnie z § 3 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie określenia danych dotyczących czynszów najmu lokali mieszkalnych nienależących do publicznego zasobu mieszkaniowego, położonych na obszarze gminy lub jego części (Dz. U. Nr 250, poz. 1873).

Kontroli poddano realizację czynszów w:

- budynku mieszkalnym 4 lokalowym - usytuowanym w m. Janowo 54
- budynku mieszkalnym 2 lokalowym – Licze 23
- budynku mieszkalnym 4 lokalowym – Licze 77b
- budynku mieszkalnym 2 lokalowym – Lipianki 20

i ustalono, że w 2013 roku, wysokość czynszów najmu lokali mieszkalnych, ustalano w oparciu o Zarządzenia Wójta Gminy Kwidzyn w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Kwidzyn.

Najemcom lokali mieszkalnych aktualizacji czynszów dokonano Zawiadomieniem o nowej wysokości czynszu z dnia 11.03.2013r., poprzedzonym wypowiedzeniem dotychczasowej wysokości czynszu z dnia 12.12.2012 r., z zachowaniem 3 miesięcznego terminu wypowiedzenia. Wpłaty czynszów w omawianych przypadkach dokonywano w terminie wynikającym z Zarządzenia Wójta Gminy Kwidzyn nr 114/11 oraz 95/12. Najemcy lokali dokonywali comiesięcznych wpłat z tytułu najmu na łączną kwotę 28.434,09 zł (w tym w m. Janowo 54 – 10.343,85 zł, w m. Licze 23 – 3.370,05 zł, w m. Licze 77b – 11.456,40 zł, w m. Lipianki 20 – 3.263,79 zł).

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu nieruchomości.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XIII/72/11 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata oraz umieszczania reklam na nieruchomościach i obiektach stanowiących własność Gminy Kwidzyn (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011 r. Nr 178, poz. 4280).

W badanym okresie, obowiązywały zarządzenia Wójta Gminy Kwidzyn w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn:

- Zarządzenie Nr 111/11 z dnia 2 grudnia 2011r., w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn:
- Zarządzenie Nr 70/12 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 10 października 2012r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn,
- Zarządzenie Nr 48/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 5 czerwca 2013. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn,
- Zarządzenie Nr 100/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 28 października 2013r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn.

W 2013r. realizowano 119 umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym, które przedstawiono Zestawieniu, o którym mowa poniżej .

Zestawienie realizowanych umów ,zawierające informacje dotyczące *przedmiotu umowy, okresu jej trwania, terminu wywieszenia na wykazie, pow. gruntów wysokość należnego*

*Dołci*

*[Signature]*



czynszu oraz terminy i kwoty dokonanych wpłat czynszu, ujęto w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono.

- wysokość stawek czynszu za najem na cele *ogrodowe, wypoczynkowe i rolnicze* oraz terminy płatności (dwie raty I do 31 marca, II do 30 września lub jednorazowo), ustalano zgodnie z zasadami określonymi Zarządzeniem Nr 111/11 z dnia 2 grudnia 2011 roku.
- w większości przypadków, należny czynsz wnoszono w terminie lub z kilkudniowym opóźnieniem. W przypadku opóźnienia płatności czynszu, pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.
- część najemców nie wniosła czynszu w ogóle albo wniosła jedynie jedną z należnych rat.

I tak przykładowo:

- najemca działki nr 8/7 w m. Lipianki nie wniósł II raty (płatnej do 30.09.2013r.) w kwocie 29,34 zł
- najemca działki nr 161/3 w m. Rakowiec nie wniósł I raty (płatnej do 31.03.2013r.) w kwocie 23,01 zł
- najemca działek nr 133/4 i 133/5 w m. Licze nie wniósł kwoty 43,73 zł (płatnej jednorazowo do 30.09.2013r.)
  - najemca działki nr 164/1 w m. Janowo nie wniósł kwoty 30,00 zł (płatnej jednorazowo do 30.09.2013r.).

Wobec tych zalegających, nie dokonano żadnych czynności windykacyjnych.

Od części najemców, którzy wnieśli należny czynsz po terminie, nie pobrano odsetek za zwłokę

I tak przykładowo:

- najemca działki nr 147/2 w m. Gurcz, czynsz w kwocie 137,80 zł wniósł w dniu 7.11.2013r. (termin - 30.09.2013r.) - należne odsetki- 1,82 zł;
- najemca działki nr 114/1 w m. Janowo, czynsz w kwocie 108,45 zł wniósł w dniu 13.05.2013r. (termin - 31.03.2013r.) - należne odsetki- 1,82 zł;
- najemca działek nr 360,361/3,361/4 i 364/5, czynsz w kwocie łącznej 289,94 zł, wniósł po terminie: I ratę (144,97 zł płatną do 31.03.2013r.) – w dniu 17.04.2013r., II ratę (144,97 zł płatną do 30.09.2013r.) – w dniu 16.10.2013r. Należne odsetki wyniosły z tytułu I i II raty po 0,77 zł każda.

W badanym okresie realizowano także 5 umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat w trybie przetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu .

*Dziś*

*7/9*

W wyniku kontroli ustalono:

Lp.	Umowa z dnia/ dzierżawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Termin wywieszenia na wykazie	Powierz.	Czynsz brutto za 2013r. coroczna waloryzacja	Termin płatności/ data wpłaty/ kwota
1.	25.09.2013r. Gospodarstwo Rolne w Bronnie GN.6845.57.1.2013	Cz. dz. 328/5 Gilwa Mała	01.10.2013 30.09.2016	24.07.2013	16,37 ha	2275,54 zł	Płatność w 2014r, I. rata do 31.03.2014 II. rata do 30.09.2014
2.	30.09.2013r. Tomasz Cendrowski GN.6845.57.2.2013	135/1, 135/2, 136, 137, 142, 143 Gilwa Mała			12,52 ha	2191,41 zł	
3.	25.09.2013r. Jarosław Noga GN.6845.3.2013	112/1 Grabówko			1,7163 ha	295,32 zł	
4.	26.09.2013r. Łukasz Gretkowski GN.6845.4.2013	53 Janowo			1,05 ha	2500,00 zł	
5.	26.09.2013r. Joachim Falkowski GN.6845.5.2013	360, 361/3, 361/4, 361/5, 361/6, 361/7, 364/1 Licze			2,22 ha	396,56 zł	

Opisane wyżej nieruchomości zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kwidzyn w okresie od dnia 24.07.2013r. do dnia 14.08.2013r., publikacji w prasie – w Kurierze Kwidzyńskim w dniu 31 lipca 2013r. oraz umieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Kwidzyn [www.bip.gminakwidzyn.pl](http://www.bip.gminakwidzyn.pl) w dniu 25.07.2013r. Ponadto w celu zamieszczenia wykazu na tablicach ogłoszeń sołectw na 21 dni, wykaz przesłano do sołtysów wszystkich sołectw.

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 16 sierpnia 2013r. Wójt Gminy Kwidzyn ogłosił, iż w dniu 17 września 2013r. zostanie przeprowadzony przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę powyższych działek (w godzinach od 9<sup>00</sup> do 12<sup>00</sup>).

Określono w nim, między innymi: ceny wywoławcze, wysokość wadium oraz okres realizacji umowy.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 16.08.2013r. do dnia 15.09.2013r, zamieszczenie na stronie Urzędu Gminy Kwidzyn [www.bip.gminakwidzyn.pl](http://www.bip.gminakwidzyn.pl) w dniu 16.08.2013r.

Ponadto w celu zamieszczenia ogłoszenia informacji o przetargu na tablicach, wykaz przesłano do sołtysów wszystkich sołectw.

*Dater*

*7/9*



We wszystkich przypadkach, termin wpłaty wadium upływał w dniu 10 września 2013r. Wymagane wadium, w ustalonym terminie wnieśli wszyscy oferenci.

Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Wójta Nr 76/13 z dnia 01.08.2013r.– przeprowadziła przetargi i sporządziła z nich protokoły, które odczytano i podpisano w dniu 17.09.2013r. W wyniku przetargu ustalono dzierżawców. Wylicytowane w przetargu wysokości czynszu, dokonali postąpienia w kwotach wyższych od określonych Regulaminem przetargu na dzierżawę nieruchomości, stanowiącego załącznik do cyt. wyżej Zarządzenia Wójta Gminy Nr 76/13 z 01.08.2013r.

Wójt Gminy Kwidzyn podał do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kwidzyn w dniach 24.09.2013r. - 01.10.2013r.

Umowy dzierżawy zostały zawarte w dniach 25, 26 i 30 września 2013r. na czas oznaczony, o którym mowa w powyższym zestawieniu.

Terminy płatności należnego czynszu ustalono w ratach, płatnych do I rata – 31.03.2014r. i II rata – do 30.09.2014 roku.

Realizowano także 18 umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych zawartych na okres do 3 lat w trybie bezprzetargowym

Stawki czynszu ustalono w każdym przypadku, zgodnie z cytowanymi na wstępie Zarządzeniami Wójta Gminy w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu.

Należny czynsz wpłacano w terminach i kwotach określonych umowami, poza Ludowym Klubem Sportowym Wisła w Korzeniewie, który nie wniósł czynszu w kwocie 1,23 zł. Termin płatności upłynął w dniu 1.06.2013 roku

Zestawienie realizowanych w 2013 roku umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych do 3 lat zawartych w trybie bezprzetargowym, ujęto w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

W badanym okresie, realizowano 4 umowy najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat, zawarte w trybie bezprzetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Umowa z dnia/ dzierżawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Uchwała Rady Gminy	Pow.	Czynsz brutto za 2013r.	<u>Wpłaty/kwota</u>
1.	Umowa z dn. 2.01.2010r. Wiesław Matej	dz. 368, Rakowiec	2.01.2010 31.12.2013	Uchwała Nr XII/ 73 /07 z dn.16.11.2007r	400m2	864 zł + VAT	7.03.13—216 zł +VAT 07.06.13—216 zł +VAT 11.09.13—216 zł +VAT 20.12.13—216 zł +VAT
2.	Umowa z dn. 2.01.2010r. Bożena Piesik	55/4 cz Tychnowy	02.01.2010 31.12.2013	Uchwała Nr XII/ 73 /07 z dn.16.11.2007r	1000m2 P	2160 zł + vat	03.04.2013-540 zł +VAT 03.07.2013-540 zł +VAT 23.09.2013-540 zł +VAT IV- -brak

3.	31.12.2006 Grzegorz Sowa	412cz.	01.01.2007 31.12.2015	Nr XXXV/248/06 z dnia 18 lipca 2006r.	5,50 ha	999,20 zł	14.05.2013-499,20 zł 10.09.2013-499,20 zł
4.	02.06.2011 Bogumiła Szczygieł GN.6845.13.2011	194, 195, 196/1, 196/2, 197, 206/2, 207/1	03.06.2011 31.12.2016	Uchwała XXXVI/217/10 z dn. 19.03.2010r.	15,81 ha	1739,46 zł	06.09.2013-869,73 zł 06.09.2013-869,73 zł

W wyniku kontroli, ustalono:

- Podstawę zawarcia umów w trybie bezprzetargowym, stanowił § 6 ust.3 uchwały Rady Gminy Nr XIII/72/11 z dnia 25.11.2011r., w którym wyrażono zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.
- Nie sporządzono wykazu i nie podano do wiadomości publicznej, nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy;
- Terminy płatności w umowach wymienionych w poz. - 1 i 2 powyższego zestawienia, określono – 4 raty do ostatniego dnia danego kwartału z góry, natomiast w poz. 3 - 2 raty do 15 marca i do 30 września, a w poz. 4 – 4 raty – do dnia 15 marca, 15.czerwca, 15 września i 15 grudnia;
- Wpłaty w terminie wniesiono jedynie w przypadku najemcy wymienionego w poz.1 zestawienia, a w pozostałych przypadkach:
  - w poz. 2 – I ratę 3 dni po terminie, II ratę -3 dni po terminie, nie wpłacono natomiast – IV raty;
  - w poz.3 - I ratę – 60 dni po terminie (odsetki od kwoty 499,61 zł – wyniosły 10,68 zł);
  - w poz.4 - I ratę – 175 dni po terminie (odsetki od kwoty 449,86 zł – wyniosły 28,04 zł).

Wobec zalegających z płatnościami czynszu, nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Teresa Sokołowska – podinspektor do spraw księgowości i egzekucji podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, co wynika z zakresu czynności z dnia 2 maja 2012r.

Realizowano także 22 umowy najmu i dzierżawy lokali użytkowych zawartych na okres powyżej 3 lat w trybie bezprzetargowym.

Stawki czynszu ustalono w każdym przypadku zgodnie z cytowanymi na wstępie Zarządzeniami Wójta Gminy w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu.

Należny czynsz, wpłacano w terminach i kwotach określonych umowami.

Zestawienie realizowanych w 2013 roku umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych powyżej 3 lat zawartych w trybie bezprzetargowym, ujęto w poz. Nr 3 zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

*Dater*

*Woj*



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

W badanym okresie nie realizowano dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd. Realizowano dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

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

Lp.	Użytkownik wieczysty	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Opłata roczna w zł	Podstawa naliczania
1	Przybylska Jolanta	Brachlewo	154	1,3800	6098,22	Operat szacunkowy z dnia 23 czerwca 2008 r.
2	Burzyński Adam	Brachlewo	181/6	0,0448	84,58	Operat szacunkowy z dnia 23 czerwca 2008 r.
3	Chmiel Lech	Brachlewo	181/8	0,4933	4353,60	Operat szacunkowy z dnia 15 czerwca 2008 r.
		Brachlewo	181/9	0,4919		Operat szacunkowy z dnia 23 czerwca 2008 r.
4	Gminna Spółdzielnia "Samopomoc Chłopska" w Kwidzynie	Brokowo Rakowieckie	71/27	0,0261	109,86	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Janowo	325	0,0400	168,36	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Lipianki	43/3	0,0740	419,13	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Korzeniewo	180/2	0,0749	361,19	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 10708/15808)
		Mareza	459/1	0,0933	664,20	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Pastwa	161/1	0,1021	703,89	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Pastwa	161/2	0,0636		
		Rakowiec	339/8	0,0529	194,22	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 58/100)
		Rakowiec	339/13	0,0085	888,42	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Rakowiec	457/2	0,1472		
		Rakowiec	606/3	0,0576	242,43	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Rozpędziny	126/16	0,4184	1848,99	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r.
		Rozpędziny	126/17	0,0123		
Tychnowy	85/2	0,0700	54,12	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 24/221)		
5	Spółdzielnia Ogrodniczo Pszczelarska w Kwidzynie	Korzeniewo	160	1,5200	4800,42	Operat szacunkowy z dnia 10 kwietnia 2009 r.
6	Kowalewski Ryszard i Joanna	Korzeniewo	180/2	jw.	57,34	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 5100/15808)
7	Goryński Medard i Małgorzata	Mareza	390/3	0,0126	123,87	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/5	0,0396		
		Mareza	390/13	0,0644	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	0,0480		
8	Gwóźdź Jarosław i Barbara	Mareza	390/5	0,0526	124,82	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.



		Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
9	<b>Osiecka Barbara</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
10	<b>Bystrzycki Leszek</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
11	<b>Kozdroń Barbara</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
12	<b>Jędras Piotr</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
13	<b>Jędras Katarzyna</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
			392/4	jw.		
14	<b>Żuromski Janusz i Barbara</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
15	<b>Kozłowski Stanisław i Danuta</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
16	<b>Dulny Andrzej i Beata</b>	Mareza	390/13	jw.	15,91	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
		Mareza	392/4	jw.		
17	<b>Bojanowski Waldemar</b>	Mareza	437/2	0,3000	8225,97	Operat szacunkowy z dnia 23 czerwca 2008 r.
		Mareza	437/6	0,0436		
		Mareza	437/7	1,5179		
18	<b>Cafe Connaissance Spółka z o.o.</b>	Mareza	437/5	0,3942	2164,86	Operat szacunkowy z dnia 23 czerwca 2008r.
		Mareza	437/8	0,0957		
19	<b>Świokło Jarosław</b>	Nowy Dwór	51/11	1,2541	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
20	<b>Ślęczek Halina</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
21	<b>Chodorowski Piotr i Danuta</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
22	<b>Kołodziejcki Henryk i Mariola</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
23	<b>Miller Tadeusz i Anna</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
24	<b>Szpak Genadiusz i Czesława</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
25	<b>Frymarski Janusz i Barbara</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
26	<b>Wardawa Krystyna</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
27	<b>Czeszejko Eugenia</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
28	<b>Drzewudzki Jan</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
29	<b>Kozuń Barbara</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
30	<b>Bartosiewicz Marek i Helena</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
31	<b>Zbyszyński Robert i Joanna</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
32	<b>Kubicki Czesław i Wiesława</b>	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r



33	Samborska Ewa Samborska Ewa Krystyna Samborski Justyna Samborski Sebastian Ziółkowska Katarzyna Humienny Wiesława	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
34	Jastrzębski Jan i Małgorzata	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
35	Perczak Jerzy i Anna	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
36	Stremel Leokadia Wilk Elżbieta Stremel Bogdan Stremel Jan	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
37	Błaszkiwicz Eugeniusz i Janina	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
38	Strehlau Jerzy i Anna	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
39	Rublewski Zbigniew i Krystyna	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
40	Maćkowski Józef i Łucja	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
41	Zadrozny Stanisław i Salomea	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
42	Opczyński Krzysztof i Lilianna	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
43	Balmas Wiesław Balmas Piotr Balmas Grzegorz	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
44	Cichowlaz Daniel i Ewelina	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
45	Rodak Józef	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
46	Kawka Elżbieta	Nowy Dwór	jw.	jw.	43,50	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
47	Gąsiorowski Kazimierz i Marta	Nowy Dwór	jw.	jw.	7,52	Operat szacunkowy z dnia 28 czerwca 2008 r
48	Demianiuk Bogdan	Nowy Dwór	51/18	0,1603	934,38	Operat szacunkowy z dnia 27 czerwca 2008 r
49	Expom Kwidzyn Spółka z o.o.	Nowy Dwór	51/25	0,0135	21251,12	Operat szacunkowy z dnia 27 czerwca 2008 r
		Nowy Dwór	51/32	4,8123		
50	Lenkiewicz Sławomir	Nowy Dwór	51/27	0,0316	1348,20	Operat szacunkowy z dnia 27 czerwca 2008 r
		Nowy Dwór	51/29	0,2737		
51	Majerowicz Edward	Nowy Dwór	51/28	0,6094	3830,88	Operat szacunkowy z dnia 27 czerwca 2008 r
		Nowy Dwór	51/31	0,2581		
52	Kogut Krzysztof i Kogut Agnieszka	Nowy Dwór	51/26	0,1240	547,58	Operat szacunkowy z dnia 27 czerwca 2008 r
53	Pogorzelski Jerzy i Jolanta	Rakowiec	309/1	0,2060	1176,06	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
54	Fijał Jerzy	Rakowiec	339/8	jw.	46,88	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 42/100)
55	Saliński Ryszard i Alina	Rakowiec	339/10	0,1486	847,92	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
56	Czerwińska Bożena	Rakowiec	339/12	0,0321	67,73	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.
57	Oko Zbigniew, Pawiński Jerzy	Rakowiec	340	0,0700	443,10	Operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2008 r.



58	Wierucki Bronisław i Wanda	Rozpędziny	126/11	0,0236	133,68	Operat szacunkowy z dnia 23 czerwca 2008 r.
59	Strysik Bernard	Tychnowy	85/2	jw.	8,22	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 1094/22100)
60	Skalmowski Albert	Tychnowy	85/2	jw.	36,08	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 48/221)
61	Bogdański Krzysztof i Katarzyna	Tychnowy	85/2	jw.	57,12	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 76/221)
62	Adamek Wiesław i Konieczna Małgorzata	Tychnowy	85/2	jw.	38,33	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 51/221)
63	Dobosz Piotr i Sylwia	Tychnowy	85/2	jw.	8,31	Operat szacunkowy z dnia 25 czerwca 2008 r. (uw. 1106/22100)
<b>R A Z E M</b>				<b>15,7568</b>	<b>63 848,70</b>	

W trakcie kontroli ustalono:

- ustalenia wysokości opłat rocznych dokonano na podstawie zaktualizowanych w 2008 roku cen nieruchomości ;
- stawki opłat rocznych w większości przypadków ustalono w wysokości 3% zaktualizowanej ceny nieruchomości, poza przypadkami nieruchomości gruntowych oddanych na cele mieszkaniowe ( wykazane w pozycjach 7 do 16 i 19 do 47 powyższego zestawienia), wobec których ustalono stawkę 1%);
- wpłaty opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za 2013 rok, wniesione zostały (poza pozycjami wykazanymi poniżej), w terminie do dnia 31 marca 2013 roku;
- użytkownicy wieczyci wykazani w pozycjach: 10, 16, 35, 44, 47, 50, 52, 54,55,57,58, 60, wnieśli opłaty roczne po terminie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, na wezwanie urzędu;
- użytkownicy wieczyci wymienieni w poz. 7, 48, 59, 61,63 – nie wnieśli należnych opłat w ogóle. Wobec tych zalegających nie dokonano żadnych czynności windykacyjnych.

Ponadto, na wniosek użytkownika wieczystego spółki z o.o. EXPOM w Kwidzynie, złożony w dniu 27 marca 2013 roku (tj. na 4 dni przed upływem terminu płatności), pismem nr Fn.III.3150.4.2013 r. z dnia 6 maja 2013 roku (doręczone 8 maja 2013 r.), rozłożono na 4 raty płatność opłaty rocznej w wysokości 21.251,12 zł. Ustalono terminy płatności następująco:

- I rata do 30.04.2013r w wysokości 5.312.78 zł, którą wniesiono 10.05.2013r. tj. po terminie;
- II rata do 31.05.2013r. w wysokości 5.312.78 zł, którą wniesiono 11.06.2013r.; tj. po terminie;

*Dobosz*

*Ty*



- III rata do 28.06.2013r. w wysokości 5.312,78 zł, którą wniesiono 27.06.2013r
- IV rata do 31.07.2013r. w wysokości 5.312,78 zł, którą wniesiono 27.07.2013r.;

Z uwagi na fakt niedotrzymania terminu wynikającego z powyższego pisma, pozostała do zapłaty należność staje się natychmiast wymagalna wraz z należnym odsetkami, zgodnie z § 4 uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXVII/231/10 z dnia 21.05.2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 96 poz. 1858 z dnia 20.07.2010r.

Odsetki za zwłokę łącznie wyniosły – 592,26 zł licząc od 01.04.2013r. do dnia płatności rat.

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

W badanym okresie *nie wydawano* decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w **2013 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2013		
	Stan na 01.01.2013 r.	Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem	Stan na 31.12.2013r. *
Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	49 980,89 zł	6 292,11 zł	59 445,38 zł
Najem lokali mieszkalnych	380 565,55 zł	69 172,99 zł	316 103,26 zł W tym wymagalne: 311 392,56 zł
Czynsz dzierżawny	6 656,04 zł	2 676,94 zł	4 638,70 zł
Sprzedaż majątku	37 237,63 zł	319,81 zł	42 236,82 zł
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	458,42 zł	458,42 zł	0,00 zł

\* w tym zaległości powstałe w 2013 r.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XXXVII/231/10 z dnia 21 maja 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 lipca 2010 roku Nr 96, poz. 1858.

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

➤ **Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

➤ Dłużnik: UW/000001/F

Zaległość na dzień 01.01.2013 r. wyniosła kwotę 44.346,51 zł.

Na w/w zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności zostały wysłane wezwania do zapłaty. Po uzyskaniu sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 21 sierpnia 2012r., obejmującego lata 2010-2012 skierowano do egzekucji komorniczej. W dniu 21 października 2013r. wysłano wezwanie do zapłaty nr 21/2013, dotyczące zaległości powstałej w 2013 roku, a następnie, po uzyskaniu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 29 listopada 2013r., sprawę skierowano również do egzekucji komorniczej.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 52.572,48 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 8.225,97 zł.

W trakcie 2013r., ani w latach ubiegłych nie uzyskano żadnej wpłaty od dłużnika.

➤ Dłużnik: UW/000026/P

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła kwotę 5.100,84 zł.

Na wniosek dłużnika z dnia 7 grudnia 2012r. wyrażono zgodę na rozłożenie na raty zaległości (pismem nr Fn.III.3150.11.2012 z dnia 17.01.2013r.). Rozłożono powstałą zaległość na 12 rat, płatnych co miesiąc od stycznia 2013r. do grudnia 2013r..

Dłużnik w trakcie 2013r. spłacił zaległość w łącznej kwocie: 4.549,90 zł

Dłużnik w dniu 26 lutego 2013r. wystąpił z wnioskiem o rozłożenie na raty zaległości z tego tytułu, jednakże pismem nr Fn.III.3150.1.2013 z dnia 26 marca 2013r. nie wyrażono zgody na ratalną spłatę zadłużenia i wystawiono w dniu 21 października 2013r. wezwanie do zapłaty nr 22/2013, a nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym uzyskano w dniu 28 stycznia 2014r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 5.351,36 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 4.800,42 zł.

➤ Dłużnik: UW/000040/F

Zaległość na dzień 01.01.2013 r. wyniosła kwotę 93,76 zł.

*Dłuznik*

*[Signature]*



W trakcie 2013r powstała również zaległość w kwocie 46,88 zł, na którą wystawiono wezwanie do zapłaty nr 13/2013 z dnia 17 maja 2013 r.

Zaległość została uregulowana w dniu 3 lipca 2013 r. w całości.

➤ Dłużnik: UW/000028/F

Zaległość na dzień 01.01.2013 r. wyniosła kwotę 133,68 zł.

W trakcie 2013 r. powstała również zaległość w kwocie: 133,68 zł, na którą wysłano wezwanie do zapłaty nr 28/2013 z dnia 21 października 2013r.

Zaległość została uregulowana przez dłużnika w dniu 23 grudnia 2013 r. w całości.

W badanym okresie z powyższego tytułu nie wystąpiły inne zaległości.

➤ **Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

➤ Dłużnik: PW/000001/F

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła u zobowiązanego 458,42 zł.

Po wystawieniu w dniu 28.06.2013r. wezwania do zapłaty nr 1/2013, zaległość została uregulowana przez dłużnika w dniu 9 lipca 2013r. w całości.

W badanym okresie z powyższego tytułu nie wystąpiły inne zaległości.

➤ **Sprzedaż majątku**

➤ Dłużnik: SM/000267/F

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 3.137,54 zł.

W trakcie 2013r. powstała zaległość za rok bieżący w kwocie 1.486,00 zł, na którą wystawiono wezwanie do zapłaty nr 1/2013 w dniu 11 czerwca 2013r., a następnie po uzyskaniu w dniu 25 lipca 2013r. sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, skierowano sprawę do egzekucji komorniczej.

W trakcie 2013r. nie uzyskano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 4.623,54 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 1.486,00 zł.

➤ Dłużnik: SM/000270/F

Zaległość na dzień 01.01.2013 r. wyniosła 3.363,74 zł. Zaległość ta objęta jest egzekucją komorniczą w wyniku której uzyskano w 2013r. wpłaty w łącznej kwocie: 319,81 zł.

W trakcie 2013r. powstała również zaległość w kwocie: 1.543,00 zł, na którą wystawiono wezwanie do zapłaty nr 6/2013 w dniu 29 października 2013r ,a po uzyskaniu w dniu 5 grudnia 2013r sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, skierowano sprawę do egzekucji komorniczej.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 4.586,93 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 1.543,00 zł.

*Dobry*

*[Signature]*

➤ Dłużnik: SM/000269/F

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 2.290,00 zł. W trakcie 2013r. powstała również zaległość w kwocie: 2.290,00 zł.

Na w/w zaległości wystawiono wezwanie do zapłaty nr 7/2013 z dnia 29 października 2013r., a po uzyskaniu sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 5 grudnia 2013r, skierowano sprawę do egzekucji komorniczej.

W trakcie 2013r. nie uzyskano żadnej wpłaty z tego tytułu.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 4.580,00 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 2.290,00 zł.

➤ Dłużnik: SM/000232/F

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 689,00 zł.

Na w/w zaległości wystawiono wezwanie do zapłaty nr 8/2013 z dnia 29 października 2013r., a po uzyskaniu w dniu 5 grudnia 2013 roku sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, skierowano sprawę do egzekucji komorniczej.

W trakcie 2013r. nie uzyskano żadnej wpłaty z tego tytułu.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 689,00 zł.

- Ponadto, na dzień 1 stycznia 2013 r, dłużnik SM/000271/F posiadał zaległość w kwocie 26.917,56 zł wynikającą z sądowego nakazu zapłaty z dnia 16 marca 2010r., dotyczącą zwrotu bonifikaty uzyskanej przy zakupie lokalu mieszkalnego. W 2013 roku nie dokonywano żadnych czynności windykacyjnych. Dłużnik nie dokonał w 2013r jakiegokolwiek wpłaty.

***Najem lokali mieszkalnych***

➤ Dłużnik: 10-05-1-0029

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 6.062,17 zł. W trakcie 2013r. powstała również zaległość w kwocie: 949,65 zł (**zaległość od miesiąca stycznia do września 2013r.**).

Na w/w zaległości wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.III.3150.34.2013 z dnia 21 października 2013 r. następnie, po uzyskaniu w dniu 29 listopada 2013 roku sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, skierowano sprawę do egzekucji komorniczej. W trakcie 2013 r. nie uzyskano żadnej wpłaty z zaległości objętej egzekucją komorniczą.

Ponadto w trakcie roku powstała również zaległość w kwocie: **444,12 zł za miesiące od października do grudnia 2013 r.**

Stan zaległości na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 7.455,94 zł, w tym zaległości za 2013 r. **1.393,77 zł.**

*Dolata*

*[Signature]*



➤ Dłużnik: 10-02-1-0016

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 7.329,98 zł. W trakcie 2013 r. powstała również zaległość w kwocie: 2.380,02 zł **za miesiące od stycznia do września 2013r.**

Na w/w zaległości wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.III.3150.32.2013 z dnia 21 października 2013r., a po uzyskaniu w dniu 29 listopada 2013r. sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, skierowano sprawę do egzekucji komorniczej. W trakcie 2013r. nie uzyskano żadnej wpłaty z zaległości objętej egzekucją komorniczą.

**Ponadto w trakcie 2013 roku powstała również zaległość za miesiące od października do grudnia 2013r. w kwocie: 742,62 zł.**

Stan zaległości na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 10.452,62 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 3.122,64 zł.

➤ Dłużnik: 10-07-1-0043

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 5.001,36 zł. W trakcie 2013r. powstała również zaległość w kwocie: 1.552,68 zł **za miesiące od stycznia do września 2013r.**

Na w/w zaległości wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.III.3150.37.2013 z dnia 21 października 2013r. Skierowano sprawę do egzekucji komorniczej. Sądowy nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 9 grudnia 2013r.

W trakcie 2013r. nie uzyskano żadnej wpłaty z zaległości objętej egzekucją komorniczą.

**Ponadto w trakcie 2013r. powstała również zaległość za miesiące od października do grudnia 2013r. w łącznej kwocie: 526,08 zł.**

Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 7.080,12 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 2.078,76 zł.

➤ Dłużnik: 10-08-1-0020

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła u zobowiązanego 3.189,81 zł. Na w/w zaległość powstałą w latach ubiegłych po upływie terminu płatności zostały wysłane wezwania do zapłaty. Skierowano do egzekucji komorniczej – sądowy nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28 czerwca 2012r., obejmujący okres lipiec 2010 do maj 2012.

W dniu 23 grudnia 2013r. wysłano wezwanie do zapłaty nr Fn.III.3150.41.2013. Na skutek braku wpłaty należności objętej w/w wezwaniem do zapłaty, sprawę skierowano również do egzekucji komorniczej. Nie uzyskano jeszcze nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym.

W trakcie 2013 r., ani w latach ubiegłych, objętych egzekucją, nie uzyskano żadnej wpłaty od dłużnika.

*Dziękuję*

*467*

Stan zaległości na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 5.010,48 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 1.820,67 zł.

➤ Dłużnik: 10-09-1-0055

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła u zobowiązanego 9.728,51 zł. W trakcie 2013 r. dłużnik dokonał spłaty zadłużenia na skutek wezwania do zapłaty nr Fn.III.3150.18.2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. w łącznej kwocie: 2.450,00 zł.

W trakcie 2013 r. powstała również zaległość w kwocie: 4.149,39 zł.

Na powstałe zadłużenie wystawiono w dniu 23 grudnia 2013 r. wezwanie do zapłaty nr Fn.III.3150.42.2013. Na skutek braku wpłaty należności objętej w/w wezwaniem do zapłaty, sprawę skierowano również do egzekucji komorniczej. Nie uzyskano jeszcze nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 11.427,90 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 4.149,39 zł.

➤ **Czynsz dzierżawny –**

**DZ000017**

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 314,31 zł. Na w/w zaległość powstałą w wyniku braku wpłaty I i II raty 2012r. zostały wystawione wezwania do zapłaty. W dniu 25.03.2013r. uregulowano zaległości w kwocie 314,31 zł.

W trakcie 2013 roku wystawiono dłużnikowi wezwanie do zapłaty Wdz/000058/DZ z dn. 11.10.2013r. dotyczące I raty 2013 w kwocie 251,22 zł. Pomimo wysłanego wezwania nie dokonano płatności, więc zaległość została skierowana do egzekucji i w dniu 23.12.2013r. został wystawiony Sądowy nakaz zapłaty. Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 251,22 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 251,22 zł.

**DZ000024**

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 50,35 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty 2012r. W dniu 26.08.2013r. wysłano wezwanie do zapłaty Wdz/000018/DZ dotyczące II raty 2012r. (50,35 zł) oraz I raty 2013r. (58,26 zł) w łącznej kwocie 108,61 zł. W dniu 15.10.2013r. dłużnik dokonał wpłaty zaległości z 2012r w kwocie 50,35 zł. Zaległość I raty 2013r. organ skierował do egzekucji sądowej i w dniu 13.01.2014r. został wystawiony sądowy nakaz zapłaty.

Ponadto w dniu 11.10.2013r. wysłano wezwanie do zapłaty Wdz/000065/DZ dotyczące II raty 2013r w kwocie 58,26 zł..

*Dziś*

*[Signature]*



Stan zaległości na dzień 31.12.2013 wyniósł 116,52 zł, w tym zaległości za 2013r. w kwocie 116,52 zł.

**DZ000007**

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 36,91 zł. Zaległości powstały w wyniku braku wpłaty I i II raty 2012. W dniu 26.08.2013r. wysłano wezwanie do zapłaty WdZ/000013/DZ dotyczące I-II raty 2012r. (36,91 zł) oraz I raty 2013r. (16,74 zł) w łącznej kwocie 53,65 zł. Ponadto w dniu 11.10.2013r. wysłano wezwanie do zapłaty WdZ/000060/DZ dotyczące II raty 2013 na kwotę 16,74 zł.

Zaległości z 2012 roku oraz z 2013 zostały uregulowane przez wpłaty dłużnika w łącznej kwocie 70,39 zł w dn. 05.09.2013r., 15.10.2013r. i 15.11.2013r. Na dzień 31.12.2013 zaległości nie występują.

**DZ000036**

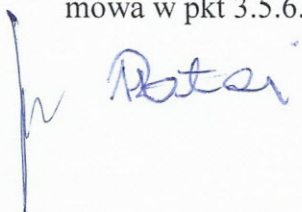
Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 17,08 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty 2012r. W dniu 26.08.2013r. wysłano wezwanie do zapłaty WdZ/000011/DZ dotyczące II raty 2012r. (17,08 zł) oraz I raty 2013r. (15,50 zł) w łącznej kwocie 32,58 zł.

W dniu 04.09.2013r. dłużnik dokonał wpłaty zaległości I raty 2013r. w kwocie 15,50 zł oraz wpłaty na zaległości II raty 2012r. w kwocie 3,15 zł. Stan zaległości na dzień 31.12.2013r. wyniósł 13,93 zł.

**DZ000090**

Zaległość na dzień 01.01.2013r. wyniosła 41,52 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty II raty 2009r. (0,53 zł) oraz II raty 2012r. (40,99 zł). W dniu 26.08.2013r. wysłano wezwanie do zapłaty WdZ/000027/DZ dotyczące II raty 2009r. oraz II raty 2012r. w łącznej kwocie 41,52 zł. W dniu 29.08.2013r. zaległości zostały uregulowane w kwocie 41,52 zł. Na dzień 31.12.2013r. zaległości nie występują.

Czynności związane z powyższą windykacją, prowadziła Kancelaria Prawnicza NOVUM s.c. w Kwidzynie ul. Piłsudskiego 29, prowadząca obsługę prawną Gminy Kwidzyn (o czym mowa w pkt 3.5.6. protokołu).



### 3.4. Inne dochody

#### 3.4.1. Wpływy z usług

Wpływy z usług w 2013 roku uzyskano w kwocie 287.151 zł.

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

- 26.814 zł z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze (w rozdziale 85228 w § 0830), co stanowi 131,1% planu, uzyskane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie;
- 21.024 zł z tytułu odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej w Kwidzynie (w rozdziale 85202 w § 0830), co stanowi 116,8% planu, uzyskane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie;
- 13.711 zł z tytułu wyżywienia oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (w rozdziale 80103 w § 0830) co stanowi 105,5% planu (13 000 zł) Szkoła Podstawowa Tychnowy i Szkoła Podstawowa Janowo;
- 60.976 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie i czesne przedszkole (w rozdziale 80104 w § 0830) co stanowi 101,6% planu (60 000 zł) –Przedszkole w Korzeniewie,
- 164 626 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie (w rozdziale 80148 w § 0830) co stanowi 145,0% planu (113 500 zł) – Szkoła Podstawowa w Janowie, w Rakowcu, w Korzeniewie, Tychnowach oraz Gimnazjum w Liczu,

#### 3.4.2 Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2013 w ramach § 0960 uzyskano dochody w kwotach:

- 938,34 zł darowizna pieniężna osoba fizyczna (w rozdziale 75023 w § 0960) co stanowi 99,8% planu (940 zł (wpłata – bez umowy i wskazania celu, na rachunek bankowy w dniu 28 maja 2013 r, dokonana przez Zastępcę Wójta Pana Krzysztofa Michalskiego.
- 3.220 zł darowizna pieniężna (w rozdziale 80101 w § 0960) co stanowi 100% planu (3.220 zł), co wynika z umów:
  - umowy darowizny firmy Danone Sp. Z o.o. z dnia 07.10.2013, na kwotę 1720 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie określonym w art.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego – Program Dożywiania Dzieci- Danone Podziel się Posiłkiem ( w trakcie realizacji).

*Dstoj*

*M*



- umowy darowizny P. Grzegorza Ciszrowskiego z dnia 01.10.2013r. , na kwotę 1500 zł, z przeznaczeniem na zakup mebli .( rozliczenia darowizny dokonano w dniu 24.10.2013r.);
- 20.130 zł darowizna pieniężna na dożywianie (w rozdziale 80148 w § 0960) co stanowi 100% planu (20 130 zł), , co wynika z umów:
  - umowy darowizny Fundacji Banku Zachodniego WBK S.A. w Warszawie nr 116/BDU/2012 z dnia 19.11.2012r., na kwotę 3500 zł, z przeznaczeniem na pomoc na rzecz dzieci z ubogich rodzin.( rozliczenia darowizny dokonano w dniu 16.08.2013);
  - umowy darowizny Polska Fundacja Pomocy Dzieciom „Maciuś” nr 89/2012 z dnia 04.10.2012r., na kwotę 494 zł, z przeznaczeniem na zakup niezbędnych artykułów spożywczych służących nieodpłatnemu dożywianiu dzieci i młodzieży. ( rozliczenia darowizny dokonano w dniu 25.06.2013 r;
  - umowy darowizny Polskiej Akcji Humanitarnej Program Pajacyk z dnia 01.09.2012r., na kwotę 2622 zł, z przeznaczeniem na finansowanie dożywiania dzieci w szkołach.( rozliczenia darowizny dokonano w dniu 27.06.2013);
  - umowy darowizny Polskiej Akcji Humanitarnej Program Pajacyk z dnia 02.09.2013r., na kwotę 2098zł, z przeznaczeniem na finansowanie dożywiania dzieci w szkołach.( w trakcie realizacji)
  - umowy darowizny Polskiej Fundacji Pomocy Dzieciom „Maciuś” nr 91/2013 dnia 07.10.2013r., na kwotę 5240 zł z przeznaczeniem na zakup niezbędnych artykułów spożywczych służących nieodpłatnemu dożywianiu dzieci i młodzieży.( rozliczenia darowizny dokonano w dniu 17.01.2014r.;
  - umowy darowizny Polskiej Fundacji Pomocy Dzieciom „Maciuś” nr 88/2013 z dnia 04.10.2013r., na kwotę 896 zł z przeznaczeniem na zakup niezbędnych artykułów spożywczych służących nieodpłatnemu dożywianiu dzieci i młodzieży.( rozliczenia darowizny dokonano w dniu 31.03.2014 r.;
  - umowy darowizny Firmy Danone Sp z o.o. z dnia 07.10.2013r., na kwotę 5280 zł z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie określonym w art.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego – Program Dożywiania Dzieci- Danone Podziel się Posiłkiem.( w trakcie realizacji)

### 3.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

W 2013 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 52.574 zł co stanowi 131,4% planu (40 000 zł).

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy Kwidzyn 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

Gmina w roku 2013 uzyskała dochody z grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych oraz od osób prawnych z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy ogółem w kwocie 15.992 zł, w tym:

- w rozdziale 01010 w § 0570 wykonanie 5 319 zł,
  - w rozdziale 60016- w § 0570 wykonanie 9 035 zł,
  - w rozdziale 75023- w § 0570 wykonanie 1 638 zł,
- na plan 2 000 zł tj. 81,9%.

#### 3.4.5. Pozostałe dochody

W dniu 14 stycznia 2014r zwrócono się pisemnie do Pani Wójt, o udzielenie informacji w sprawie posadowienia na terenie gminy kontenerów na odzież używaną oraz zasad postępowania w tym zakresie.

Z uzyskanej pisemnej informacji złożonej przez Wójta w dniu 16 stycznia 2014r. wynika, że:

*Odpowiadając na pismo z dnia 14 stycznia 2014r. informuję, iż na gruntach będących własnością Gminy Kwidzyn oraz w pasach drogowych, których zarządcą jest Wójt Gminy Kwidzyn nie ma ustawionych kontenerów na odzież używaną. Gmina Kwidzyn nie ma więc zawartych umów na dzierżawę gruntów w celu posadowienia ww. pojemników.*

*Nie odnotowano również przypadków bezumownego ustawiania pojemników na odzież używaną na gruntach będących własnością Gminy Kwidzyn.*

Wyjaśnienie ujęto w pozycji **Nr 5** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

W badanym okresie, nie osiągnięto dochodów z fotoradarów.

W 2013r. nie osiągnięto również, dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów, ponieważ wszystkie wnioski o wydanie decyzji spełniały przesłanki wynikające z art. 86 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r., o ochronie przyrody.

W 2013r. wydano decyzję Nr OŚiGW.6131.112.2013 z dnia 10 października 2013r., w której określono kwotę opłaty za usunięcie drzew i krzewów w ilości 70 sztuk drzew i 50 m<sup>2</sup>

*Doster*

*14*



krzewów, w wysokości 1 007 052,77 zł, w zamian za zastąpienie usuniętych drzew i krzewów – odroczone do dnia 31 grudnia 2014r.

### 3.5. Wydatki bieżące.

#### Struktura wydatków budżetowych 2013

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2013	Wykonanie na dzień 31.12.2013	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
	<b>Wydatki bieżące</b>	<b>29 760 377</b>	<b>28 685 290</b>	84,7	96,4
1.	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	19 594 935	18 796 036	55,5	95,9
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	11 776 751	11 540 496	34,1	97,9
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	7 818 184	7 255 540	21,4	92,8
	- dotacje na zadania bieżące	2 938 325	2 892 375	8,5	98,4
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	6 413 297	6 239 416	18,4	97,3
	- wydatki na obsługę długu publicznego	657 902	654 017	1,9	99,4
	- wydatki na udzielone poręczenia	46 000	0		
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	109 918	103 446	0,3	
2.	<b>Wydatki inwestycyjne</b>	<b>5 337 643</b>	<b>5 167 872</b>	15,3	96,8
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	316 235	309 273	0,9	97,8
	<b>RAZEM</b>	<b>35 098 020</b>	<b>33 853 162</b>		<b>96,5</b>

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wydatki bieżące wykonano w wysokości 28 685 290 zł, co stanowi 96,39% planu. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 84,7%, natomiast wydatki majątkowe 15,3% wydatków poniesionych.

Wykonane wydatki wynikają z ewidencji konta 902 *Wydatki budżetowe* i są zgodne ze sprawozdaniem Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli sprawdzono w Urzędzie Gminy Kwidzyn, realizację wszystkich wydatków ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy w poszczególnych § metodą losową według stanu na dni:

- 16 czerwca, 22 sierpnia, 18 października, 17 listopada i 13 grudnia **2013 roku.**

Nie stwierdzono przekroczenia wydatków wykonanych w stosunku do planu finansowego Urzędu Gminy Kwidzyn.

*Datoj*

*16*

### 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 2 281 156 zł, tj. 96,7% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2 359 000 zł) z tego:

- 1 733 303zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1 790 000 zł),
- 128 846 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 129 000 zł),
- 300 269 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 310 000 zł),
- 33 264 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 40 000 zł),
- 47 908 zł w ramach § 4140 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (plan 50 000 zł),
- 37 566 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 40 000 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2013r. zatrudnionych było 48 osób w ramach 46,5 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza, oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: *Pełnomocnika Wójta ds. oświaty, ds. kadr i ds. płac (stanowisko dwuosobowe), ds. organizacyjnych i samorządowych, ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków pozabudżetowych, ds. inwestycji, ds. rozwoju i promocji gminy oraz współpracy regionalnej i międzynarodowej, ds. gospodarki nieruchomościami, ds. sportu, kultury fizycznej, turystyki i wypoczynku, ds. księgowości i egzekucji podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz ds. podatków lokalnych i innych opłat (stanowisko dwuosobowe).*

Łącznie kontrolą objęto 16 osób.

Wójt Gminy wprowadził Zarządzeniem Nr 64/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku *Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kwidzyn.*

Określono w nim:

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

*Dobry*

*Th*



Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy Kwidzyn zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W trakcie kontroli ustalono, że pracownikom poddanym kontroli, dokonano jednorazowej zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego (od lipca 2012r), w wysokościach i kategoriach zgodnych z przyjętym Regulaminem Wynagradzania;

Po wprowadzeniu Regulaminu wynagradzania, dostosowano wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – do zasad z niego wynikających.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta bieżącej kadencji dokonał organ stanowiący uchwałą Rady Gminy Nr XXI/120/12 z dnia 21 września 2012r. obowiązującą, co wynika z § 1 pkt 2 cyt. wyżej uchwały, począwszy od września 2012r.

Uchwała powyższa w okresie poddanym kontroli nie była zmieniana.

W 2013r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac były zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

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

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników**

W 2013 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 134.646 zł tj. 99,9% (w rozdziale 75011 - kwotę 5.800 zł i w rozdziale 5023 – kwotę 128.846 zł) zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 134.800 zł (tj. odpowiednio w rozdziale 75011 – kwotę 5.800 zł i w rozdziale 75023 – kwotę 129.000 zł).

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o sporządzony wykaz pracowników Urzędu Gminy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012, w którym uwzględniono okres zatrudnienia pracownika, wymiar czasu pracy, ilość dni zwolnienia lekarskiego, ilość dni urlopu macierzyńskiego, ilość dni opieki nad dzieckiem do lat 14 (art. 188 KP), ilość dni urlopu okolicznościowego oraz ilość dni urlopu bezpłatnego.

*Dobry*

*[Signature]*

Wykaz powyższy nie zawierał informacji o pracownikach, którzy nie nabywają prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, z uwagi na (między innymi) – nieusprawiedliwioną nieobecność w pracy trwającą dłużej niż 2 dni, stawienie się w pracy lub przebywania w miejscu pracy w stanie nietrzeźwości tj. wyjątków określonych w art.3 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

Ustalono, że wszyscy 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 8 stycznia 2013r.

Ustalenia osób uprawnionych do otrzymywania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w oparciu o listę uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok.

### **3.5.3. Nagrody**

W ramach utworzonego funduszu nagród (78.000 zł tj. 5% planowanego funduszu płac) wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 61.600 zł, w tym w miesiącach: maju – 57.100 zł i w grudniu – 4.500 zł.

Zostały one przyznane na podstawie Rozdziału 6 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 64/09 Wójta Gminy z dnia 29 czerwca 2009r. roku w sprawie *ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kwidzyn*.

Fundusz nagród tworzy się w wysokości do 7% z planowanych środków na wynagrodzenia w danym roku kalendarzowym (§ 10 ust. 2 regulaminu).

Przyznane przez Wójta nagrody były zgodne z zasadami określonymi § 10 ust. 3 do 10 regulaminu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W 2013r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 32.272 zł (plan 35.000,00 zł), co stanowi 92,21% planu.

*Spilator*

*16*



Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędy Gminy, Wójt Gminy ustalił w Zarządzeniu Nr 21/10 z dnia 8 kwietnia 2010r. w sprawie określenia zasad i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kwidzyn oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy (zmiana: wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/11 z dnia 28 lipca 2011r.).

Ustalone stawki, wyniosły dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> – 0,50 zł za 1 km przebiegu, a powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,60 zł.

Powyższe zarządzenie i jego zmiany, wydano na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.), które utraciło moc obowiązującą z dniem 1 marca 2013 roku, na podstawie § 22 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r poz.167).

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach marzec, sierpień i wrzesień 2013 roku.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2013 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kwidzyn pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

#### marzec 2013

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Jarosław Obuchowski	12/13	54	0,60	32,40
2.	Krzysztof Michalski	28/13	216	0,60	129,60
3.	Eliza Ponikowska	31/13	220	0,60	132,00
4.	Krzysztof Michalski	32/13	86	0,60	51,60
5.	Małgorzata Biryło	29/13	220	0,60	132,00
	<b>SUMA</b>		<b>796</b>		<b>477,60</b>

#### maj 2013

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1	Zdzisław Chojnacki	37/13	220	0,60	132,00
2	Agnieszka Bluma	42/13	220	0,60	132,00

*Dotsi*

*767 2*

3	Jacek Findling	44/13	232	0,60	139,20
	<b>SUMA</b>				<b>403,20</b>

**wrzesień 2013**

L. p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Teresa Sokołowska	79/2013	180	0,60	108,00
2.	Jacek Findling	85/2013	280	0,60	168,00
	<b>SUMA</b>		<b>460</b>		<b>276,00</b>

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej każdorazowo poprzedzone było wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, zgodnie §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.).

Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną powyższym Zarządzeniem Nr 21/10 z dnia 8 kwietnia 2010r.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” oraz w ewidencji przebiegu pojazdu.

Sprawdzono rozliczanie kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach: maj, październik i grudzień 2013 roku i stwierdzono.

W badanym okresie zrealizowano podróże służbowe środkami komunikacji publicznej i tak:

- w maju 2013r. delegacje o numerach 48/13 na kwotę 42,20 zł i nr 53/13 na kwotę 50,00 zł;
- w październiku 2013r. delegacje o numerach 82/2013 na kwotę 37,20 zł i nr 93/2013 na kwotę 17,10 zł;
- w grudniu 2013r. delegacje o numerach 123/2013 na kwotę 37,20 zł i nr 129/2013 na kwotę 38,60 zł.



We wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsce zamieszkania pracowników, którym dokonywano ich zwrotu, dokumentowane były na podstawie jednorazowych poleceń „wyjazdu służbowego”, wystawionych przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd. Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych naliczane były w prawidłowej wysokości.

W ramach powyższego paragrafu, realizowano ponadto od I – VIII.2013r. – 14 umów, a od IX – XII.2013r. – 15 umów dotyczących *ryczałtów samochodowych*.

Umowy o używanie pojazdu do celów służbowych na jazdy lokalne zawarto z 16 pracownikami.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn (w części krajowej) Wójt Gminy ustalił w Zarządzeniu Nr 31/12 z dnia 30 kwietnia 2012r. w sprawie odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Kwidzyn oraz zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych niebędących własnością pracodawcy.

Zarządzeniem powyższym nie określono stawek za jeden kilometr przebiegu.

W ramach zawartych umów na odbywanie jazd lokalnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy w kontrolowanych miesiącach (V, IX, XI i XII 2013r.) i ustalono, że we wszystkich przypadkach realizowanych umów zawarto klauzulę o treści:

*„Pracodawca pokrywa koszty używania pojazdu do celów służbowych według stawki za 1 km przebiegu pojazdu określonej dla samochodu osobowego o poj. Powyżej 900 cm<sup>3</sup> w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych ... W dniu zawarcia umowy stawka ta wynosi 0,8358 za 1 km przebiegu.”*

Za miesiące objęte kontrolą złożono łącznie 16 oświadczeń pracowników zgodnie z §4 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. Zawierają informację pracownika o wykorzystaniu w pojeździe do celów służbowych o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Jak ustalono - Pani Kamila Szych składała comiesięcznie oświadczenia, iż nie dysponowała w danym miesiącu pojazdem do celów służbowych a zatem ryczałtu nie wypłacano.

W 2013r. na zagraniczne podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” nie wydatkowano środków (plan 0,00zł).

*D. D. D.*

*4/17*

### 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 wydatki poniesione w I i III kwartale 2013 roku.

W roku 2013 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 96.897 zł na 97.396 zł środków planowanych na ten cel.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup wyposażenia oraz środków do bieżącego utrzymania i funkcjonowania Urzędu – 18.890 zł (z tego w I kw. 2013r. – 1.231 zł, a w III kw. 2013r. – 5.822 zł),
- zakup materiałów biurowych, tuszu, tonera, druków, papieru – w kwocie 38.219 zł (z tego w I kw. 2013r. – 14.268 zł, a w III kw. 2013 r. – 5.618 zł),
- prenumeratę publikacji merytorycznych, książek i prasy – w kwocie 11.170 zł (z tego w I kw. 2013r. – 5.186 zł, a w III kw. 2013r. – 1.204 zł),
- zakup środków czystości – w kwocie 16.426 zł ( z tego w I kw. 2013r. – 4.053 zł a w III kw. 2013r. – 3.894 zł),
- zakup paliwa do samochodów służbowych – 12.192 zł ( z tego w I kw. 2013r. – 2.544 zł, a w III kw. 2013 – 3.264 zł),

W ramach § 4260 „zakup energii” wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 60.709 zł na plan 61.000 zł, wydatki zostały poniesione na zakup energii, gazu i wody oraz odprowadzanie ścieków (z tego w I kw. 2013r. – 28.272 zł, a w III kw.2013r. – 2.118 zł).

Na zakup usług pozostałych w ramach § 4300 w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 270.178 zł na plan 274.200 zł.

Wydatki poniesione zostały między innymi na:

- zakup usług związanych z bieżącym utrzymaniem Urzędu (w tym m.in.: naprawa sprzętu, utrzymanie i konserwacja sprzętu oraz samochodów służbowych, obsługa prawna jednostki, ogłoszenia prasowe, ochrona budynku Urzędu, itp.) – 92.323 zł (z tego w I kw. 2013r. – 19.962 zł, a w III kw. 2013r. – 26.569 zł),
- konserwacja urządzeń telefonicznych – 6.842 zł (z tego w I kw. 2013r. – 1.107 zł, a w III kw. 2013r. – 1.660 zł),
- naprawa ksero i przeglądy – 3.175 zł (z tego w I kw. 2013r.– 2.332 zł, a w III kw. 2013r.– wydatki nie wystąpiły),

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



- opieka serwisowa informatyczno- komputerowa – 38.778 zł ( z tego w I kw. 2013r. - 11.771 zł, a w III kw. 2013r. – 12.295 zł),
- szkolenia pracowników – 33.783 zł (z tego w I kw. 2013r. – 3 846 zł, a w III kw. 2013r. – 12.448 zł),
- usługi pocztowe, RTV, książki nadawcze – 53.668 zł ( z tego w I kw. 2013r. – 12.215 zł, a w III kw. 2013r. – 14.189 zł),
- na zakup licencji programów komputerowych – 41.609 zł ( z tego w I kw. 2013r. – 10. 702 zł, a w III kw. 2013r. – 28.930 zł).

Wydatki w miesiącach objętych kontrolą, znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Gminy.

### **3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych**

Wójt Gminy wprowadził z dnia 31 lipca 2013r. (obowiązujące od 1 września 2013r.), Zarządzenie Nr 71/13 w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień w Urzędzie Gminy Kwidzyn na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

W Regulaminie stanowiącym załącznik do Zarządzenia, określono w nim, następujące procedury:

- do wartości szacunkowej zamówień nie przekraczających 6.000 euro (bez podatku od towarów i usług) – nie stosuje się regulaminu;
- do wartości szacunkowej zamówień powyżej 6.000 euro do 10.000 euro (bez podatku od towarów i usług) – zaproszenie do składania ofert co najmniej 2 wykonawców realizujących dostawy, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane (uproszczony tryb zapytania ofertowego);
- do wartości szacunkowej zamówień powyżej 10.000 euro do 14.000 euro (bez podatku od towarów i usług) – skierowanie zapytania ofertowego do co najmniej 3 wykonawców realizujących dostawy, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane.

Wprowadzono także Załączniki do Regulaminu:

- Nr 1 wzór *Wniosku o realizację zamówienia*;
- Nr 2 wzór *Notatki z przeprowadzenia rozeznania rynku zamówienia o wartości od powyżej 6.000 euro do 10.000 euro*,
- Nr 3 wzór *Karty zamówienia*

*Dato*

*701*

Do dnia wprowadzenia powyższego zarządzenia, zasady realizacji zamówień publicznych do 14.000 euro, nie były uregulowane.

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

Wyboru obsługi prawnej, dokonano w wyniku porównania wydatków związanych z obsługą prawną w 2012r. (wynoszącą 2.100 zł netto miesięcznie i wynikającą z realizacji umowy zawartej na czas określony od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. z Kancelarią Prawniczą NOVUM), którego łączna wartość nie przekroczyła 14.000 euro.

Z Kancelarią Prawniczą NOVUM s.c., zawarto w dniu 2.01.2013 roku umowę na wykonywanie obsługi prawnej, w okresie od 1.01.2013r. do 31.12.2013r., za wynagrodzeniem miesięcznym 2.100 zł netto.

W zakresie dostaw paliwa, w wyniku porównania dostaw paliwa w 2012 roku (którego łączna wartość nie przekroczyła 14.000 euro), na rok 2013 ustalono dostawę paliwa poprzez telefoniczną informację o stosowanych cenach.

Przy dokonywaniu pozostałych wydatków na zakupy, dostawy i usługi w kwartałach objętych kontrolą (tj. I i III kwartał 2013r.), stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy *prawo zamówień publicznych*.

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

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr III/16/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad, na jakich radnym Gminy Kwidzyn przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

W badanym okresie nie poniesiono wydatków na podróże krajowe radnych. Nie poniesiono również wydatków na podróże zagraniczne radnych.

### **3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałych**

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr III/16/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad, na jakich radnym Gminy Kwidzyn przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych, uzależnione od pełnionej funkcji w wysokości – *wielkości procentowej liczonej od maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy poniżej 15.000 mieszkańców w ciągu miesiąca, określanej przez Radę Ministrów w drodze rozporządzenia*: :

- Przewodniczący Rady Gminy – 90 %;
- Wiceprzewodniczący Rady – 75 %;
- Przewodniczący Komisji stałych Rady – 60 %;

*Datca*

*[Signature]*



- Zastępcy Przewodniczących Komisji Stałych Rady – 55 %;
- pozostałym radnym – 50 %.

Radnemu przysługuje tylko jedna dieta, płatna miesięcznie w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje dieta.

Diety wyliczone na powyższych zasadach, zgodnie z § 1 ust.2 cyt. uchwały, zaokrągła się w górę.

Dieta, zgodnie z § 2 ust.5 Uchwały, ulega obniżeniu o 25% za każdą nieobecność radnego na Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu komisji.

Maksymalna dieta przysługująca radnemu gminy, zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej uchwałą w 2013r. wyniosła kwotę 1.324.84 zł, wysokość diet miesięcznych dla radnych (z uwzględnieniem pełnionych funkcji), ustalono w prawidłowych wysokościach, z zastosowaniem ich zaokrąglenia.

Szczegółowej kontroli poddano miesiące: styczeń, luty, marzec i lipiec 2013 roku i stwierdzono, że:

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez Przewodniczącego Rady Gminy wykaz radnych z określeniem wysokości należnej diety (w % obecności na sesjach), oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.
- Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami, stanowiącymi podstawę wypłat diet.
- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokościach wynikających z podjętych w tym zakresie uchwał, również w miesiącu lipcu, w którym nie odbyły się sesje Rady Gminy ani też posiedzenia komisji, w wysokościach przedstawionych poniżej.
- za miesiąc styczeń 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 11.598,00 zł i tak: w dniu 6 lutego 2013 roku gotówką kwotę 2.850,00 zł oraz przelewem kwotę 8.748,00 zł, na podstawie listy płac Nr 2/2013.
- za miesiąc luty 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 11.598,00 zł i tak: w dniu 7 marca 2013 roku gotówką kwotę 2.850,00 zł oraz w dniu 6 marca 2013r. przelewem kwotę 8.748,00 zł, na podstawie listy płac Nr 3/2013.

- za miesiąc marzec 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 11.598,00 zł i tak: w dniu 3 kwietnia 2013 roku gotówką kwotę 2.850,00 zł oraz przelewem kwotę 8.748,00 zł, na podstawie listy płac Nr 4/2013.
- za miesiąc lipiec 2013r. wypłacono diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych w łącznej wysokości 11.598,00 zł i tak: w dniu 6 sierpnia 2013 roku gotówką kwotę 2.850,00 zł oraz przelewem kwotę 8.748,00 zł, na podstawie listy płac Nr 8/2013.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy Kwidzyn, odbywa się w oparciu o regulamin wewnętrzny, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Kwidzyn Nr 14/13 z dnia 19 lutego 2013 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- na dzień 01.01.2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 22.753,38 zł,
- w 2013 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 48,40 etatu (nie zatrudniano pracowników niepełnosprawnych) oraz 17,50 emerytów i rencistów (zwiększono w stosunku do dnia 1.01.2013r, o liczbę 0,50, która dotyczyła pracownika, który odszedł na emeryturę w trakcie roku w dniu 30 czerwca 2013r.).
- wysokość odpisu na 2013 rok powinna wynieść 54 514,15 zł, tj. [47 etatów x 1.093,93 zł odpis na 1 osobę, 17 emerytów i rencistów x 182,32 zł odpis na 1 os. zł) odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:

Rozdział Data odpisu	75011	75023	85212	Razem	% planu (po zmianach)
(75023) 08.05.2013		41 250		41 250	75%
(75023) 26.09.2013		13 750**		13 750	100,89%
20.11.2013 korekta dokonana w oparciu o przewidywane przeciętne zatrudnienie w 2013r		1 136,82		1 136,82	<u>100,16%</u>
<b>Razem</b>		<b>56 136,82**</b>		<b>56 136,82</b>	<b>100,16%</b>

\* wpłaty dokonane do planu podstawowego przed dokonaniem korekty

\*\*wniesiono wpłaty w kwocie wyższej od planowanej o kwotę 485,85 zł

- korekty odpisu za 2013 rok, w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2013 roku dokonano w dniu 19.11.2013 roku w wysokości 1.136,82 zł,

*Robacz*

*19/11*



- ostatecznie wysokość odpisu za 2013 rok wyniosła 56.136,82 zł.
- na dzień 31.12.2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 22.077,30 zł.

Przeciętna, faktyczna liczba zatrudnionych (ustalona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Dz. U. Nr 43 poz.349) w Urzędzie Gminy, wyniosła 48,40 etatu, a zatem faktyczny skorygowany odpis dotyczący pracowników Urzędu Gminy winien wynieść (48,40 etatu x 1.093,93 zł) – 52.946,21 zł + 3.099,44 zł (17 emerytów i rencistów x 182,32) zł, łącznie kwotę 56.045,65 zł, a zatem kwota odpisu została zawyżona o kwotę 91,17 zł

Regulamin wewnętrzny, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Kwidzyn Nr 14/13 z dnia 19 lutego 201 r.

Wykorzystanie środków działalność socjalną, przedstawiają poniższe zestawienia.

Miesiąc	Splata pożyczek mieszk.	Udzielone pożyczki mieszk.	Dodatek urlopowy brutto	Ekwiwalent świąteczny brutto	Podatek dochodowy	Zabawy integracyjno-rekreacyjne dla dzieci	Imprezy integr. sportowo-rekreacyjne	Pomoc finansowo-rzeczowa	Imp. Interg. turystyczno-krajoznawcze
1	1555,00					2483,22	3990,00		
2	1500,00		440,00		11,00				
3	1500,00		316,17						
4	1750,00	5000,00	505,88		23,00				
5	1558,41		411,03		6,00				1224,00
6	1583,33				17,00				13088,00
7	583,33		2782,34		365,00				
8	458,33		2592,65		331,00				
9	458,33		379,39		114,00				
10	458,33	12500,00	2276,48		156,00				
11	883,33	3000,00					156,00		
12	1158,33			13497,00	1544,00			1500,00	
<b>Ogółem</b>	<b>13446,72</b>	<b>20500,00</b>	<b>9703,94</b>	<b>13497,00</b>	<b>2567,00</b>	<b>2483,22</b>	<b>4146,00</b>	<b>1500,00</b>	<b>14312,00</b>

- emeryci objęci działalnością socjalną w Urzędzie Gminy Kwidzyn:

Miesiąc	Wczasy pod gruszą	Ekwiwalent świąteczny	Podatek dochodowy
12		4.601,00	
<b>Ogółem</b>		<b>4.601,00</b>	

W badanym okresie, dokonano:

- spłat pożyczek mieszkaniowych, w łącznej wysokości 13.446,72 zł,
- wydatków na pożyczki mieszkaniowe w łącznej wysokości 20.500,00 zł;
- wydatków na tzw. wczasy pod gruszą w łącznej wysokości 9.703,94 zł

*Dziękuję*

*[Signature]*

- wydatków na wypłatę ekwiwalentu świątecznego w łącznej wysokości (pracownicy i emeryci) 18.098,00 zł.

Ponadto jak ustalono:

- wydatkowano kwotę 2.483,22 zł na zabawy integracyjno-rekreacyjne dla dzieci;
- wydatkowano kwotę łączną 4.146,00 zł na imprezy integracyjne sportowo-rekreacyjne,
- wydatkowano kwotę 14.312,00 zł na imprezy integracyjne turystyczno-krajoznawcze,
- wydatkowano kwotę 1.500,00 zł na pomoc finansowo-rzeczową.

Przyznane świadczenia, zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem, który zastosowano wobec wszystkich pracowników objętych opieką socjalną.

### **3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.**

W uchwale budżetowej na 2013 rok (Uchwała Nr XXVI/141/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013, Rada Gminy określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 110.000 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych w kwocie 90.000 zł oraz przeciwdziałanie narkomanii w wysokości 20.000 zł. W ciągu roku budżetowego Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2013” przyjęty Uchwałą Nr XXVI/142/12 przez Radę Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2012r. oraz w oparciu o harmonogram realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, stanowiący integralną część Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Natomiast działania związane z przeciwdziałaniem narkomanii prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013” przyjęty Uchwałą Nr XXVI/143/12 przez Radę Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2012r. oraz w oparciu o harmonogram

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, stanowiący integralną część Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Do realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w postaci Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Gminy Kwidzyn – w §4 programu wskazała jego realizatorów: Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kwidzynie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie, Policja, Przychodnia Leczenia Uzależnień w Kwidzynie, Klub Abstynenta w Kwidzynie, przedszkola i szkoły, Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie, Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn, Zespół Interdyscyplinarny, Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Kwidzynie oraz inne podmioty, którym są zlecane bądź powierzane zadania Programu. Natomiast do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii w postaci Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii Rady Gminy Kwidzyn - w §3 programu wskazała jego realizatorów: Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kwidzynie, Policja, Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie, Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn, przedszkola, szkoły podstawowe i gimnazja w Gminie Kwidzyn oraz organizacje pozarządowe i inne podmioty, których działalność statutowa obejmuje zadania należące do sfery zadań publicznych.

W roku 2013 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 105.198,07zł tj. 95,63% kwoty przewidzianej w planie (110.000 zł), na realizację programu w tym:

- w §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – (plan roczny: 28.700 zł) środki te wydatkowano w kwocie 27.920 zł na wynagrodzenia dla GKRPA i dla osób prowadzących zajęcia z dziećmi w szkołach i w świetlicach kulturalno-oświatowych - GPRiRPA, a w GPPN (plan roczny: 3.000 zł) środki te wydatkowano w kwocie 2.340 zł, na prowadzenie zajęć z dziećmi w szkołach.
- w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan 19.000 zł), środki wydatkowano w kwocie 18.337,81 zł na zakup artykułów papierniczych do zajęć, materiałów dydaktycznych - książki, plakaty, ulotki; artykułów spożywczych dla uczestników (dzieci) zajęć profilaktycznych, a GPPN (plan roczny: 3.000 zł) środki wydatkowano w kwocie

*Dotar*

*th*

*f*

2.995,27 zł na zakup artykułów papierniczych do zajęć, materiałów dydaktycznych- plakaty, ulotki.

- w § 4300 „zakup usług pozostałych” (plan roczny: 30.300 zł) środki te wydatkowano w kwocie 28.297,79 zł na usługi zdrowotno-terapeutyczne w Przychodni Leczenia Uzależnień, szkolenia, dowóz dzieci na spektakl, obóz dla dzieci, opinie biegłych sądowych: psychiatry i psychologa ,opłata za wnioski sądowe, warsztaty profilaktyczne, bilety wstępu, spektakle profilaktyczne- GPPiRPA, a w GPPN (plan roczny: 12.000 zł) środki te wydatkowano w kwocie 11.307,20 zł, na usługi zdrowotno- terapeutyczne w PLU, bilety wstępu, spektakle profilaktyczne, dowóz dzieci na spektakl, przedstawienie profilaktyczne

*h* *Boles*

*19* *h*



Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków (w miesiącach poddanych kontroli), w zgodności z przyjętym „Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok oraz z Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 rok” przedstawiono w poniższym zestawieniu:

**Wydatki GKRPA w Kwidzynie w mc-u marcu, wrześniu i grudniu 2013r.**

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 19.000 zł GPPiRPA), (plan roczny: 3.000 zł GPPN)

Marzec – kwota wydatków 2.057,66 zł GPPiRPA, marzec – kwota wydatków 60,98 zł GPPN

l.p	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	Nr 90/02/2013	12.02.2013r. 1.03.2013r. zapłacono.	22,62zł	materiały do zajęć	realizacja programu profilaktycznego Gimnazjum Licze.- GPPiRPA- zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
2.	Nr 745/2013	11.02.2013r. 1.03.2013r. zapłacono.	123,44zł	materiały do zajęć	realizacja programu Gimnazjum Licze – GPPiRPA – j.w. zadanie 3 punkt 1
3.	nr FGO15/13	28.02.2013r. 7.03.2013r. zapłacono.	60,98zł	art. spożywcze	art.zakupione na poczęstunek na szkolenie z zakresu narkomanii- GPPN- zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie....
4.	nr 377/03/2013	6.03.2013r.	400zł	art. papiernicze	realizacja SP Korzeniewo – GPPiRPA- zadanie3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
5.	nr 802/03/2013	12.03.2013r.	124,40zł	art. papiernicze	świetlica kulturalno- oświatowa w Marezie – GPPiRPA-zadanie2 Udzielanie rodzinom, w którym występują problemy alkoholowe... Punkt3 Dofinansowanie programów profilakt..
6.	nr 630/2013	19.03.2013r.	1230zł	materiały do kampanii ogólnopolskiej	kampania „Zachowaj Trzeźwy Umysł” – GPPiRPA-zadanie3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt4 Organizowanie oraz współuczestnictwo w kampaniach...
7.	nr 1147/03/2013r	18.03.2013r.	88,41zł	art. papiernicze	realizacja programu w Gimnazjum w Liczu – GPPiRPA- zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
8.	nr 1054/03/2013	29.03.2013r.	68,79zł	art. papiernicze	realizacja programu z elementami socjoterapii w Zielonej Szkole w Brachlewie – GPPiRPA- zadanie2 Udzielanie rodzinom, w którym występują problemy alkoholowe... Punkt3 Dofinansowanie programów profilaktycznych..

*Handwritten signature/initials*

*Handwritten signature/initials*

## Wrzesień– kwota wydatków 356,01zł GPPiRPA

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	1720398-01-9 R	3.09.2013r.	356,01zł	teczka materiałów profilaktycznych dla GKRPA i nauczycieli	działania profilaktyczne - GPPiRPA- zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... punkt 5 Zakup książek....

## Grudzień – kwota wydatków 6.581,21 zł GPPiRPA

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	nr 160/2013/9409	13.12.2013r.	53,20zł	nagrody dla dzieci (konkursy)	realizacja programu profilaktycznego w Gimnazjum w Liczu - GPPiRPA- zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
2.	nr 160/2013/9010	3.12.2013r.	59,79zł	art. spożywcze	realizacja programu (poczęstunek dla uczniów) Gimnazjum Licze – GPPiRPA j.w.
3.	nr ODV/709/2013/S	1.12.2013r	249,77zł	nagrody dla dzieci (konkursy)	realizacja programu Szkoła Podstawowa Tychnowy – GPPiRPA j.w.
4.	nr1078/11/2013	1.12.2013r.	150zł	art. papiernicze	realizacja programu Szkoła Podstawowa Tychnowy- GPPiRPA j.w.
5.	nr FA/00048/12/2013	3.12.2013r	249,78zł	art. spożywcze	poczęstunek dla dzieci- realizacja programu świetlica w Gurczu- GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno- kulturalnych....
6.	Nr FA/00047/12/2013	3.12.2013r.	199,29zł	art. spożywcze	poczęstunek dla dzieci- realizacja programu świetlica w Pastwie- GPPiRPA j.w.
7.	nr1760/11/2013	27.11.2013r, 5.12.2013r zapłacono	100zł	art. papiernicze	realizacja programu biblioteka Korzeniewo – GPPiRPA j.w.
8.	nr54/k2/2013	3.12.2013r.	249,91zł	nagrody dla uczniów (konkurs)	realizacja programu Przedszkole Janowo – GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
9.	Nr 00049/12/2013	4.12.2013r.	249,78zł	art. spożywcze	poczęstunek dla dzieci- realizacja programu profilaktycznego w świetlicy w Pawlicach-GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno- kulturalnych....
10.	Nr 87/12/2013	2.12.2013r.	520,61zł	art. papiernicze	realizacja programu w SP Korzeniewo – GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..

*Antej'*

*4/2*



11.	Nr 0631/v/13H	4.12.2013r.	200,00zł	nagrody dla dzieci (konkurs)	realizacja programu w świetlicy w Pawlicach –GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno-kulturalnych...
12.	nr 0632/v/13H	4.12.2013r.	200,00zł	nagrody dla uczniów (konkurs)	realizacja programu w świetlicy w Gurczu –GPPiRPA j.w.
13.	Nr 3151/2013	4.12.2013r.	149,39zł	art. papiernicze	realizacja programu Przedszkole Janowo- GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
14.	Nr 1987/11/2013	4.12.2013r.	500,00zł	art. papiernicze i nagrody(konkurs)	realizacja programu w świetlicy w Pastwie –GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno-kulturalnych...
15.	Nr 1989/11/2013	4.12.2013r.	500,00zł	art. papiernicze	realizacja programu w świetlicy w Gurczu –GPPiRPA j.w.
16.	nr933/2013	2.12.2013r.	476,01zł	art. papiernicze i nagrody (konkurs)	materiały edukacyjno- profilaktyczne dla pedagogów szkolnych –GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... punkt 5 Zakup książek
17.	nr178/12/2013	3.12.2013r.	250,00zł	książki	realizacja programu w świetlicy w Pawlicach- GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno-kulturalnych...
18.	Nr 176/12/2013	3.12.2013r.	100,00zł	nagrody dla dzieci (konkurs)	realizacja programu w świetlicy w Pawlicach –GPPiRPA j.w.
19.	Nr 0041/13/FVP/Z	5.12.2013r.	299,26zł	art. papiernicze	realizacja programu Szkoła Podstawowa Janowo-GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
20.	Nr 00071/12/2013	4.12.2013r.	99,96zł	nagrody dla uczniów (konkurs)	realizacja programu Szkoła Podstawowa Janowo- GPPiRPA j.w.
21.	Nr 937/12/2013	12.12.2013r.	300,00zł	art. spożywcze	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo- GPPiRPA j.w.
22.	Nr 1121/12/2013	14.12.2013r.	250,00zł	art. papiernicze do zajęć	realizacja programu Przedszkole Korzeniewo –GPPiRPA j.w.
23.	Nr 2013/FA/G52W/00 031	14.12.2013r	260,00zł	art. papiernicze do zajęć	realizacja programu Przedszkole Korzeniewo –GPPiRPA j.w.
24.	24)nr00279/12/2013	17.12.2013r.	142,26zł	nagrody dla dzieci (konkurs)	poczęstunek dla przedszkolaków- realizacja programu Przedszkole Janowo-GPPiRPA j.w.
25.	Nr 183/2013	18.12.2013r.	200,00zł	art. spożywcze	poczęstunek dla dzieci- realizacja programu Biblioteka Publiczna Korzeniewo- GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno- kulturalnych....
26.	Nr 184/2013	18.12.2013r	250,00zł	art. spożywcze	poczęstunek dla dzieci- realizacja programu Biblioteka Publiczna Korzeniewo- GPPiRPA j.w.

*Boles*

*16/12*



27.	Nr 3249/2013	11.12.2013r	26,54zł	nagrody dla uczniów (konkurs)	poczęstunek dla dzieci- realizacja programu Biblioteka Publiczna Korzeniewo-GPPiRPA j.w.
28.	Nr 1101/12/2013	13.12.2013r.	95,66zł	nagrody dla uczniów (konkurs)	realizacja programu Gimnazjum w Liczu –GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
29.	Nr 0664/V/13H	18.12.2013r	200,00 zł	nagrody dla dzieci (konkurs)	realizacja programu Biblioteka w Marezie – GPPiRPA zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno-kulturalnych....

w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (plan roczny: 30.300 zł GPPiRPA), (plan roczny: 12.000 zł GPPN)

Marzec– kwota wydatków 1.960 zł GPPiRPA, marzec- kwota wydatków 2.500 zł GPPN

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	Nr 100/S/2013	28.02.2013r. 1.03.2013r. zapłacono	2.500zł	szkolenie „Środki psychoaktywne- legalne i nielegalne...”	organizacja szkolenia- GPPN Zadanie 2 Udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii... Punkt 2 Zorganizowanie szkolenia w zakresie przeciwdziałania narkomanii...(tu miałam zaplanowane 1.200zł, więc dodałam 1.300zł z zadania 3 z punktu 4)???
2.	nr 12/2013	7.03.2013r.	300zł	opata za opinię psychologiczną	psycholog biegły sądowy –GPPiRPA Zadanie2 Udzielanie rodzinom, w którym występują problemy alkoholowe...Punkt 11 Kierowanie osoby zgłoszonej na badanie przez biegłych...
3.	nr 55/2013	7.03.2013r.	300zł	opłatę za opinię psychiatryczną	psychiatra biegły sądowy – GPPiRPA j.w.
4.	nr 1	11.03.2013r.	40zł	opłata sądowa	wniosek do sądu o leczenie odwykowe – GPPiRPA Zadanie2 Udzielanie rodzinom... Punkt 12 Opłata...
5.	nr 2	11.03.2013r	40 zł	opłata sądowa	wniosek o leczenie odwykowe –GPPiRPA j.w.
6.	nr 3	18.03.2013r.	80zł	opłata sądowa	wniosek o leczenie odwykowe –GPPiRPA j.w.
7.	nr 217/2013	25.03.2013r.	1200zł	warsztaty profilaktyczne	program realizowany w Szkole Podstawowej w Korzeniewie i w Szkole Podstawowej w Tychnowach- GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..

Wrzesień – kwota wydatków 160 zł GPPiRPA, wrzesień - kwota wydatków 1.000 zł GPPN

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	nr 17/2013	30.08.2013r 11.09.2013r.	1.000zł	usługi zdrowotno-terapeutyczne	PLU Kn- terapie, konsultacje z terapeutą, psychologiem –GPPN Zadanie 1 Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej... Punkt 1 Zapewnienie

*Botel*

*16*



		<i>zapłacono.</i>			mieszkańcom.....
2.	nr 4	4.09.2013r.	160zł	opłata sądowa	wnioski do sądu o leczenie odwykowe – GPPiRPA Zadanie2 Udzielanie rodzinom... Punkt 12 Opłata...

Grudzień – kwota wydatków 2.362zł GPPiRPA, grudzień kwota wydatków 3.371,2 zł GPPN

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	nr 27/12/2013	13.12.2013r.	120zł	bilety wstępu na basen dla uczniów	profilaktyka selektywna - program realizowany Szkoła Podstawowa Rakowiec – GPPiRPA Zadanie2 Udzielanie rodzinom, w którym występują problemy alkoholowe... Punkt 3 Dofinansowanie programów profilaktycznych..
2.	nr37/2013	5.12.2013r	1000,00zł	bilety na basen dla uczniów	profilaktyka uniwersalna- realizacja programu profilaktycznego w Gimnazjum w Nowym Dworze GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów profilaktycznych...
3.	nr8/12/2013/JD	5.12.2013r.	378,00zł	spektakl profilaktyczny	realizacja programu Szkoła Podstawowa Janowo - GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
4.	nr12/12/2013/JD	6.112.2013r.	378,00zł	spektakl profilaktyczny	realizacja programu w SP w Tychnowach – GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów profilaktycznych... (w tym zadaniu w punkcie 1 nie wpisałam usług, bo środków na początku nie było, dopiero po zdjęciu w tym punkcie kwoty 3000zł z wynagrodzenia- to te 3000zł dodałam do usług i mogłam te pieniądze przeznaczyć na spektakl, zakup biletów na basen, zakup biletów do teatru i dowóz dzieci)
5.	nr28/V/12/13	10.12.2013r.	264,00zł	bilety wstępu do kina	realizacja programu Przedszkole Janowo- GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
6.	nr13/12/2013/JP	6.12.2013r.	378,00zł	spektakl profilaktyczny	realizacja programu w Nowym Dworze - GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów profilaktycznych...
7.	nr23/2013	12.12.2013r.	600,00zł	bilety wstępu	realizacja programu Przedszkole w Korzeniewie- GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
8.	nr412/2013	16.12.2013r.	319,20zł	przewóz dzieci	spektakl profilaktyczny dla dzieci w LO nr 1 – GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów profilaktycznych....
9.	Nr132/G/2013	15.11.2013r. zapłacono 18.12.2013r.	1.296,00zł	spektakl profilaktyczny	spektakl teatralny dla dzieci z elementami profilaktyki - GPPN j.w.
10.	EV1213 NR100	13.12.2013r.	1.000zł	bilety wstępu na basen	profilaktyka uniwersalna- realizacja programu Gimnazjum Nowy Dwór –GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..

*Poster*

*467*



- w § 4170 "wynagrodzenia bezosobowe" - (plan roczny: 28.700 zł GPPiRPA, plan roczny 3.000zł GPPN)  
marzec – kwota wydatków 1.765 zł GPPiRPA

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	Lista płac nr2/2013	28.02.2013r. 1.03.2013r zapłacono.	795zł	Lista płac GKRPA ryczałt (luty)	wynagrodzenie za pracę w komisji alkoholowej – GPPiRPA Zadanie 6 Praca GKRPA
2.	lista płac nr 3/2013	22.03.2013r.	795zł	Lista płac GKRPA ryczałt (marzec)	wynagrodzenie za pracę w komisji alkoholowej –GPPiRPA j.w.
3.	lista płac nr3/2013	27.03.2013	175zł	podatek	odprowadzenie podatku –GPPiRPA j.w.

Wrzesień-kwota wydatków 970 zł GPPiRPA;

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	lista płac nr 9/2013	23.09.2013r.	795zł	ryczałt GKRPA	wynagrodzenie członków GKRPA Zadanie 6 Praca GKRPA
2.	lista płac nr 9/2013	27.09.2013r.	175zł	podatek	odprowadzenie podatku GPPiRPA j.w.

Grudzień – kwota wydatków 2.760zł GPPiRPA, grudzień kwota wydatków 1.440 zł GPPN

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kwidzyn na rok 2013
1.	umowa zlecenie	12.12.2013r.	202,40zł	Prowadzenie zajęć profilaktycznych	realizacja programu świetlica w Gurczu i w Pastwie oraz biblioteczki w Mareznie, i w biblioteczki w Korzeniewie –GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno- kulturalnych...
2.	lista płac 12/2013	16.12.2013r.	795zł	ryczałt GKRPA	wynagrodzenie członków GKRPA –GPPiRPA Zadanie 6 Praca GKRPA
3.	rachunek	20.12.2013r.	109,50zł	Prowadzenie zajęć profilaktycznych	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..

*data*

*[Signature]*



4.	rachunek	20.12.2013r.	131,80zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA j.w.
5.	rachunek	20.12.2013r.	109,50zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA j.w.
6.	rachunek	20.12.2013r.	131,80zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA j.w.
7.	rachunek	20.12.2013r.	295,50zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Rakowiec – GPPiRPA Zadanie 2 Udzielanie rodzinom... Punkt 3 Dofinansowanie programów...
8.	rachunek	20.12.2013r.	1214,40zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Rakowiec- GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów....
9.	rachunek	20.12.2013r.	109,50zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów..
10.	rachunek	20.12.2013r.	65,90zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA j.w.
11.	rachunek	20.12.2013r.	131,80zł	j.w.	realizacja programu Szkoła Podstawowa Korzeniewo – GPPiRPA j.w.
12.	rachunek	20.12.2013r.	87,20zł	j.w.	realizacja programu świetlica Pawlice – GPPiRPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 2 Dofinansowanie programów profilaktyczno-kulturalnych...
13.	umowa zlecenie	23.12.2013r.	96,00zł	Odprowadzenie potrąceń od umowy	realizacja programu SP Rakowiec - GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów....
14.	umowa zlecenie	23.12.2013r.	129,60zł	Odprowadzenie składek ZUS	realizacja programu SP Rakowiec GPPN Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Opracowanie i udoskonalenie programów....
15.	umowa zlecenie	23.12.2013r.	254,00zł	Odprowadzenie potrąceń od umów	realizacja programów – GPPiRPPA Zadanie 3 Prowadzenie profilaktycznej działalności... Punkt 1 Dofinansowanie szkolnych programów...
16.	Lista płac	23.12.2013r.	175,00zł	Odprowadzenie potrąceń od umów	realizacja programów – GPPiRPA j.w.
17.	umowy zlecenie	23.12.2013r.	161,10zł	Odprowadzenie składek ZUS od płac i umów	realizacja programów- GPPiRPA j.w.

Btci

76

Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 7/02 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2002r., a ostatnia zmiana dotycząca składu komisji nastąpiła w 2013r (Zarządzenie Nr 10/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 17 stycznia 2013r.)

Zasady wynagradzania członków komisji ustalono w §19 Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Określono w nim, że członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie ryczałtowe za pracę w komisji, w wysokości miesięcznej brutto:

- 1) przewodniczący Komisji - 200,00 zł
- 2) zastępca przewodniczącego - 170,00 zł
- 3) sekretarz Komisji - 150,00 zł
- 4) pozostali członkowie Komisji (3 osoby) 150,00 zł

w terminie do dnia 10 następnego miesiąca, na podstawie imiennej listy wypłat sporządzonej przez sekretarza komisji i zatwierdzonej przez przewodniczącego.

Wszyscy członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

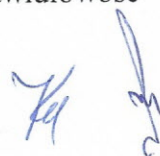
Kontroli poddano wydatki poniesione na wynagrodzenia członków komisji w miesiącach: od września do grudnia 2013 roku.

Wypłat wynagrodzeń, dokonano w badanym okresie, na podstawie list płac, w wysokościach i terminie określonym w §19 Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2013r. przyznano dotacje dla stowarzyszeń na realizację zadań własnych Gminy na podstawie art. 4<sup>1</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z dnia 26 października 1982 roku (Dz. U. z 2007r. Nr.70, poz.473 ze zmianami) dla organizacji pozarządowych w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz profilaktyki antyalkoholowej – tj. dla Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w kwocie 5.000 zł i Stowarzyszenia „Klub Abstynenta” – w kwocie 5.000 zł.

Ponadto przyznano dotacje dla stowarzyszeń na realizację zadań własnych gminy na podstawie art. 10 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii z dnia 29 lipca 2005r. (Dz.U. z 2012r., poz.124) dla organizacji pozarządowych na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania narkomanii – dla Stowarzyszenia „Klub Abstynenta” w Kwidzynie w kwocie 2.000 zł i Stowarzyszenia „Jesteśmy dla Rakowca” kwotę 2.000 zł. Prawidłowość ich przyznania, opisano w punkcie 3.7.2.3. protokołu – Dotacje celowe.





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

Na terenie gminy działają 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej typu S. Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty Ochotniczej Straży Pożarnej w Tychnowach, w Rakowcu i Pastwie. Jednostki powyższe wpisane są do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

Grunty, budynki (remizy), są użytkowane przez OSP na podstawie umów dzierżawy – OSP Rakowiec z dnia 7 stycznia 2009r; OSP Tychnowy z dnia 18.01.2012r; OSP Pastwa z dnia 2 stycznia 2014r.

W 2013 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 108.000,00 zł, z czego wydatkowano 65.673,51 zł (tj. 60,81%).

Środki przeznaczono głównie na:

- zakup paliwa, do samochodów OSP i sprzętu –9.297,04 zł
- zakup części do samochodów oraz innych materiałów i wyposażenia – 7.190,36 zł
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych –15.944,82 zł
- energię, wodę, gaz –12.513,97 zł
- opłaty za ubezpieczenia samochodów i strażaków OSP0 – 4.321,50 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic –11.027,30 zł
- inne wydatki – w tym:
  - zakup materiałów - 1.170,52 zł
  - dotacja celowa na zakup sprzętu – 4.208,00 zł

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostki OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Nr 19/13 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pojazdów i sprzętu silnikowego eksploatowanych przez Urząd Gminy Kwidzyn oraz jednostki ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Kwidzyn.

*D. J.*

*J. J.*

Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane jest w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XXIII/127/12 z dnia 26 października 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Kwidzyn, za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2012 pod poz. 3558. Ekwiwalent ustalono w wysokości:

- za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych –19,99 zł,
- za udział w szkoleniu pożarniczym, organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę - 8 zł

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (opublikowanych w Monitorach Polskich), w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2011 i 2012 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu. Podstawę ustalenia ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach, stanowiły wnioski o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego, sporządzane przez Naczelnika OSP, będące jednocześnie podstawą do dokonania wypłaty ekwiwalentu. Wnioski powyższe sporządzano na podstawie karty ewidencji prowadzonych działań ratowniczych/ćwiczeń, szkoleń, sporządzane przez Naczelnika OSP i potwierdzane (w przypadku udziału w działaniach ratowniczych) przez Komendanta PSP w Kwidzynie lub oficera dyżurnego. We wnioskach o których wyżej mowa, wykazywano stawkę ekwiwalentu, proporcjonalnie do czasu trwania zdarzenia. Podjęta przez Radę Gminy uchwała nie wskazuje zasad obliczenia należnego ekwiwalentu w przypadku trwania akcji w niepełnych godzinach. Proporcjonalności wypłaty ekwiwalentu, nie określono również przez Wójta. Wójt nie określił również wzorów: wniosku o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego ani też karty ewidencji prowadzonych działań ratowniczych/ćwiczeń, szkoleń. Karta ewidencji prowadzonych działań ratowniczych, zawiera oświadczenie Naczelnika OSP, że osoby wykazane w karcie, są członkami OSP którzy ukończyli 18 lat i nie przekroczyli 65 roku życia, oraz, że posiadają aktualne badania lekarskie dopuszczające do pracy jako strażak oraz odbyli szkolenie pożarnicze.

Nie udokumentowano również (przed wypłaceniem ekwiwalentu), czy ochotnicy OSP za czas nieobecności w pracy nie zachowali prawa do wynagrodzenia.

*Dota*

*76*



W badanym okresie, wypłaty ekwiwalentu dokonywano na podstawie upoważnień stałych, (udzielonych niżej wymienionych osób, które dokonywały odbioru ekwiwalentu dla wszystkich członków OSP ) dla :

- Pani Zenobii Skoczek, udzielonego przez członków OSP w Pastwie w dniu 30 kwietnia 2009 roku;
- Pana Artura Redmera, udzielonego przez członków OSP w Tychnowach w dniu 7 maja 2009 roku;
- Pana Piotra Łysakowskiego, udzielonego przez członków OSP w Tychnowach w dniu 7 maja 2009 roku.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

Rada Gminy Kwidzyn, podjęła uchwałę Nr XVI/89/12 z dnia 24 lutego 2012 roku w sprawie funduszu sołeckiego na 2013 rok.

Uchwałą powyższą nie wyrażono zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na 2013 rok.

Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przedłożono natomiast powyższą uchwałę Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym.

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące**

W 2013 roku, Gmina osiągnęła wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1 133 969,71 zł.

Poniesione wydatki ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2013r, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota
1	900-90019-2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	90 000,00
2	900-90019-2960	Przelewy redystrybucyjne ( WFOŚ nadwyżka dochodów za 2012r.)	140 036,77
3	900-9019-4210	Zakup materiałów i wyposażenia	49 169,38
4	900-9019-4300	Zakup usług pozostałych	72 440,07
5	900-9019-4430	Różne opłaty i składki	624,00
6	900-9019-6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 524 097,82
7	900-9019-6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych ( zakup kosiarek)	22 380,00

8	900-9019-6030	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (usuwanie azbestu, budowa przydomowych oczyszczalni ścieków, zamiana pieców CO na piece gazowe)	34 218,30
	Razem		2 932 966,34

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3.6. Wydatki majątkowe

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr II/6/10 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2011 – wykaz inwestycji realizowanych w całości w 2011r., stanowiący załącznik nr 12,
- nr XIV/76/11 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kwidzyn na 2012 rok plan wydatków na zadania inwestycyjne roczne, stanowiący załącznik nr 2c i plan wydatków na zadania inwestycyjne ujęte w wykazie przedsięwzięć w ramach wieloletniej prognozy finansowej, stanowiący załącznik nr 2d,
- nr XXVI/141/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kwidzyn na 2013r.- plan wydatków majątkowych, stanowiący załącznik nr 2, w tym:
  - plan wydatków na zadania inwestycyjne roczne, stanowiący załącznik nr 2b,
  - plan wydatków na zadania inwestycyjne ujęte w wykazie przedsięwzięć w ramach wieloletniej prognozy finansowej.

Uchwała budżetowa określała roczny limit wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletni program inwestycyjny w 2010 roku.

Zmiany limitu wydatków na wieloletni program inwestycyjny dotyczący wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

W latach 2011-2012 przedsięwzięcia inwestycyjne oraz limity wydatków określone są w uchwałach Rady w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

*B. B.*

*K. J.*



Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych na zadania, w zakresie których Rada nie ustaliła limitu w danym roku budżetowym dokonywał Wójt, korzystając z upoważnienia Rady Gminy, zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działów. Zwiększenia limitu na zadania inwestycyjne określone w WPF dokonywała Rada Gminy.

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

Wójt Gminy ustalił procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro netto. Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb – 28 S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2011	13 795 524	11 036 236,26	79,99	21 663 351,48	50,94
2012	5 716 756	3 734 953,03	65,33	14 378 030,62	25,98
2013	5 329 643	5 164 271,61	96,89	15 901 216,26	32,48

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. 6** załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt kontroli.

W badanym okresie, tj. w latach 2011 – 2013, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych nie objętych kontrolą zadań, sprawdzono przebieg losowo wybranych, następujących zadań inwestycyjnych:

#### 2011 rok

##### **Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rakowiec ul. Słoneczna**

Zadanie realizowano w latach 2005 – 2011.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 1.235.000,00 zł, w rozdziale 90019 §6050.

W ramach tego zadania w 2011r. wydatkowano kwotę 1 228 947,08 zł, z tego na:

- realizację robót budowlanych przez firmę MELBUD S.A. – kwotę 1 131 087,72 zł wg umowy o roboty budowlane oraz kwotę 69.057,96 zł wg umów o roboty uzupełniające
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez Biuro Techniczne „UNITECH” Lucjan Rajkowski – kwotę 20.613,48 zł.

- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza – kwotę 528,59 zł.
- opłaty z tytułu umów o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej – kwotę 7 642,33 zł
- zakup dziennika budowy – kwotę 17 zł

Realizacja inwestycji została przeprowadzona na podstawie pozwolenia na budowę nr DP-I/PB/385/2008 z dnia 27.11.2008r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego oraz pozwolenia na budowę nr 101/09/10-z z dnia 29.12.2010 roku wydanego przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Gminy Kwidzyn (działki nr 129, 134/2, 145, obręb Rakowiec), Powiatu Kwidzyńskiego (działka nr 349 obręb Rakowiec), Skarbu Państwa (działka nr 146 obręb Rakowiec) oraz prywatną (działki nr 109, 111, 112, 113, 114, 116, 117, 120/1, 120/2, 121/2, 121/5, 128, 130/1, 130/2, 130/3, 130/4, 130/5, 130/6, 130/7, 131/3, 131/5, 131/6, 131/7, 132/3, 134/1, 134/3, 134/5, 134/6, 134/8, 134/9, 135/2, 136, 137/1, 137/3, 137/4, 137/5, 138/1, 138/2, 144, 145, 179/4, 179/7, 179/9, 232/1, 279/1, 279/2, 345/1, 346, 347/3, 610/1, 610/2 obręb Rakowiec).

Z dokumentu USTALENIE WARTOŚCI SZACUNKOWEJ ZAMÓWIENIA, tj. kosztorysów inwestorskich, sporządzonego na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia przez: Bolesława Winnickiego w miesiącu sierpniu 2010 roku oraz Andrzeja Kowalskiego w dniu 04.08.2010r wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 800.079,46 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 208 408,30 euro. Kontrolującym przedstawiono następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys inwestorski branży budowlanej na kwotę 27 512,45 zł netto;
- kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 210 789,94 zł netto
- kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 502 521,04 zł netto;
- kosztorys inwestorski branży elektroenergetycznej na kwotę 59 256,03 zł netto;

Kosztorysy inwestorskie zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy w dniu 30.09.2010 roku.

Zamawiający uwzględnił przy ustalaniu wartości zamówienia wartość zamówień uzupełniających, które zostały przewidziane w pkt II.1.4. ogłoszenia o zamówieniu, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w wysokości 50% wartości zamówienia podstawowego, tj. 400.039,73 zł netto, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 104.204,15 euro (przewidziane w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym o którym mowa poniżej).

*Bater*



Biorąc pod uwagę wskazane wyżej kwoty (zamówienie podstawowe i zamówienie uzupełniające), wartość kosztorysowa wynosiła 1.200.119,19 zł netto. W protokole postępowania ZP-2 o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wskazano, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 1.200.119,19 zł, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 312 612,44 euro.

Zgodnie z pkt II.1.4. ogłoszenia o zamówieniu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rakowiec ul. Słoneczna, przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających w ramach inwestycji na łączną kwotę nie przekraczającą 400 039,73 zł netto.

Zamawiający udzielając zamówień uzupełniających oszacował wartość zamówienia na łączną kwotę 79 110,25 zł netto, z czego:

1. 42 626,64 zł netto, co po przeliczeniu na euro wynosiło 11 103,61 euro;
2. 36 483,61 zł netto, co po przeliczeniu na euro wynosiło 9 503,41 euro.

Kontrolującym przedstawiono następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 42 626,64 zł netto, sporządzony przez Zastępcę Wójta Pana Krzysztofa Michalskiego w dniu 10.03.2011 roku, zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 10.03.2011 roku;
- kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 36 483,61 zł netto, przez Zastępcę Wójta Pana: Krzysztofa Michalskiego w dniu 16.05.2011 roku, zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 16.05.2011 roku.

Biorąc pod uwagę wskazane wyżej kwoty wartość kosztorysowa zamówień wynosiła łącznie 79 110,25 zł netto, podczas gdy w protokołach postępowania ZP-WR w trybie zamówienia z wolnej ręki, wskazano, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę:

- 42 626,64 zł, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 11 103,61 euro
- 36 483,61 zł, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 9 503,41 euro.

co łącznie stanowi kwotę 79 110,25 zł netto, co po przeliczeniu na euro wynosiło 20 607,02 euro.

Komisja przetargowa nie została powołana (zgodnie z art. 19 ust. 2 cyt. wyżej ustawy).

Kierownik Zamawiającego złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 12.10.2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 283637-2010, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminakwidzyn.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie

*D. Star*

*M* *J*

Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 27.10.2010 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr ogł. 294965-2010 z dnia 20.10.2010r.), ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr ogł. 298355-2010 z dnia 22.10.2010 r. – zmiana terminu składania ofert na dzień 02.11.2010r.).

W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 P.U.P. INSBUD Sp. j.	Oferta nr 2 P.U.P.iH. GRUD-INŻ. Sp. z o.o.	Oferta nr 3 MELBUD S.A.	Oferta nr 4 Przeds. Specj. ENERGOTER M Sp. z o.o.	Oferta nr 5 DROZD Centrum Techniki	Oferta nr 6 P.U.P.B. ALFA Sp. z o.o.	Oferta nr 7 P.B.W. INŻBUD	Oferta nr 8 ZUW Krzysztof Strzelezyk
<b>Cena brutto</b>	1476710,83 zł	1456475,58 zł	1121891,88 zł	1996146,43 zł	1556880,95 zł	1142260,69 zł	1556101,67 zł	1296915,78 zł
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wykaz robót</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie dot. uprawnień</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Aktualne zaświadczenie z US</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Aktualne zaświadczenie z ZUS</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Polisa ubezpieczeniowa</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wadium</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 1 121 891,88 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2.

Uczestników postępowania w dniu 27.01.2011r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem i pisemnie (ostatnie zwrotne potwierdzenia odbioru z dnia 01.02.2011 roku - ogółem 8 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 126715-2011 w dniu 29.04.2011 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. MELBUD S.A. podpisano umowę Nr ZP 341-25/10 z dnia 17.02.2011 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 1 131 087,72 zł (z radcą prawnym ustalono, iż umowa zostanie podpisana na kwotę brutto zawierającą już podwyższony podatek VAT), płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 14 pkt 5 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 31.05.2011 roku.

Z wykonawcą ządania zawarto umowy na roboty uzupełniające:

*Daker*

*Y67* *[signature]*



- a) w dniu 21.06.2011r. umowę nr ZP.272.16.2011 w kwocie 39 168,96 zł brutto. Termin realizacji ustalono na dzień 21.07.2011 r.
- b) w dniu 30.06.2011r. umowę nr ZP.272.18.2011 w kwocie 29 889,00 zł brutto. Termin realizacji ustalono na dzień 30.08.2011r. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 29.08.2011r. zmieniający termin zakończenia na dzień 31.10.2011r. i aneks nr 2 z dnia 31.10.2011r. zmieniający termin zakończenia na dzień 15.11.2011r.

Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę. Z czynności powyższych, sporządzono w dniu 04.08.2011r. *Protokoły postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki ZP-WR.*

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym, zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy (pkt. XVII SIWZ oraz pkt. IV.3) ogłoszenia o zamówieniu), tj.:

§ 19 wzoru umowy

1. Zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takiej zmiany w niżej wymienionych przypadkach:
  - 1) Zmiany terminu realizacji:
    - a) z powodu okoliczności siły wyższej, np. wystąpienia zdarzenia losowego wywołanego przez czynniki zewnętrzne, którego nie można było przewidzieć z pewnością w szczególności zagrażającego bezpośrednio życiu lub zdrowiu ludzi lub grożącego powstaniem szkody w znacznych rozmiarach;
    - b) z powodu działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie prac, które to działania nie są konsekwencją winy którejkolwiek ze stron;
    - c) z powodu istotnych braków lub błędów w dokumentacji projektowej, również tych polegających na niezgodności dokumentacji z przepisami prawa;
    - d) z powodu uzasadnionych zmian w zakresie sposobu wykonywania przedmiotu zamówienia proponowanych przez Zamawiającego lub Wykonawcę, jeżeli te zmiany są korzystne dla Zamawiającego;
    - e) z powodu wystąpienia dodatkowych, a niemożliwych do przewidzenia przed zawarciem umowy przez doświadczonego Wykonawcę, robót;
    - f) z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych, które uniemożliwiają realizację przedmiotu umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami (warunkami technicznymi – normami);
    - g) z powodu zaistnienia okoliczności leżących po stronie Zamawiającego, w szczególności spowodowanych sytuacją finansową, zdolnościami płatniczymi lub

*Doster*

*7/9*

warunkami organizacyjnymi lub okolicznościami, które nie były możliwe do przewidzenia w chwili zawarcia umowy,

- 2) Zmiany wynagrodzenia:
    - a) w przypadku zmiany technologii wykonania robót, na wniosek Wykonawcy lub Zamawiającego i pod warunkiem, że zmiana ta będzie korzystna dla Zamawiającego;
    - b) w przypadku odstąpienia na wniosek Zamawiającego od realizacji części robót.
  - 3) Poza innymi przypadkami określonymi w Umowie, zmiany do Umowy będą mogły być wprowadzane w związku z zaistnieniem okoliczności, których wystąpienia Zamawiający ani Wykonawca nie przewidywali w chwili zawierania Umowy, a które mają wpływ na prawidłowe wykonanie przewidzianych w umowie robót budowlanych.
  - 4) Niezależnie od powyższego, Zamawiający i Wykonawca dopuszczają możliwość zmian redakcyjnych Umowy oraz zmian będących następstwem zmian danych stron ujawnionych w rejestrach publicznych, a także zmian korzystnych z punktu widzenia realizacji przedmiotu Umowy, w szczególności przyspieszających realizację bądź zwiększających użyteczność przedmiotu Umowy.
2. Zmiana postanowień umowy dokonana w innym przypadku niż wymieniono w ust. 1 jest nieważna.

W związku z wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych w dniu 06.04.2011 r. podpisano aneks do umowy Nr 1, którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 30.06.2011 roku (§ 19 pkt. 1 ppkt. 1) lit. f) umowy). Z powodu działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie prac, które to działania nie są konsekwencją winy którejkolwiek ze stron (§ 19 pkt. 1 ppkt. 1) lit. b) umowy) podpisano:

- aneks do umowy Nr 2 z dnia 30.06.2011r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 29.07.2011 roku.
- aneks do umowy Nr 3 z dnia 28.07.2011 r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 20.08.2011 roku.
- aneks do umowy Nr 4 z dnia 19.08.2011 r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 30.09.2011 roku.
- aneks do umowy Nr 5 z dnia 29.09.2011 r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 31.10.2011 roku

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego branży sanitarnej zawarto umowę dnia 23.07.2010 r. z firmą Biuro Techniczne „UNITECH” Lucjan Rajkowski w wysokości 1,85% netto od wartości zrealizowanych robót netto, natomiast na sprawowanie nadzoru inwestorskiego

*Biter*

*7/09*



branży elektrycznej zawarto umowę dnia 23.07.2010r. z firmą Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza w wysokości 1,96% netto od wartości zrealizowanych robót netto.

Kosztorys i dokumentację techniczną sporządziła firma Biuro Usług Projektowych (umowa z dnia 22.01.2008 r. na kwotę 46 980,00 zł).

Umowy podpisane zostały przez Wójta, Zastępcę Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 29.04.2011r. oraz z dnia 30.05.2011r. dokonano częściowego odbioru robót. Końcowego odbioru robót dokonano protokołem końcowego odbioru robót z dnia 14.11.2011r.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

o na rzecz Wykonawcy tj. firmy MELBUD S.A.:

- nr 26/1/141/2011 z dnia 29.04.2011r. na kwotę 429.813,14 zł, zapłacono dnia 02.06.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 36/2/141/2011 z dnia 30.05.2011r. na kwotę 500.000,00 zł, zapłacono dnia 01.07.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 111/3/141/2011 z dnia 14.11.2011r. na kwotę 201.274,58 zł, zapłacono dnia 23.12.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 70/1/141/2011 z dnia 27.07.2011r. na kwotę 39.168,96 zł, zapłacono dnia 26.08.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 112/1/141/2011 z dnia 14.11.2011r. na kwotę 29.889,00 zł, zapłacono dnia 12.12.2011r. zgodnie z terminem płatności;

o na rzecz inspektora nadzoru – Biuro Techniczne „UNITECH” Lucjan Rajkowski:

- nr 21/2011 z dnia 09.05.2011r. na kwotę 7.951,54 zł, zapłacono dnia 20.05.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 34/2011 z dnia 01.06.2011r. na kwotę 9.249,99 zł zapłacono dnia 14.06.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 55/2011 z dnia 31.08.2011r. na kwotę 724,63 zł zapłacono dnia 14.09.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 79/2011 z dnia 23.11.2011r. na kwotę 2.134,37 zł zapłacono dnia 07.12.2011r. zgodnie

- nr 78/2011 z dnia 23.11.2011r. na kwotę 552,95 zł zapłacono dnia 07.12.2011r. zgodnie z terminem płatności;

o na rzecz inspektora nadzoru – Zakład Usług Technicznych - Maciej Glaza,

*M. Glaza*

*761*

- nr 54/2011 z dnia 07.12.2011r. na kwotę 528,59 zł zapłacona dnia 13.12.2011r. zgodnie z terminem płatności;

o na rzecz Energa Operator:

- nr 2C T11000139/1104/00011 z dnia 05.05.2011r. na kwotę 1 434,22 zł zapłacono dnia 27.04.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 2C T11000139/1104/00014z dnia 05.05.2011r. na kwotę 1 806,43 zł zapłacono dnia 19.04.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 2C T11000139/1104/00013 z dnia 05.05.2011r. na kwotę 1 806,43 zł zapłacono dnia 19.04.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 2C T11000139/1104/00012 z dnia 05.05.2011r. na kwotę 1 707,4 zł zapłacono dnia 19.04.2011r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 2C T11000139/1104/00020 z dnia 05.05.2011r. na kwotę 887,85 zł zapłacono dnia 19.04.2011r. zgodnie z terminem płatności,

o na rzecz firmy EKO-INWEST S.C.

- nr 14/04/2005z dnia 25.04.2005r. na kwotę 14 640,00 zł zapłacono dnia 05.05.2005r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 15/04/2005 z dnia 25.04.2005r. na kwotę 2 440,00 zł zapłacono dnia 05.05.2005r. zgodnie z terminem płatności;

o na rzecz firmy Biuro Usług Projektowych:

- nr 7 z dnia 16.05.2008r. na kwotę 15 660 zł, zapłacono dnia 20.05.2008r. zgodnie z terminem płatności;

- nr 32 (31 po korekcie) z dnia 01.12.2008 r. na kwotę 24 836,76 zł, zapłacono dnia 31.12.2011r. zgodnie z terminem płatności;

oraz pokwitowaniem o dokonaniu opłaty na rzecz Starostwa Powiatowego w Kwidzynie, opłata nr 49/39/2011 z dnia 17.02.2011 na kwotę 17 zł

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – lata 2008-2011

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rakowiec ul. Słoneczna</b>		
1.	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa, dziennik budowy)	65 236,09
2.	Roboty budowlane	1 200 145,68
3.	Nadzór inwestorski	21 142,07
4.	Pozostałe	0,00
	<b>Razem</b>	<b>1 286 523,84</b>



Łączny koszt zadania w **2011r.** wynosi 1 228 947,08 zł i wynika z ewidencji konta 080- 900-7

Łączny koszt zadania w latach 2005 – 2011 wynosi 1 286 523,84 zł i wynika z ewidencji konta 080-010-4

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- dofinansowanie ze środków GFOŚiGW w kwocie 17 080,00 zł.
- środki własne – 1 269 443,84 zł

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie:

OT nr 16/11 z dnia 27.12.2011r. 1 228 947,08 zł

OT nr 4/2009 z dnia 31.12.2009r. 57 576,76 zł

### **2012 rok**

#### **Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenach zachodnich gminy Kwidzyn-Rozpędziny**

Zadanie realizowano w latach 2009 – 2013.

Na zadanie w 2012r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 1.270.250,000 zł, w rozdziale 90019 §6050.

W ramach tego zadania w roku 2012 wydatkowano kwotę 426.612,27 zł z tego na:

- realizację robót budowlanych przez firmę P.U.P.i H. Grud - INŻ sp. z o.o. – kwotę 415.169,84 zł wg umowy o roboty budowlane oraz 6.986,64 zł jako opłatę dla PKP PLK.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej przez Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek – kwotę 3.974,20 zł.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej przez Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek – kwotę 318,15 zł.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży drogowej przez DROMIK Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa – kwotę 155,94 zł.
- opłaty za wypis z rejestru gruntów – kwotę 7,50 zł

Ponadto w roku 2011 wydatkowano kwotę 109.881,24 zł, a w roku 2013 wydatkowano kwotę 2.254.949,10 zł.

Realizacja inwestycji została przeprowadzona na podstawie pozwolenia na budowę Nr – WI-II.7840.244.301.2011.WŻ z dnia 12.07.2011r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego oraz pozwolenia na budowę nr 373/11 z dnia 05.08.2011 roku wydanego przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie.

*Dobry*

*K*

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność: Gminy Kwidzyn, Skarbu Państwa, Powiatu Kwidzyńskiego oraz prywatną.

Z dokumentu USTALENIE WARTOŚCI SZACUNKOWEJ ZAMÓWIENIA tj. zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia przez Zastępcę Wójta Pana Krzysztofa Michalskiego w dniu 01.02.2012r. wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona na kwotę 3.702.073,90 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 921.005,55 euro. Kontrolującym przedstawiono kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 3.702.073,90 zł netto.

Kosztorys inwestorski został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 01.02.2012 roku.

Ponadto Zamawiający uwzględnił przy ustalaniu wartości zamówienia wartość zamówień uzupełniających, które zostały przewidziane w pkt II.1.4. ogłoszenia o zamówieniu (zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 cyt. wyżej ustawy), w wysokości 20% wartości zamówienia podstawowego, tj. 740.414,78 zł netto, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 184.201,11 euro.

Biorąc pod uwagę wskazane wyżej kwoty, wartość kosztorysowa wynosiła 4.442.488,68 zł. W protokole postępowania ZP-PN o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wskazano, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 4.442.488,68.zł, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 1.105.206,66 euro.

Komisja przetargowa nie została powołana (zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy pzp – wartość zamówienia nie przekracza progu 5.000.000 euro).

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Joanna Piłat, Małgorzata Biryło, Krzysztof Michalski) złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 01.02.2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 27443-2012, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminakwidzyn.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 22.02.2012 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 17 oferty:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Przeds. Gramowski ATA-TECHNIK Sp.j.	Oferta nr 2 DOMAR K. Domaracki	Oferta nr 3 P.I.U. GAZOPOL Ltd Sp. z o.o.	Oferta nr 4 EkoWodrol Sp. z o.o.	Oferta nr 5 EKO-BET Sp. z o.o.
<b>Cena brutto</b>	6 653 621,69 zł	5 284 706,44 zł	4 760 100,00zł	5 095 890,00zł	4 201 680,00zł
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wpis do ewidencji</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia



<b>działalności/KRS</b>					
<b>Wykaz robót</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Oświadczenie dot. uprawnień</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wadium</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

<b>Nazwa firmy</b>	Oferta nr 6 MOTO-ENGIL Cental Europe S.A. I ELTOR S.A.	Oferta nr 7 P.U.P.B. ALFA Sp. o.o.	Oferta nr 8 „WPRWiK” S.A.	Oferta nr 9 P.W.I.-S. i R.B. „SKIBIŃSKI” M. Skibiński	Oferta nr 10 P.B.W. INŻBUD Z.Zehner M.Śródka	Oferta nr 11 P.U.-P.iH. „Grud- Inż.” Sp. z o.o.
<b>Cena brutto</b>	3 803 409,69zł	3 567 000,00zł	3 886 252,00zł	4 165 045,89zł	3 611 278,77zł	2 644 500,00zł
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wykaz robót</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Oświadczenie dot. uprawnień</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wadium</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

<b>Nazwa firmy</b>	Oferta nr 12 ENERGOEKO i DARK-BUD Ltd Sp. z o.o.	Oferta nr 13 P.P.U.H. MEL- KAN Sp. z o.o.	Oferta nr 14 SKANSKA S.A.	Oferta nr 15 HUDROGEOB UDOWA Sp. z o.o.	Oferta nr 16 WOD-KAN- GRZENKOWIC Z Sp. z o.o.	Oferta nr 17 ZUW K.Strzelczyk
<b>Cena brutto</b>	4 359 318,44zł	3 393 133,35zł	4 693 792,30 zł	4 856 040,00zł	6 859 710,00 zł	4 403 400,00 zł
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wykaz robót</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Nie spełnia
<b>Oświadczenie dot. uprawnień</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
<b>Wadium</b>	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Z postępowania wykluczono wykonawcę ZUW K. Strzelczyk - na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy, ze względu na nie wykazanie spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 2.644.500,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-PN, który został zatwierdzony w dniu 24.04.2012r.

Uczestników postępowania w dniu 07.03.2012r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem, mailem i pisemnie (ostatnie zwrotne potwierdzenia odbioru z dnia 12.03.2012 roku - ogółem 17 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 92281-2012 w dniu 24.04.2012 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. P.U.P.iH. GRUD-INŻ. Sp. z o.o. podpisano umowę Nr ZP.272.2.2012 z dnia 12.04.2012 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto

*[Podpis]*

*[Podpis]*

*[Podpis]*



2.644.500,00 zł, płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania poprawnie wystawionej faktury (§ 14 pkt 5 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 30.09.2013 roku.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym, zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy (pkt. XVII SIWZ oraz pkt. IV.3) ogłoszenia o zamówieniu), tj.:

§ 19 wzoru umowy:

*„Zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takiej zmiany w niżej wymienionych przypadkach:*

*1) Zmiany terminu realizacji:*

- a) z powodu okoliczności siły wyższej, np. wystąpienia zdarzenia losowego wywołanego przez czynniki zewnętrzne, którego nie można było przewidzieć z pewnością w szczególności zagrażającego bezpośrednio życiu lub zdrowiu ludzi lub grożącego powstaniem szkody w znacznych rozmiarach;*
- b) z powodu działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie prac, które to działania nie są konsekwencją winy którejkolwiek ze stron;*
- c) z powodu istotnych braków lub błędów w dokumentacji projektowej, również tych polegających na niezgodności dokumentacji z przepisami prawa;*
- d) z powodu uzasadnionych zmian w zakresie sposobu wykonywania przedmiotu zamówienia proponowanych przez Zamawiającego lub Wykonawcę, jeżeli te zmiany są korzystne dla Zamawiającego;*
- e) z powodu wystąpienia dodatkowych, a niemożliwych do przewidzenia przed zawarciem umowy przez doświadczonego Wykonawcę, robót;*
- f) z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych, które uniemożliwiają realizację przedmiotu umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami (warunkami technicznymi – normami);*
- g) z powodu zaistnienia okoliczności leżących po stronie Zamawiającego, w szczególności spowodowanych sytuacją finansową, zdolnościami płatniczymi lub warunkami organizacyjnymi lub okolicznościami, które nie były możliwe do przewidzenia w chwili zawarcia umowy,*

*2) Zmiany wynagrodzenia:*

- a) w przypadku zmiany technologii wykonania robót, na wniosek Wykonawcy lub Zamawiającego i pod warunkiem, że zmiana ta będzie korzystna dla Zamawiającego;*
- b) w przypadku odstąpienia na wniosek Zamawiającego od realizacji części robót.*
- 3) Poza innymi przypadkami określonymi w Umowie, zmiany do Umowy będą mogły być wprowadzane w związku z zaistnieniem okoliczności, których wystąpienia Zamawiający ani Wykonawca nie przewidywali w chwili zawierania Umowy, a które mają wpływ na prawidłowe wykonanie przewidzianych w umowie robót budowlanych.*
- 4) Niezależnie od powyższego, Zamawiający i Wykonawca dopuszczają możliwość zmian redakcyjnych Umowy oraz zmian będących następstwem zmian danych stron ujawnionych w rejestrach publicznych, a także zmian korzystnych z punktu widzenia realizacji przedmiotu Umowy, w szczególności przyspieszających realizację bądź zwiększających użyteczność przedmiotu Umowy.”*

Z powodu działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie prac, które to działania nie są konsekwencją winy którejkolwiek ze stron, w dniu 30.09.2013 roku podpisano aneks

*[Podpis]*

*[Podpis]*



do umowy Nr 1, którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 23.10.2013 roku (§ 19 pkt. 1 lit. b) umowy).

Na sprawowanie **w roku 2012** nadzoru inwestorskiego:

- a) branży drogowej zawarto umowę nr ZP.272.1/2/2012 dnia 20.02.2012r. roku z firmą DROMIK Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa w wysokości 0,89% netto od wartości zrealizowanych robót netto,
- b) branży sanitarnej zawarto umowę nr ZP.272.1/3/2012 dnia 20.02.2012r. z firmą Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek w wysokości 1,02% netto od wartości zrealizowanych robót netto
- c) branży elektroenergetycznej zawarto umowę nr ZP.272.1/4/2012 dnia 20.02.2012r z firmą Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek w wysokości 2,12% netto od wartości zrealizowanych robót netto

Kosztorys i dokumentację techniczną sporządziła firma Agencja Promocji Ekorozwoju EKO-PARTNER Marek Bońkowski (umowa z dnia 29.10.2009r. na kwotę 88.560,00 zł oraz umowa z dnia 28.06.2010r. na kwotę 12.693,60 zł).

Umowy podpisane zostały przez Wójta, Zastępcę Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową w latach 2012 – 2013. W roku 2012 protokołem z dnia 09.11.2012r. dokonano odbioru robót budowlanych w zlewni nr 1, a protokołem z dnia 06.12.2012r. dokonano odbioru robót budowlanych w zlewni nr 2.

Wykonanie zadania w **2011r.** rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Kancelarii Notarialnej Barbara Kozdroń:
  - faktura nr 15/2011 z dnia 25.01.2011r. na kwotę 22,14 zł, zapłacono dnia 31.01.2011r. zgodnie z terminem płatności (tj. 6 dni od wystawienia faktury tj. do 01.02.2011r.),
  - faktura nr 55/2011 z dnia 18.04.2011r. na kwotę 29,52 zł, zapłacono dnia 22.04.2011r. zgodnie z terminem płatności (tj. 4 dni od wystawienia faktury tj. do 22.04.2011r.),
- na rzecz Energa Operator :
  - faktura nr 2C T11000139/1105/00045 z dnia 02.06.2011r. na kwotę 344,08 zł, zapłacono dnia 27.04.2011r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 13.06.2011r.),
  - faktura nr 2C T11000139/1105/00032 z dnia 19.05.2011r. na kwotę 688,16 zł, zapłacono dnia 27.04.2011r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 30.05.2011r.),
  - faktura nr 2C T11000139/1104/00021 z dnia 05.05.2011r. na kwotę 1 376,32 zł, zapłacono dnia 13.05.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 16.05.2011 r.),

*Dobry*

*767*

- faktura nr 2C T11000139/1105/00030 z dnia 19.05.2011 r. na kwotę 2 064,48 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 30.05.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00031 z dnia 19.05.2011 r. na kwotę 1 639,10 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 30.05.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00033 z dnia 19.05.2011 r. na kwotę 409,77 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 30.05.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00035 z dnia 19.05.2011 r. na kwotę 546,37 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 30.05.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00034 z dnia 19.05.2011 r. na kwotę 273,18 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 30.05.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00036 z dnia 30.05.2011 r. na kwotę 273,18 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 13.06.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00046 z dnia 02.06.2011 r. na kwotę 273,18 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 13.06.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00038 z dnia 30.05.2011 r. na kwotę 344,08 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 13.06.2011 r.),
- faktura nr 2C T11000139/1105/00039 z dnia 30.05.2011 r. na kwotę 344,08 zł, zapłacono dnia 27.04.2011 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 13.06.2011 r.),
- o na rzecz Agencji Promocji Ekorozwoju EKO-PARTNER Marek Bońkowski:
  - faktura nr 12/2011 z dnia 27.10.2011r. na kwotę 88 560,00 zł, zapłacono dnia 28.11.2011r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 30.11.2011 r.),
  - faktura nr 13/2011 z dnia 27.10.2011r. na kwotę 12 693,60 zł, zapłacono dnia 28.11.2011r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 30.11.2011 r.).

Wykonanie zadania w **2012 r.** rozliczono fakturami VAT:

- o na rzecz Wykonawcy tj. P.U.P. i H. GRUD - INŻ Sp. z o.o.,:
  - faktura VAT nr 25/11/2012 z dnia 09.11.2012r. na kwotę 270 422,94 zł, zapłacono dnia 05.12.2012 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 12.12.2012 r.), pomniejszoną o kwotę 6 986,64 zł na podstawie § 14 ust. 1. umowy z dnia 12.04.2012 r. tj.: kwotę 263 436,30 zł,



- faktura VAT nr 27/12/2012 z dnia 06.12.2012 r. na kwotę 151 733,54 zł, zapłacono dnia 19.12.2012 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 18.01.2013 r.),
- o na rzecz inspektora nadzoru – Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek, faktura nr 12-FVS/0094 z dnia 20.12.2012 r. na kwotę 3 974,20 zł, zapłacono dnia 28.12.2012 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 20.01.2013 r.),
- o na rzecz inspektora nadzoru – Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek, faktura nr 12-FVS/0097 z dnia 20.12.2012r. na kwotę 318,15 zł, zapłacono dnia 28.12.2012 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 20.01.2013 r.),
- o na rzecz inspektora nadzoru – DROMIK Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa faktura nr 64/1/12 z dnia 20.12.2012 r. na kwotę 155,94 zł, zapłacono dnia 28.12.2012r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 19.01.2013r.),
- o na rzecz PKP PLK, tj:
  - faktura nr 1000354019 z dnia 16.10.2012r. na kwotę 6 752,70 zł, zapłacono dnia 06.11.2012r. zgodnie z terminem płatności (tj. 21 dni od wystawienia faktury tj. do 06.11.2012r.),
  - faktura nr 1000355183 z dnia 22.10.2012r. na kwotę 233,94 zł, zapłacono dnia 06.11.2012r. zgodnie z terminem płatności (tj. 21 dni od wystawienia faktury tj. do 12.11.2012 r.),

oraz pokwitowaniem o dokonaniu opłaty na rzecz Starostwa Powiatowego w Kwidzynie, opłata administracyjna nr 3447/2012 z dnia 09.10.2012 na kwotę 7,50 zł.

Wykonanie zadania w **2013 r.** rozliczono fakturami VAT:

- o na rzecz Wykonawcy tj. P.U.P. i H. GRUD - INŻ Sp. z o.o.,:
  - faktura VAT nr 25/10/2013 z dnia 23.10.2013r. na kwotę 188 922,05 zł, zapłacono dnia 18.11.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 22.11.2013 r.),
  - faktura VAT nr 20/09/2013 z dnia 09.09.2013r. na kwotę 332 509,00 zł, zapłacono dnia 08.10.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 09.10.2013 r.),

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

- faktura VAT nr 15/07/2013 z dnia 26.07.2013r. na kwotę 120 425,94 zł, zapłacono dnia 22.08.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 25.08.2013 r.),
- faktura VAT nr 10/06/2013 z dnia 27.06.2013r. na kwotę 389 924,24 zł, zapłacono dnia 02.07.2013 r. kwotę 200 000,00 zł zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 27.07.2013 r.) oraz dnia 24.07.2013 r. kwotę 189 924,24 zł zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 27.07.2013 r.),
- faktura VAT nr 6/04/2013 z dnia 26.04.2013r. na kwotę 652 014,24 zł, zapłacono dnia 14.05.2013 r. kwotę 252 014,24 zł zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 27.05.2013 r.) oraz dnia 27.05.2013 r. kwotę 400 000,00 zł zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 27.05.2013 r.),
- faktura VAT nr 5/03/2013 z dnia 19.03.2013r. na kwotę 206 493,00 zł, zapłacono dnia 29.03.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 18.04.2013r.),
- faktura VAT nr 1/01/2013 z dnia 09.01.2013r. na kwotę 332 055,04 zł, zapłacono dnia 07.02.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 09.02.2013 r.), pomniejszoną o kwotę 233,94 zł na podstawie § 14 ust. 1. umowy z dnia 12.04.2012 r. tj.: kwotę 331 821,10 zł,
- o na rzecz PKP PLK, tj.:
  - faktura VAT nr 1000370021 z dnia 17.12.2012 r. na kwotę 233,94 zł, zapłacono dnia 25.01.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. do 15.02.2013 r.) z uwagi na wpływ protokołu odbioru do Urzędu Gminy w dniu 24.01.2013 r.,
- o na rzecz inspektora nadzoru, firmy Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek tj.:
  - faktura VAT nr 13-FVS/0066 z dnia 06.09.2013 r. na kwotę 1 022,96 zł, zapłacono dnia 27.11.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 15.12.2013 r.),
  - faktura VAT nr 13-FVS/0018 z dnia 31.03.2013r. na kwotę 1 922,96 zł, zapłacono dnia 14.05.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 26.05.2013 r.),



- faktura VAT 13-FVS/0006 z dnia 01.02.2013r. na kwotę 127,90 zł, zapłacono dnia 05.03.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 06.03.2013r.),
- faktura VAT nr 13-FVS/0005 z dnia 30.01.2013r. na kwotę 3 262,58 zł, zapłacono dnia 05.03.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 06.03.2013 r.),
- o na rzecz inspektora nadzoru, firmy Zbigniew Frankowski tj.:
  - faktura VAT nr 41/2013 z dnia 14.11.2013r. na kwotę 2 093,52 zł, zapłacono dnia 13.12.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 03.01.2014 r.),
  - faktura VAT nr 31/2013 z dnia 10.09.2013r. na kwotę 3 768,65 zł, zapłacono dnia 11.10.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 10.11.2013 r.),
  - faktura VAT nr 23/2013 z dnia 30.07.2013r. na kwotę 1 445,11 zł, zapłacono dnia 27.08.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 31.08.2013r.),
  - faktura VAT nr 17/2013 z dnia 04.07.2013r. na kwotę 4 549,02 zł, zapłacono dnia 02.08.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 07.08.2013r.),
  - faktura VAT nr 10/2013 z dnia 02.05.2013r. na kwotę 6 495,84 zł, zapłacono dnia 22.05.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 14.06.2013r.),
- o na rzecz inspektora nadzoru, firmy Zakład Usług Technicznych – Maciej Glaza, tj.:
  - faktura VAT nr 84/2013 z dnia 30.12.2013r. na kwotę 4 199,99 zł, zapłacono dnia 31.12.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 30.01.2014 r.),
  - faktura VAT nr 75/2013 z dnia 25.11.2013 r. na kwotę 3 398,81 zł, zapłacono dnia 27.12.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 27.12.2013 r.),
- o na rzecz inspektora nadzoru, firmy DROMIK Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa, tj.:
  - faktura VAT nr 48/1/13 z dnia 03.12.2013r. na kwotę 121,24 zł, zapłacono dnia 27.12.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 03.01.2014r.),

- faktura VAT nr 49/1/13 z dnia 03.12.2013r. na kwotę 197,01zł, zapłacono dnia 27.12.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 03.01.2014r.),

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – lata 2011-2013

Lp.	Element	Koszt brutto
	<b>Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenach zachodnich gminy Kwidzyn - Rozpędziny</b>	
1.	Prace przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, wypis z rejestru gruntów)	109 837,08
2.	Roboty budowlane ( w tym opata za czasowe zajęcie pasa kolejowego oraz nadzór, odbiór i szkolenie PKP)	2 644 499,99
3.	Nadzór inwestorski	37 053,88
4.	Pozostałe (poświadczenie zgodności dokumentów)	51,66
	<b>Razem</b>	<b>2 791 442,61</b>

Łączny koszt zadania w **2012r.** wynosi 426.612,27 zł i wynika z ewidencji konta 080 - 900-10

Łączny koszt zadania w latach 2011 – 2013 wynosi 2.791.442,61 zł i wynika z ewidencji konta 080/01-900

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki własne – 2 791 442,61zł

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 18/12/2013 z dnia 31.12.2013r. na kwotę 2 791 442,61 zł.

### 2013 rok

#### Przebudowa i remont drogi wewnętrznej w Liczu

Zadanie realizowano w 2013 r.

Na zadanie w 2013 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 940 000 zł, w rozdziale 60016 §6050.

W ramach tego zadania wydatkowano kwotę 928 068,93 zł z tego na:

- realizację robót budowlanych przez firmę Tereny Zielone Marianna Kędziora – kwotę 921 203,20 zł wg umowy o roboty budowlane
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez firmę Zbigniew Frankowski – kwotę 3 247,20 zł.
- pełnienie nadzoru inwestorskiego przez DROMIK Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa – kwotę 4 554,22 zł.
- opłata za mapę zasadniczą terenu działki drogowej w m. Licze – kwotę 30,30 zł

*Dobler*

*T67*



Realizacja inwestycji na podstawie pozwolenia na budowę: decyzji nr 161/11 z dnia 26.04.2011r. wydanej przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie, decyzji nr 397/11 z dnia 12.08.2011r. wydanej przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie, decyzji nr WI-II.7840.338.383.2011.OA z dnia 06.09.201 r. wydanej przez Wojewodę Pomorskiego, nr WI-II.7840.100.188.2011.MW z dnia 11.05.2011r. wydanej przez Wojewodę Pomorskiego.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Gminy, Skarbu Państwa oraz prywatną.

Z dokumentu USTALENIE WARTOŚCI SZACUNKOWEJ ZAMÓWIENIA tj. aktualizowanych kosztorysów inwestorskich, sporządzonego na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia przez Zastępcę Wójta Pana Krzysztofa Michalskiego w dniu 16.04.2013r. wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 1 260 386,69 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 313 560,23 euro. Kontrolującym przedstawiono następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys inwestorski branży drogowej na kwotę 72 704,17 zł netto,
- kosztorys inwestorski branży drogowej na kwotę 618 475,53 zł netto;
- kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 243 340,49 zł netto,
- kosztorys inwestorski branży sanitarnej na kwotę 325 866,50 zł netto.

Kosztorysy inwestorskie zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy w dniu 16.04.2013 roku.

Ponadto Zamawiający uwzględnił przy ustalaniu wartości zamówienia wartość zamówień uzupełniających, które zostały przewidziane w pkt II.1.5. ogłoszenia o zamówieniu, (tj. zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 cyt. wyżej ustawy), w wysokości 20% wartości zamówienia podstawowego, tj. 252 077,34 zł netto, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 62 712,04 euro.

Biorąc pod uwagę wskazane wyżej kwoty wartość kosztorysowa wynosiła 1 512 464,03 zł. W protokole postępowania ZP-PN o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wskazano, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 1 512 464,03 zł, co po przeliczeniu na euro stanowi kwotę 376 272,27 euro.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Joanna Piłat, Małgorzata Biryło, Krzysztof Michalski) złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

*Dalei*

*76*

*23*

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 23.04.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 61981-2013, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminakwidzyn.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 15.05.2013 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 09.05.2013r, które zmieniło termin składania ofert na dzień 16.05.2013r., zamieszczono w BZP pod nr 71001-2013., na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminakwidzyn.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 ZUW K. Strzelczyk.	Oferta nr 2 Tereny Zielone M.Kędziora	Oferta nr 3 P.B.P. CELBUD- Przemysłówka Sp. z o.o.	Oferta nr 4 Tosia Sp. z o.o., Bazalt Sp. z o.o.
<b>Cena brutto</b>	999 000,83 zł	889 000,00 zł	1 220 576,04 zł	1 161 920,85 zł
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wpis do ewidencji działalności/KRS</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie dot. grupy kapitałowej</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wykaz robót</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wykaz osób</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie dot. uprawnień</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wadium</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 889 000,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-PN, który został zatwierdzony w dniu 19.06.2013r.

Uczestników postępowania w dniu 24.05.2013r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty mailem i pisemnie (ostatnie potwierdzenia odbioru z dnia 28.05.2013 roku - ogółem 4 szt.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 117499-2013 w dniu 19.06.2013 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Tereny Zielone Marianna Kędziora podpisano umowę Nr ZP.272.4.2013 z dnia 07.06.2013 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 889 000,00 zł, płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania poprawnie wystawionej faktury (§ 14 pkt 5 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień 07.08.2013 roku.

*Bator*

*16/7*



W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym, zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy (pkt. XII SIWZ oraz pkt. IV.3) ogłoszenia o zamówieniu), tj.:

§ 19 wzoru umowy

„Zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takiej zmiany w niżej wymienionych przypadkach:

1) Zmiany terminu realizacji z powodu:

- a) okoliczności siły wyższej, np. wystąpienia zdarzenia losowego wywołanego przez czynniki zewnętrzne, którego nie można było przewidzieć z pewnością w szczególności zagrażającego bezpośrednio życiu lub zdrowiu ludzi lub grożącego powstaniem szkody w znacznych rozmiarach;
- b) działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie prac, które to działania nie są konsekwencją winy którejkolwiek ze stron;
- c) istotnych braków lub błędów w dokumentacji projektowej, również tych polegających na niezgodności dokumentacji z przepisami prawa;
- d) uzasadnionych zmian w zakresie sposobu wykonywania przedmiotu zamówienia proponowanych przez Zamawiającego lub Wykonawcę, jeżeli te zmiany są korzystne dla Zamawiającego;
- e) wystąpienia dodatkowych, a niemożliwych do przewidzenia przed zawarciem umowy przez doświadczonego Wykonawcę, robót;
- f) z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych, które uniemożliwiają realizację przedmiotu umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami (warunkami technicznymi – normami);
- g) zaistnienia okoliczności leżących po stronie Zamawiającego, w szczególności spowodowanych sytuacją finansową, zdolnościami płatniczymi lub warunkami organizacyjnymi lub okolicznościami, które nie były możliwe do przewidzenia w chwili zawarcia umowy,

2) Zmiany wynagrodzenia, w przypadku:

- a) zmiany technologii wykonania robót, na wniosek Wykonawcy lub Zamawiającego i pod warunkiem, że zmiana ta będzie korzystna dla Zamawiającego;
- b) odstąpienia na wniosek Zamawiającego od realizacji części przedmiotu zamówienia.

3) Poza innymi przypadkami określonymi w umowie, zmiany do umowy będą mogły być wprowadzane w związku z zaistnieniem okoliczności, których wystąpienia Zamawiający ani Wykonawca nie przewidywali w chwili zawierania umowy, a które

mają wpływ na prawidłowe wykonanie przewidzianych w umowie robót budowlanych.

4) Niezależnie od powyższego, Zamawiający i Wykonawca dopuszczają możliwość zmian redakcyjnych Umowy oraz zmian będących następstwem zmian danych stron ujawnionych w rejestrach publicznych, a także zmian korzystnych z punktu widzenia realizacji przedmiotu umowy, w szczególności przyspieszających realizację bądź zwiększających użyteczność przedmiotu umowy.

5) Zmiana harmonogramu nie stanowi zmiany umowy”

Z uwagi na zmianę technologii wykonania robót dnia 17.06.2013 r. podpisano aneks do umowy Nr 1, którym zmieniono wynagrodzenie Wykonawcy o 32 203,20 zł tj. do kwoty 921 203,20 zł (§ 19 pkt. 2 ppkt a) umowy). Podstawę zawarcia powyższego aneksu, stanowił Protokół sporządzony w dniu 12 czerwca 2013 r., w którym Wykonawca zaproponował zmianę technologii robót polegającą na zwiększeniu grubości warstwy kruszywa naturalnego o 10 cm, co spowoduje ( z uwagi na przewidywany ruch ciężkich pojazdów rolniczych) zwiększenie nośności drogi oraz zabezpieczy wykonaną nawierzchnię przed zniszczeniem.

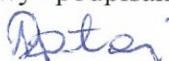
Z powodu okoliczności siły wyższej (awarie wodociągowe i pisma PWiK w Kwidzynie o terminie ich naprawy) oraz działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie prac (pisma osób prywatnych o zamiarze udostępnienia terenu w późniejszych terminach ), które to działania nie są konsekwencją winy którejkolwiek ze stron (§ 19 pkt. 1 ppkt. 1) lit. a) i b) umowy) podpisano:

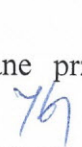
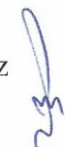
- aneks do umowy Nr 2 z dnia 31.07.2013r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 23.09.2013r.
- aneks do umowy Nr 3 z dnia 20.09.2013r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 29.10.2013r.
- aneks do umowy Nr 4 z dnia 29.10.2013r., którym przesunięto termin realizacji zadania na dzień 14.11.2013r.

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego:

- a) branży drogowej zawarto umowę dnia 16.07.2013r. roku z firmą „DROMIK” Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa, w wysokości 0,70% netto od wartości zrealizowanych robót netto
- b) branży sanitarnej zawarto umowę dnia 01.02.2013r. z firmą Zbigniew Frankowski, w wysokości 1,20% netto od wartości zrealizowanych robót netto.

Umowy podpisane zostały przez Wójta, Zastępcę Wójta oraz kontrasygnowane przez

*W*  




Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Odbioru robót dokonano protokołem częściowego odbioru robót z dnia 06.09.2013r. końcowego odbioru robót z dnia 04.12.2012r.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy Tereny Zielone Marianna Kędziora, faktura VAT nr 178/2013 z dnia 09.09.2013r. na kwotę 420.000,00 zł, zapłacono dnia 09.10.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury tj. do 09.10.2013r.),
- na rzecz Wykonawcy tj. firmy Tereny Zielone Marianna Kędziora, faktura VAT nr 253/2013 z dnia 05.12.2013r. na kwotę 501.203,20 zł, zapłacono dnia 27.12.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury tj. do 04.01.2014r.),
- na rzecz inspektora nadzoru – Zbigniew Frankowski faktura nr 45/2013 z dnia 06.12.2013r. na kwotę 3.247,20 zł, zapłacono dnia 31.12.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 05.01.2014r.),
- na rzecz inspektora nadzoru – DROMIK Usługi projektowe i nadzory Włodzimierz Krupa faktura nr 50/1/2013 z dnia 05.12.2013r. na kwotę 9.249,99 zł zapłacono dnia 31.12.2013 r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury tj. do 11.01.2014 r.),
- na rzecz Starostwo Powiatowe w Kwidzynie opłata administracyjna nr 854/2013 z dnia 11.06.2013 r. na kwotę 30,30 zł zapłacono dnia 11.06.2013r.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – rok 2013

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Przebudowa i remont drogi wewnętrznej w Liczu</b>		
1.	Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa)	30,30
2.	Roboty budowlane	921 203,20
3.	Nadzór inwestorski	7 801,42
	<b>Razem</b>	<b>929 034,92</b>

Łączny koszt zadania w 2013 r. wynosi 929 034,92 zł i wynika z ewidencji konta 080/01-600

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki własne – 929.034,92 zł

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 19/12/2013 z dnia 31.12.2013r. na kwotę 929.034,92 zł.

*Balci*

*4/9*

Kserokopię umowy Nr ZP.272.4.2013 z dnia 07.06.2013 roku, zawartej z firmą Tereny Zielone Marianna Kędziora, Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Harmonogramu rzeczowo – finansowego, aneksów Nr 1 z dnia 17.06.2013 r wraz z Protokołem z dnia 12.06.2013 r., Nr 2 z dnia 31 lipca 2013 r wraz z oświadczeniami osób fizycznych i kserokopią części dziennika budowy, Nr 3 z dnia 20 września 2013 r wraz z oświadczeniami osób fizycznych, kserokopią pisma PW -K w Kwidzynie (wraz z mapą) i kserokopią części dziennika budowy, Nr 4 z dnia 29 października 2013 r wraz z kserokopią części dziennika budowy, ujęto w poz. **Nr 7** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

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

Zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych występujących w toku działalności jednostki wynikają z zasad określonych w polityce rachunkowości, opracowanych i aktualizowanych przez Wójta, o których mowa we wcześniejszej części protokołu.

Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

Rozliczenie objętych kontrolą, prowadzonych inwestycji na kontach analitycznych 080, przedstawiono w punkcie 3.6.2 protokołu kontroli w poszczególnych zadaniach w tabelach pod nazwą *Rozliczenie rzeczowo – finansowe*.

Wykazano również, w tej samej części sposób ich przejęcia na stan środków trwałych. W wyniku kontroli stwierdzono, że zadania inwestycyjne poddane kontroli, objęto ewidencją analityczną kont 080 w pełnej wysokości i prawidłowo przyjęto na stan środków trwałych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Rada Gminy Kwidzyn Uchwałą nr XXXVI/259/06 dnia 29 września 2006r. określiła zasady wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta.

Na dzień 1 stycznia 2013 r. Gmina Kwidzyn posiadała wg stanu konta 030 udziały w:

- 1) Przedsiębiorstwie Wodociągowo - Kanalizacyjnym Kwidzyn Sp. z o.o. na kwotę 19.470.000 zł, co stanowi 26,95% udziałów (194 700 udziałów po 100 zł),

*Dolci*

*7/9*



- 2) „Zdrowie” Sp. z o.o. Kwidzyn na kwotę 20.000 zł, co stanowi 0,10% udziałów, (40 udziałów po 500 zł),
- 3) Zakładzie Utylizacji Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Gilwie Małej na kwotę 2.024.500 zł, co stanowi 9,69% udziałów, (4 049 udziałów po 500 zł),
- 4) Kwidzyńskim Parku Przemysłowo Technologicznym Spółka z o.o. z siedzibą w Górkach na kwotę 3 856 500 zł, co stanowi 33,3% udziałów (7 713 udziałów po 500 zł).

W badanym okresie, Gmina Kwidzyn objęła na mocy art. 258 kodeksu spółek handlowych 730 nowych udziałów (po 500 zł każdy) w Kwidzyńskim Parku Przemysłowo Technologicznym Spółka z o.o. z siedzibą w Górkach.

Podstawę objęcia udziałów, stanowiły Uchwały Rady Gminy Kwidzyn, a następnie zawarte w ich wykonaniu akty notarialne:

- Repertorium A z dnia 20 grudnia 2013 roku sporządzony przed Notariuszem Katarzyną Cinkusz-Ciską, w sprawie wniesienia udziałów i podwyższenia kapitału zakładowego, w tym Gmina Kwidzyn w wysokości 365 000 zł - 730 udziałów - (na podstawie uchwały Radu Gminy Kwidzyn Nr XXXVI/259/06 z dnia 29 września 2006r.

Łącznie w tej spółce, według stanu na 31.12.2013 roku Gmina posiada 4 049 udziałów po 500 zł każdy na kwotę 3 856 500 zł, w tym 11 580 000 zł w kapitale zakładowym.

Wartość udziałów jest zgodna i wynika z ewidencji konta 030.

### **3.6.5 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.**

W roku 2013 z budżetu gminy udzielono dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji, realizowanej przez Powiat Kwidzyński, co zostało przedstawione w pkt 3.7.2.4. protokołu.

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

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2013.

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

Wykonanie dotacji i ich udział w strukturze dochodów przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w rozdziale III pkt.3.1.

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

Rada Gminy Kwidzyn określiła w uchwale Nr XXVI/141/12 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kwidzyn na rok 2013 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 3.864.800 zł oraz plan wydatków w tej samej wysokości.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2013.

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

Wykonanie dotacji w ramach §2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	682 219	682 218,30	0,70	2.12.2013	100	zwrot za paliwa dla rolników - akcyza
750-75011-2010	91 000	91 000			100	wynagrodzenie pracowników wykonujące prace zlecone rządowe tj. dowody osobiste, ewidencja ludności, działalność gospodarcza, obrona cywilna
852-85212-2010	3 810 000	3 792 935,67	17 064,33	27.12.2013r	99,5	świadczenia alimentacyjne
852-85213-2010	17 400	16 970,40 260,00 zablokowana	169,60	27.12.2013	97,5	składki ubezpieczenia zdrowotne
852-85228-2010	2 960	2 952	8	27.12.2013r.	99,7	z tytułu usług
852-85295-2010	75 455	75 453,20	1,80	27.12.2013r.	100	dożywianie dzieci
<b>Razem</b>	<b>4 680 834</b>	<b>4 663 329</b>	<b>17 244,43</b>			

Kwoty niewykorzystane zwrócone zostały na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie, jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.

Metodą reprezentatywną sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na wynagrodzenia pracowników wykonujących prace zlecone w ramach rozdziału 75011 (tj. dowody osobiste, ewidencja ludności, działalność gospodarcza i obrona cywilna).

Z otrzymanej dotacji celowej w kwocie 91.000,00 zł wydatkowano na ten cel pełną kwotę.

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymana dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości.

*Dokci*

*74*



### 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W roku 2013 Gmina nie otrzymała dotacji z budżetu państwa w ramach §6310 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

#### Dotacje celowe na zadania własne:

#### - bieżące

Wykonanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
801-80103-2030	37 674	37 674			100	realizacja zadań z zakresu wychowania przedszkolnego
801-80104-2030	108 468	107 917,39	550,61	30.12.2013	99,5	realizacja zadań z zakresu wychowania przedszkolnego
852-85206-2030	22 503	22 503			100	asystent rodziny
852-85213-2030	48 500	45 427,57	3 072,43	27.12.2013	93,67	składki ubezpieczenia zdrowotnego
852-85214-2030	135 000	134 864,89	135,11	27.12.2013	99,9	zasiłki okresowe
852-85216-2030	560 490	538 639,27	21 850,73	27.12.2013	96,10	zasiłki stałe
852-85219-2030	155 850	155 850			100	utrzymanie GOPS
852-85295-2030	165 580	165 580			100	dożywianie dzieci
854-85415-2030	204 399	204 399			100	stypendia
854-85415-2040	24 491	23 393,93	900,00 97,07 100,00	24.12.2013 30.11.2013 29.01.2014	95,9	wyprawka szkolna
<b>ogółem</b>	<b>1 462 955</b>	<b>1 436 249,05</b>	<b>26 705,95</b>			

Dotacje zostały rozliczone, a kwoty niewykorzystane zwrócone zostały w obowiązującym terminie.

#### - inwestycyjne

Łączna kwota otrzymanych dotacji wynosi 54 082 zł i wykonana została w 67,9% w stosunku do planowanej (plan – 79 563 zł), w tym :

- 600-60016-§6630 plan 66 000 zł, wykonanie 40.519 zł na zadanie- droga Gurcz,
- 900-90095-6280 § 6280 plan 13 563 zł, wykonanie 13 563,00 zł, na zadanie - utylizacja azbestu.

*Dotaci*

**Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne:**

**- bieżące:**

Łączna kwota otrzymanych dotacji – 87 020,70 zł wykonana została w 93,9% w stosunku do planowanej (plan –92 668 zł), w tym:

853-85395- § 2007- kwota 73 120,51 zł

853-85395-§ 2009 kwota 13 900,19 zł na zadanie Kapitał Ludzki „Zainwestuj w Swoją Przyszłość” realizowany przez GOPS Kwidzyn

**- inwestycyjne:**

Dotacje na zadania własne majątkowe wykonano w kwocie łącznej 96 046.zł tj. 100% kwoty planowanej (plan – 96 046.zł ) w ramach rozdziału 70004 § 6207 - kwota 96 046 zł na zadanie zrealizowane w 2011 roku „ Przebudowa budynku świetlica Lipianki”

**3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania).**

W 2013 roku Gmina Kwidzyn pozyskała środki finansowe na utrzymanie przedszkoli w gminie Kwidzyn, do których uczęszczają dzieci z innych gmin, na podstawie zawartych umów bądź porozumień na kwotę łączną **122 362,04 zł**, w tym:

- Porozumienie Nr Oś.031.4.2013 z 2 stycznia 2013r. z Gminą Miejską Kwidzyn kwotę 91 020,32 zł,
- Porozumienie Nr Oś 031.3.2013 z 2 stycznia 2013r.z Gminą Sadlinki kwotę 13 958,30 zł,
- Porozumienie Nr Oś 031.1 2013 z 2 stycznia 2013r.z Gminą Gardeja kwotę 10 333,90 zł,
- Porozumienie Nr Oś.031.8.2013 z dnia 2 września 2013r. z Miastem i Gminą Prabuty kwotę 1 250,48zł,
- Porozumienie Nr Oś.031.2.2013 z dnia 2 stycznia 2013r. z Gminą Ryjewo kwotę 5.799,04zł.

*Dotaci*



### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone dotacje z budżetu gminy według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
<b>dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli</b>				
80104-2540	905 000	904 603,25		
<b>dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury</b>				
921-92109-2480	829 700	829 700		
921-92116-2480	429 500	429 500		
<b>RAZEM</b>	<b>2 164 200</b>	<b>2 163 803,25</b>		
<b>dotacje celowe</b>				
92120-2720	150 000	116 920,20		
85153-2820	4 000	3 993,72	6,28	13.09.2013
85154-2820	10 000	10 000		
90019-2820	90 000	90 000		
90095-2820	10 000	10 000		
92195-2820	10 000	7 500		
92605-2820	110 000	100 119		
<b>RAZEM</b>	<b>384 000</b>	<b>338 532,92</b>	<b>6,28</b>	
<b>dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne instytucje kultury</b>				
92109-6220	12 300	12 200	100	19.12.2013
92116-6220	13 500	13 475	25	27.06.2014
<b>razem</b>	<b>25 800</b>	<b>25 675</b>	<b>125</b>	
<b>dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego</b>				
801-80104-2310	280 000	279 913,75		
80110-2710	15 087	15 087		
85195-2710	40 000	40 000		
90002-2710	55 038	55 038		
<b>razem</b>	<b>390 125</b>	<b>390 038,75</b>		
<b>OGÓLEM</b>	<b>2 964 125</b>	<b>2 918 049,92</b>	<b>131,28</b>	

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na rok 2013 przewidziano dotację podmiotową ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków w wysokości 429.500 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 829.700 zł.

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

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116 § 2480	429 500	429 500	429 500		
92116 §6220	13 500	13 500	13 475	25	25

92109 § 2480	829 700	829 700	829 700		
82109 § 6220	12 300	12 300	12 200	100	100
<b>Razem</b>	<b>1 285 000</b>	<b>1 285 000</b>	<b>1 284 875</b>	<b>125</b>	<b>125</b>

W Urzędzie nie określono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła uchwałę Nr XXXVI/218/10z dnia 19 marca 2010 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji udzielonych dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie gminy Kwidzyn.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 66 poz.1098 z dnia 6 maja 2010 roku. Uchwałę powyższą zmieniono uchwałami Rady Gminy Nr XXXVIII/228/10 z dnia 21 maja 2010 roku oraz Nr XXXVII/205/13 z dnia 14 grudnia 2013 roku, które opublikowano w Dzienniku Urzędowym, analogicznie w dniu 29.06.2010r. (Nr 90 poz.1707) oraz 24.12.2013r. ( poz. 4706).

W 2013 roku z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych łącznie w kwocie 904 603,25 zł w rozdziale 80104, w tym dla:

- Niepublicznego Przedszkola „Tęcza” w Rakowcu - 466 461,53 zł;
- Niepublicznego Przedszkola „Słoneczko” w Marezie - 438 141,72 zł.

Na terenie Gminy Kwidzyn funkcjonują 2 niepubliczne przedszkola, funkcjonuje również Przedszkole Publiczne w Korzeniewie.

W Uchwale budżetowej Gminy Kwidzyn na 2013 rok, łącna wysokość planowanych wydatków bieżących Przedszkola Publicznego w Korzeniewie wynosi 572.000,00 zł, co stanowi sumę paragrafów:

- §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4220, 4240, 4260, 4280, 4300, 4350, 4370, 4410, 4430, 4440, przy planowanej liczbie 79 uczniów.

Kwotę dotacji na 1 ucznia w Gminie Kwidzyn ustalono następująco:

- sumę łącznej wysokości planowanych wydatków bieżących Przedszkola Publicznego w Korzeniewie 572.000,00 zł pomniejszono o planowane koszty wyżywienia 50.900,00 zł, podzielono przez planowaną liczbę uczniów 79 i przez 12 miesięcy, co dało kwotę –549,68 zł.

Na tej podstawie w uchwale budżetowej (Nr XXVI/141/12 dnia 21 grudnia 2012r) - § 9 pkt 2 ustalono kwotę dotacji na każdego ucznia niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Kwidzyn w wys. 412,26 zł (549,68 zł x 75%) = **412,26 zł.**

Następnie podjęto uchwały Rady Gminy Kwidzyn:

- z dnia 30 listopada 2013r. Nr XXXVI/193/13

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



- z 14 grudnia 2013r Nr XXXVII/202/13

zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kwidzyn na 2013 rok.

Z treści uchwały Nr XXXVI/193/13 wynika, iż kwota dotacji na jedno dziecko dla niepublicznych przedszkoli w Gminie Kwidzyn w okresie od 1 stycznia 2013r. do 31 sierpnia 2013r. wynosi 412,26 zł miesięcznie, natomiast w okresie od 1 września 2013r. do 31 grudnia 2013r. - 390,25 zł.

Jak ustalono w trakcie kontroli, kwota zmienionej wysokości dotacji ustalona została następująco:

- wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy, planowane w publicznym przedszkolu w Korzeniewie 572.000,00 zł pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie, stanowiące dochody gminy 60.000,00 zł, podzielono przez liczbę uczniów w publicznym przedszkolu w Korzeniewie - 82 (co wynika z arkusza organizacyjnego za okres od 1.09.2013r. do 31.12.2013r.) i przez 12 miesięcy, a następnie pomnożenie przez wskaźnik procentowy ustalony na potrzeby dotowania przedszkoli niepublicznych w gminie 75%.

W 2013 roku Rada Gminy nie dokonała zmiany planu wydatków bieżących Przedszkola Publicznego w Korzeniewie.

W Urzędzie Gminy Kwidzyn nie ustalono kwoty dotacji na jedno dziecko wg kwot wykonanych wydatków na koniec roku.

*Wniosek o udzielenie dotacji* na 2013 rok (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn) zawierający informację o planowanej liczbie uczniów złożono w terminie – do 30 września 2012 roku, tj. roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Na podstawie miesięcznych informacji o ilości uczniów składanych przez Niepubliczne Przedszkola: „Tęcza” w Rakowcu i „Słoneczko” w Marezie ustalono, że:

- dotacje przekazywano – w terminie nie przekraczającym ostatniego dnia miesiąca którego dotacja dotyczy;
- podstawę przekazywania dotacji, stanowiły *Informacje o aktualnej liczbie uczniów* (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Kwidzyn), które winny być złożone do dnia 5. każdego miesiąca (zgodnie z § 5 ust.1 cyt. wyżej uchwały),
- Osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Marezie złożyła roczne sprawozdanie w dniu 14 stycznia 2014r., zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXXVIII/228/10 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 maja 2010r. Udzielona dotacja

*Rozstr.*

w kwocie 438.141,72 zł wykorzystana została wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących niepublicznego przedszkola w Marezie.

- Osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole „Tęcza” w Rakowcu złożyła dwa sprawozdania z wykorzystania dotacji: jedno za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013r. w kwocie 331.044,78 zł i drugie za okres od 1 września do 31 grudnia 2013r. w kwocie 135.416,75 zł, zgodnie z §8 ust. 2 uchwały Nr XXXVI/218/10 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 19 marca 2010r. Dotacja udzielona przez Gminę w łącznej kwocie 466.461,53 zł wykorzystana została wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących niepublicznego przedszkola w Rakowcu.

W 2013 roku faktyczne wydatki bieżące Przedszkola Publicznego w Korzeniewie (w rozdziałach 80104 i 80146) w §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4220, 4240, 4260, 4280, 4300, 4350, 4370, 4430, 4440 wyniosły 570.807,21 zł (co wynika ze sprawozdania Rb-28S). Osiągnięto także dochody z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie w łącznej kwocie 60.976,82 zł (co wynika ze sprawozdania Rb-27S).

Faktyczna liczba uczniów wyniosła w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia – 79 osób, a od 1 września do 31 grudnia – 82 osoby.

Należna dotacja na jednego ucznia, według kwot wykonanych wydatków winna wynieść:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013r.

570.807,21 zł : 79 uczniów : 12 miesięcy x 75 % = 451,59 zł

- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013r.

570.807,21 zł - 60.976,82 zł : 82 uczniów : 12 miesięcy x 75 % = 388,59 zł

Zatem, wysokość dotacji na jednego ucznia:

- w okresie - w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013r., zaniżono o kwotę 39,33 zł miesięcznie (451,59 zł – 412,26 zł),

- w okresie - od 1 września do 31 grudnia 2013r., zawyżono o kwotę 1,66 zł miesięcznie (390,25 zł – 388,59 zł).

Różnice powstały z uwagi na fakt przyjęcia przez Gminę zasady pomniejszenia w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013r. planowanych wydatków bieżących o koszty wyżywienia (§ 4220 – 50.900,00 zł), stanowiących wydatki finansowane z wpłat rodziców za żywienie dzieci.

Szczegółowe rozliczenie powstałych różnic wykazano w poniższych zestawieniach.

*[Signature]*

*[Signature]*



Jak z nich wynika, łączną wysokość dotacji zaniżono o kwotę 58.804,63 zł w tym: dla Niepublicznego Przedszkola TĘCZA w Rakowcu, zaniżono o **kwotę 31 005,97 zł**, natomiast dla Niepublicznego Przedszkola SŁONECZKO w Marezie zaniżono o **kwotę 27 798,66 zł**.  
Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyła Pani Wójt Ewa Nowogrodzka.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 8** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

*Roter*



## Dotacja wyliczona na koniec roku 2013 według kwot wykonanych wydatków w Przedszkolu w Korzeniewie

<u>Termin zapłaty</u>	<u>Faktyczna liczba wychowanków</u>	<u>Dotacja należna</u>	<u>Dotacja przekazana</u>	<u>Zapłata</u>	<u>Nadpłata</u>	<u>Termin odsetek</u>	<u>Odsetki</u>	<u>Niedopłata</u>	<u>Do zwrotu</u>	<u>Termin odsetek</u>	<u>Odsetki</u>
Dotacja dla Niepublicznego Przedszkola TĘCZA w Rakowcu kwota na 1 ucznia: 451,59 zł ** (od I do VIII 2013r.) 388,59 zł (od IX do XII 2013r.)											
<u>Styczeń do ostatniego dnia m-ca*</u>	100	45 159,00	41 226,00					3 933,00			
<u>Luty do ostatniego dnia m-ca*</u>	99	44 707,41	40 813,74					3 893,67			
<u>Marzec do ostatniego dnia m-ca*</u>	101	45 610,59	41 638,26					3 972,33			
<u>Kwiecień do ostatniego dnia m-ca*</u>	102	46 062,18	42 050,52					4 011,66			
<u>Maj - do ostatniego dnia m-ca*</u>	101	45 610,59	41 638,26					3 972,33			
<u>Czerwiec do ostatniego dnia m-ca*</u>	100	45 159,00	41 226,00					3 933,00			
<u>Lipiec do ostatniego dnia m-ca*</u>	100	45 159,00	41 226,00					3 933,00			
<u>Sierpień do ostatniego dnia m-ca*</u>	100	45 159,00	41 226,00					3 933,00			
<u>Wrzesień -do ostatniego dnia m-ca*</u>	86	33 418,74	35 454,36		2 035,62						
<u>Październik do ostatniego dnia m-a*</u>	87	33 807,33	35 866,62		2 059,29						
<u>Listopad do ostatniego dnia m-ca*</u>	87	33 807,33	35 866,62		2 059,29						
<u>Grudzień -do ostatniego dnia m-ca*</u>	87	33 807,33	28 229,15					5 578,18			
<b><u>Razem</u></b>	<b>1 150</b>	<b>497 467,50</b>	<b>466 461,53</b>		<b>6 154,20</b>			<b>37 160,17</b>	<b>31 005,97</b>		
od I do VIII 2013r.	w tym: 803 x 451,59	362 626,77									
od IX do XII 2013r.	347 x 388,59	134 840,73									

*W. Kozłowski*

*M. Kozłowski*



<u>Termin zapłaty</u>	<u>Faktyczna liczba wychowanków</u>	<u>Dotacja należna</u>	<u>Dotacja przekazana</u>	<u>Zapłata</u>	<u>Nadpłata</u>	<u>Termin odsetek</u>	<u>Odsetki</u>	<u>Niedopłata</u>	<u>Do zwrotu</u>
<b>Dotacja dla Niepublicznego Przedszkola SŁONECZKO w Marezie kwota na 1 ucznia: 451,59 zł ** (od I do VIII 2013r.)</b> 388,59 zł (od IX do XII 2013r.)									
<u>Styczeń do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	40 643,10	37 103,40					3 539,70	
<u>Luty-do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	40 643,10	37 103,40					3 539,70	
<u>Marzec- do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	40 643,10	37 103,40					3 539,70	
<u>Kwiecień- do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	40 643,10	37 103,40					3 539,70	
<u>Maj - do ostatniego dnia m-ca*</u>	91	41 094,69	37 515,66					3 579,03	
<u>Czerwiec- do ostatniego dnia m-ca*</u>	91	41 094,69	37 515,66					3 579,03	
<u>Lipiec- do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	40 643,10	37 103,40					3 539,70	
<u>Sierpień do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	40 643,10	37 103,40					3 539,70	
<u>Wrzesień -do ostatniego dnia m-ca*</u>	90	34 973,10	37 103,40		2 130,30				
<u>Październik- do ostatniego dnia m-a*</u>	90	34 973,10	37 103,40		2 130,30				
<u>Listopad- do ostatniego dnia m-ca*</u>	89	34 584,51	36 691,14		2 106,63				
<u>Grudzień -do ostatniego dnia m-ca*</u>	91	35 361,69	29 592,06					5 769,63	
<b><u>Razem</u></b>	<b>1 082</b>	<b>465 940,38</b>	<b>438 141,72</b>		<b>6 367,23</b>			<b>34 165,89</b>	<b>27 798,66</b>
<b>od I do VIII 2013r.</b>	<b>w tym: 722 x 451,59</b>	<b>326 047,98</b>							
<b>od IX do XII 2013r.</b>	<b>360 x 388,59</b>	<b>139 892,40</b>							
**kwota dotacji wyliczona na koniec roku 2013 wg kwot wykonanych wydatków w Przedszkolu Publicznym w Korzeniewie (602,12 x 75 % = 451,59 zł (od I do VIII 2013r.) (518,12 x 75% = 388,59 zł (od IX do XII 2013r.)									

*Dotacja*

*4/19*

*[Signature]*

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe**

W roku 2013 z budżetu gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych

### **3.7.2.3. Dotacje celowe**

Rada Gminy Kwidzyn podjęła Uchwałę Nr XXIV/130/12 z dnia 16 listopada 2012r. w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Kwidzyn z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2013.

Rada Gminy Kwidzyn nie podjęła uchwały - w trybie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kwidzyn podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego.

W budżecie Gminy na 2013 rok zaplanowano wydatki w kwocie 239.000 zł, wydatkowano natomiast kwotę 221.619 zł (tj.92,72% planu), na realizację zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, przy wsparciu z budżetu gminy.

Celem kontroli w Urzędzie Gminy Kwidzyn, jest zbadanie i ocena przestrzegania obowiązujących zasad i procedur udzielania, na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r Nr 234 poz. 1536), dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz prawidłowość rozliczania udzielonych dotacji.

Szczegółową kontrolą objęto:

- 1) sposób i tryb przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, wyboru ofert, ze szczególnym uwzględnieniem składu komisji oceniających (pod kątem ewentualnych powiązań członków komisji z podmiotami ubiegającymi się o dotacje) oraz spełnienia przez oferentów wymogów ubiegania się o dotacje na realizację tych zadań,
- 2) prawidłowość i rzetelność dokonywania rozliczeń udzielonych dotacji, w tym realizację obowiązku kontroli i oceny realizacji zleconych zadań.

W dniu 8 stycznia 2013r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, ujętych w rocznym programie współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok w zakresie:

#### **1. upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez:**

organizację imprez sportowych, rekreacyjnych dla mieszkańców gminy,



- b) organizację eventów i imprez sportowych z udziałem gwiazd sportu,
- c) prowadzenie zajęć sportowo- rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży,
- d) organizowanie i realizacja aktywnego wypoczynku oraz zajęć integracyjnych dla osób niepełnosprawnych,
- e) prowadzenie zajęć w zespołach stale ćwiczących oraz organizowanie rozgrywek o charakterze masowym,
- f) organizowanie nowych form spędzania czasu wolnego i zajęć o charakterze sportowo- rekreacyjnym.

**2. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz w zakresie narkomanii poprzez :**

- a) realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży oraz w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie,
- b) realizację zadań w zakresie przeciwdziałania narkomanii.

**3. ekologii poprzez realizację programów ekologicznych**

**4. edukacji i ochrony środowiska poprzez realizację programów edukacyjnych związanych z ochroną środowiska**

**5. kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego poprzez:** wspieranie działań kulturalnych, oświatowych i społecznych, w szczególności takich, które aktywizują społeczność lokalną.

Wyboru ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana przez Wójta Gminy w dniu 23 stycznia 2013 roku.

W skład komisji do przeprowadzenia konkursu ofert weszli: Anna Mielniczek, Marcin Rzepny, Dorota Madej, Katarzyna Kisiel, Joanna Piłat, Zdzisław Arendt. Poza pracownikami Urzędu Gminy w skład komisji wszedł przedstawiciel organizacji pozarządowych Pan Zdzisław Arendt.

Na realizację zadania w **zakresie sportu**, ofertę złożyło 11 oferentów, którym przyznano dotacje na:

- „Prowadzenie zajęć w zespołach stale ćwiczących oraz organizowanie rozgrywek o charakterze masowym”, dotacji udzielono dla:
  - *Ludowego Klubu Sportowego „Wisła” Korzeniewo* – **25.000** złotych,
  - *Uczniowskiego Klubu Sportowego „Młodzik”* – **12.000** złotych,
  - *Klubu Sportowego „Powiśle Pawlice - Rakowiec”* - **21.000** złotych,
  - *Ludowego Klubu Sportowego „Sokół” Mareza* – **13.000** złotych,

- *Gminnego Stowarzyszenia Rozwoju Kultury Fizycznej i Sportu Szkolnego* – **10.000** złotych
- „Organizowanie i realizacja aktywnego wypoczynku oraz zajęć integracyjnych dla osób niepełnosprawnych”, dotacji udzielono dla:
  - *Fundacja „Rodzina Ediego” w Kwidzynie* – **5.000** złotych,
  - „Organizowanie nowych form spędzania czasu wolnego i zajęć o charakterze sportowo-rekreacyjnym”, dotacji udzielono dla:
    - *Stowarzyszenia Mieszkańców na rzecz rozwoju wsi Dankowo „Zakątek Dankowo”* – **1.905** złotych,
    - *Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska Hufiec Kwidzyn* – **4.220** złotych,
    - *Gminnego Stowarzyszenia Rozwoju Kultury Fizycznej i Sportu Szkolnego* – **3.000** złotych
  - „Organizacja eventów i imprez sportowych z udziałem gwiazd sportu”, dotacji udzielono dla:
    - *Oddziału Regionalnego Olimpiady Specjalne Polska Pomorskie* – **3.000** złotych
    - „Prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży”, dotacji udzielono dla:
      - *Kwidzyńskiego Towarzystwa Sportowego „Ironman”* – **1.994** złotych,

Gmina przeznaczyła w budżecie na rok 2013 w planie dotacji celowych na realizację zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu kwotę 110.000 zł.

Powyższe podmioty, działają w formie stowarzyszeń, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej.

Oferty złożono w ustalonym terminie, natomiast dotacji udzielono (poza *Uczniowskim Klubem Sportowym „Młodzik”*), w kwotach niższych od wnioskowanych. W tych przypadkach wyegzekwowano *zaktualizowane* harmonogramy realizacji zadania. Termin realizacji umów określono od dnia ich podpisania do 31 grudnia 2013r. (poza Gminnym Stowarzyszeniem Rozwoju Kultury Fizycznej i Sportu Szkolnego, z którym umowę zawarto w dniu 13.02.2013r., a realizację zadania od dnia 25.02.2013r. do 21.12.2013r.), a sprawozdania końcowe, winny być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Środki finansowe, w każdym przypadku przekazano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami.

*Dotaci*



Sprawozdania złożone zostały w terminie i zawierały zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonych dotacji na łączne kwoty realizacji zadań, a ponadto, dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniach poszczególne koszty według rodzaju.

Wydatki dokonane zostały z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

Na realizację zadania w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów, w szczególności dla dzieci i młodzieży oraz w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, ofertę złożyło 2 oferentów, którym przyznano dotację:

- Stowarzyszenie Klub Abstynenta; umowa od 25.02.2013r. do 31.12.2013r.
- Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Diecezji Elbląskiej p.w. Św. Józefa umowa od 01.03.2013r. do 31.12.2013r.

Dla tych podmiotów, działających w formie stowarzyszeń, przyznano dotacje w kwocie łącznej 10.000 zł (po 5.000 zł dla każdej z nich, zgodnie ze złożonymi wnioskami).

Natomiast na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania narkomanii, ofertę złożyło 2 oferentów, którym przyznano dotację:

- Stowarzyszenie „Jesteśmy dla Rakowca”; umowa od 02.04.2013r. do 31.08.2013r.
- Stowarzyszenie Klub Abstynenta umowa od 02.04.2013r. do 31.08.2013r.

Dla tych podmiotów, działających w formie stowarzyszeń, przyznano dotacje w kwocie łącznej kwocie 4.000 zł (po 2.000 zł dla każdej z nich, w kwotach niższych, niż wynikające ze złożonych wniosków).

Dla stowarzyszenia Powiślańska Regionalna Agencja Zarządzania Energią, na realizację zadania „Realizacja programów ekologicznych” (w ramach ekologii), przyznano dotacje w kwocie 10.000 zł, tj. w kwocie zgodnej z wnioskiem, oraz na realizację zadania Realizacja programów edukacyjnych związanych z ochroną środowiska” (w ramach edukacji i ochrony środowiska), przyznano dotacje w kwocie 10.000 zł, tj. zgodnej z wnioskiem.

Na to zadanie udzielono również dotacji dla - Kwidzyńskiego Stowarzyszenia Oświatowego w wysokości 80.000 zł tj. w kwocie zgodnej z wnioskiem.

Ponadto, na realizację zadania Wspieranie działań kulturalnych, oświatowych i społecznych w szczególności takich, które aktywizują społeczność lokalną (w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego), dotacji udzielono dwóm podmiotom:

- Stowarzyszenie Mieszkańców i sympatyków Wsi Rakowiec;
- Stowarzyszenie „Seniorzy 50+”,

którym udzielono łącznej dotacji w kwocie 9.000 zł (po 4.500 zł dla każdej z nich, w kwotach niższych, niż wynikające ze złożonych wniosków).

Powyższe podmioty, działają w formie stowarzyszeń, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej.

Oferty złożono w ustalonym terminie, a w przypadkach przyznania dotacji w niższych niż wnioskowanych kwotach, wyegzekwowano *zaktualizowane* harmonogramy realizacji zadania. Termin realizacji umów, (poza przypadkami wykazanymi przy każdym stowarzyszeniu), określono od dnia ich podpisania do 31 grudnia 2013r. a sprawozdania końcowe, winny być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Środki finansowe, w każdym przypadku przekazano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami.

Sprawozdania złożone zostały w terminie i zawierały zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonych dotacji na łączne kwoty realizacji zadań, a ponadto, dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniach poszczególne koszty według rodzaju.

Wydatki dokonane zostały z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

W roku 2013 z budżetu gminy udzielono dotacji celowej na pomoc finansową dla:

1) Powiatu Kwidzyńskiego :

- Uchwała Nr XXVI/139/12 z dnia 21 grudnia 2012r. – kwota 15 087 zł z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie w skład którego wchodzi Gimnazjum dla Dorosłych oraz Gimnazjum z oddziałami przysposabiającymi do pracy, umowa zawarta w dniu 28 grudnia 2012r.

- Uchwała Nr XXV/134/12 z dnia 7 grudnia 2012r. – kwota 40 000 zł, na zadania z zakresu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, umowa zawarta dnia 11 lipca 2013r.

2) dla Miasta Kwidzyna w kwocie 55 038 zł na dofinansowanie spłaty kredytu za wykonaną inwestycję ZUO w Gilwie Małej, umowa nr PL/40/03 i umowa Nr OŚ i GW 63/05.

W oparciu o powyższe uchwały i zawarte porozumienia kwoty dotacji wykorzystane zostały i rozliczona zgodnie z zawartą umową.

Z budżetu gminy w 2013 roku udzielono ponadto dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

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

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2013.

Na dzień 31.12.2013 roku dług publiczny Gminy wynosił 14 984 024 zł z tytułu zaciągniętych kredytów

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 45,1% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2013.

*Boloi*

*Th*



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

Rada Gminy w uchwale Nr XXVI/141/12 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kwidzyn na 2013 rok (§ 16) upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 1.000.000zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 2.115.000 zł, i na pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 214.000 zł, wskazując przy tym, iż źródłem spłaty zobowiązań z ww. tytułów będą wpływy z podatku od nieruchomości,
- udzielenia w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 50.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Wszystkie czynności powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych poparte są akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Wykazana na koniec roku 2013 w sprawozdaniu Rb – 28S jednostkowym Urzędu kwota zaangażowania 15.901.216 zł wynika z ewidencji konta 998. Wydatki wykonano w kwocie 15.901.216 zł

W Urzędzie sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie 999.

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

#### Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., przychody stanowiły kwotę 3 558 089 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 629 839 zł,
- inne źródła – 2 928 250 zł w tym:
  - spłata udzielonej pożyczki 350 000 zł,

*Dobry*

*704*

- pozostałe środki z lat ubiegłych 2 578 250 zł.

### Rozchody

W uchwale budżetowej na 2013 rok Nr XXVI/141/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2013 uchwalono rozchody na kwotę 2 115 000 zł, zmienione:

- uchwałą Nr XXXIII/180/13 z dnia 30 sierpnia 2013r. na kwotę 2 010 000 zł,
- uchwałą Nr XXXVIII/202/13 z dnia 14 grudnia 2013r. na kwotę 2 020 000 zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013r. wykonano w 100%, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek –2 020 000zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Spłata kredytów w 2013r.

L.p.	Kredyty	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BGK Warszawa 09/2065	191 250	28.03.2013	31.03.2013
2.	BGK Warszawa 09/2065	191 250	27.06.2013	30.06.2013
3.	BGK Warszawa 09/2065	191 250	27.09.2013	30.09.2013
4.	BGK Warszawa 09/2065	191 250	18.12.2013	31.12.2013
5.	BGK Warszaw 12/1189	100 000	18.12.2013	31.12.2013
6.	BGK Warszawa 21/10/2521	220 000	27.09.2013	30.09.2013
7.	Bank Millenium Warszawa 2803/11/400/04	680 000	28.03.2013.	31.03.2013
	<b>pożyczki</b>			
1.	WFOŚ i GW Gdańsk 26/2009	100 000	27.09.2013	30.09.2013
2.	WFOŚ i GW Gdańsk 26/ 2009	10 000	16.12.2013	31.12.2013
3.	WFOŚ i GW Gdańsk 29/ 2011	72 500	28.03.2013	31.03.2013
4.	WFOŚ i GW Gdańsk 29/ 2011	72 500	27.06.2013	30.06.2013
	<b>Razem</b>	<b>2 020 000</b>		

Umorzone zostały w 2013r. pożyczki udzielone z WFOŚ i GW w Gdańsku na ogólną kwotę 395 000 zł tj. umowa 26/2009 kwota 290 000 zł i umowa 29/2011 na kwotę 105 000 zł



### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

W roku 2013 gmina zaciągnęła następujący kredyt:

Kredyt długoterminowy

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
704/2013/0 z dnia 8.07.2013r.	Powiślański Bank Spółdzielczy Kwidzyn	629 839 zł	na pokrycie deficytu budżetowego	30.09.2015r	Nr XXVIII/156/13 z dnia 22 lutego 2013r. na kwotę 629 839 zł

Umowa zawarta została z bankiem, z zastosowaniem postępowania o zamówienia publiczne i zawierała istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu. Uchwała Rady Gminy o zaciągnięcie kredytu przesłana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wystąpiono do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2013 nie zaciągnięto kredytu w rachunku bieżącym.

W badanym okresie gmina nie zaciągała żadnej pożyczki

### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W roku 2013 gmina nie emitowała obligacji. Nie osiągnęła też przychodu ze sprzedaży papierów wartościowych.

### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego**

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2013r. stanowiła 2 674 017,22 zł tj. 8,5% dochodów wykonanych. W roku 2013 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 2.674.017,22 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek 2 020 000 zł oraz odsetki – 654 017,22 zł).

### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje**

W badanym okresie udzielono poręczenia dla: Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania z siedzibą w Górkach na łączną kwotę 46 0000 zł.

Umowę poręczenia zawarła Wójt Gminy w dniu 10.07.2013r. z Wójt Gminy Kwidzyn Ewą Nowogrodzką, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Na podstawie Umowy poręczenia, w tym samym dniu Wójt Gminy złożyła „Oświadczenie dłużnika banku z tytułu zabezpieczenia wierzytelności o poddaniu się egzekucji w trybie art. 97 ust. 1 i 2 ustawy Prawo bankowe (Dz. U. z 1997r. Nr 140, poz. 939 z późn. zm.)

Kwotę udzielonego poręczenia zabezpieczono w budżecie gminy (Uchwała Nr XXXVI/141/12 z dnia 21 grudnia 2012r.)

Łączna kwota przypadających do spłaty rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych dochodów. Łączna kwota długu gminy na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

#### **IV. Gospodarka mieniem**

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

Zakresem kontroli objęto rok 2013.

##### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale II pkt. 2.4.3. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego Gminy Kwidzyn w roku 2013 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan 01.01.2013 r.	+ Zwiększenia - Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013
1.	Grunty	2.755.976,03	+ 17.160,21 - 9.605,96	2.763.530,28
2.	Budynki i budowle	43.576.542,32	+ 15.927.593,72 - 16.753,95	59.487.382,09
3.	Prawo użytkowania wieczystego	363.685,80	0,00	363.685,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>46.696.204,15</b>	<b>+15.944.753,93 - 26.359,91</b>	<b>62.614.598,17</b>

W roku 2013 Gmina Kwidzyn nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 15.944.753,93 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	Kwota
1.	<b>Zakup</b>	7.041.087,31
2.	<b>Darowizna</b>	8.886.576,87
3.	<b>Zamiana</b>	17.089,75
4.	<b>Przejęcie za zadłużenie</b>	0,00
5.	<b>Inne</b>	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>15.944.753,93</b>

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia nieruchomości dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

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

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Urzędu Gminy, świetlice wiejskie, budynki OSP, oraz nieruchomości przekazane jednostkom organizacyjnym w formie dzierżawy (Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kwidzynie, Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Kwidzynie i Bibliotece Publicznej Gminy Kwidzyn).



Z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie i Biblioteką Publiczną Gminy Kwidzyn, zawarto (na podstawie Uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XIII/72/11 z dnia 25 listopada 2011r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata oraz umieszczania reklam na nieruchomościach i obiektach stanowiących własność Gminy Kwidzyn) łącznie 16 umów dzierżawy, w których określono stawkę dzierżawy po 1,23 zł rocznie (łącznie w kwocie 19,68 zł brutto).

Kserokopię uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XIII/72/11 z dnia 25 listopada 2011r. oraz kserokopie zawartych umów z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kwidzynie i Biblioteką Publiczną Gminy Kwidzyn, ujęto pozycji **Nr 9** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Dla oświatowych jednostek organizacyjnych ustanowiono trwały zarząd w trybie art. 43 ust 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) i objęto ewidencją w jednostkach faktycznie nimi zarządzającymi. Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczano do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest za pomocą komputera z wykorzystaniem programu „Środki trwałe” autorstwa firmy Sputnik Software.

Program zapewnia:

- podział środków trwałych wg klasyfikacji wraz z aktualnymi stopami amortyzacji,
- automatyczne prowadzenie planu amortyzacji,
- wykonywanie operacji związanych z obsługą środków trwałych,
- drukowanie dokumentów potwierdzających wykonanie określonych operacji,
- generowanie raportów ilościowych,
- zastosowanie klasyfikacji budżetowej jako parametru opisującego środek trwały.

Ewidencję szczegółową gruntów stanowiących własność Gminy prowadzi się w systemie informatycznym, z podziałem na poszczególne użytki gruntowe z określeniem ich wartości.

W kartach ewidencyjnych zamieszczano dane dotyczące położenia gruntów, numeru działki oraz jej powierzchni.

Ewidencję pozostałych nieruchomości prowadzono również w systemie komputerowym wg. obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia

15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

#### 4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### Środki trwale

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2013	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013
011	47.731.300,35	16.022.841,93	157.838,24	63.596.304,04
013	331.552,82	5.770,26	14.115,80	323.207,28
<b>RAZEM</b>	<b>48.062.853,17</b>	<b>16.028.612,19</b>	<b>171.954,04</b>	<b>63.919.511,32</b>

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 91/10 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 27 października 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn, dwukrotnie zmienionym (Zarządzeniem Nr 37/12 Wójta z dnia 29 czerwca 2012r. i Zarządzeniem Nr 46/13 Wójta z dnia 5 czerwca 2013r.).

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, bądź też wystawianych na ich podstawie dowodów własnych OT.

Dowodami rozchodu środków trwałych były dowody PT w przypadku przekazania do innej jednostki lub dowód LT w przypadku likwidacji środków trwałych w Urzędzie.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności ponad rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej 3.500 zł, podlegające stopniowemu umorzeniu wg stawek określonych w planie naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych z wykorzystaniem programu komputerowego.

Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych. Ręcznie prowadzone są kartoteki poszczególnych środków trwałych.

Wartość środków trwałych wg ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 63.596.304,04 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja środków trwałych umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ich zwiększeń i zmniejszeń,
- obliczenie odpisów amortyzacyjnych,
- ustalenie miejsca użytkowania środka trwałego



Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

Na koniec roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 323.207,28 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dowodach źródłowych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczano przedmioty w cenie nabycia lub wytworzenia powyżej 1.000,00 zł i nie przekraczającej 3.500,00 zł i w 100% umarzano w miesiącu przekazania oddania do używania.

Natomiast pozostałe przedmioty odpisywano w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej i wprowadzano do ewidencji ilościowej. W ewidencji ilościowej ujmowano również bez względu na wartość nabycia lub wytworzenia pozostałe środki trwałe – wyposażenie biurowe, drobny sprzęt AGD, dywany i chodniki, wentylatorki.

Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) objęte ewidencją ilościowo-wartościową, jak i pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej, znajdujące się w pomieszczeniach biurowych, powierzono pracownikom zajmującym te pomieszczenia do korzystania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „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” i 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”.

Wszystkie inne pozostałe środki trwałe, nie zakwalifikowane powyżej zaliczane były w koszty w miesiącu ich zakupu.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w formie komputerowej, z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych bez względu na ich wartość.

Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia. Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2013	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013
020	47.050,71	30.826,00	0,00	77.876,71
<b>RAZEM</b>	<b>47.050,71</b>	<b>30.826,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.876,71</b>

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 30.826,00 zł, z tytułu zakupu licencji na użytkowanie dwóch programów komputerowych.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki.

Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarza się, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

#### Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, na koncie 310 - „Materiały” na koniec roku ewidencjonuje się stan materiałów na podstawie spisu z natury na dzień 31 grudnia (tj. paliwo i węgiel).

Zakupione materiały w trakcie roku uznaje się za zużyte w dacie ich wydania do zużycia.

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

Gmina Kwidzyn nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

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

Zakresem kontroli objęto rok 2013.

*D. D. D.*

*[Signature]*



W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określono w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 91/10 Wójta Gminy z dnia 27 października 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Kwidzyn.

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w terminie od 1 października.2011 roku do 30 listopada 2011 roku wg. stanu na dzień 30 września 2011r. na podstawie Zarządzenia Nr 73/11 Wójta Gminy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Zarządzeniem tym powołane zostały trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu.

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

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone i nie wnosi się uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu oraz do komisji i oświadczenia końcowe.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisów z natury.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, stwierdzone różnice zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych w prawidłowych wysokościach.

Zarządzeniem Nr 21/13 z dnia 13 marca 2013r. Wójt Gminy powołała stałą komisję likwidacyjną oraz określiła tryb jej pracy oraz zasady zbywania i sposobu likwidacji składników majątkowych Gminy Kwidzyn.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2013 na podstawie Zarządzenia Nr 92/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 4 października 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Kwidzyn przeprowadzono na koniec roku 2013 inwentaryzację następujących aktywów i pasywów:

- drogą spisu z natury;
  - środki pieniężne i papiery wartościowe,
  - składniki majątkowe, będące własnością obcych jednostek, powierzonych Urzędowi do używania,
  - paliwo,
- w drodze potwierdzenia sald:

- należności,
- pożyczki i kredyty (w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu w księgach rachunkowych,
- własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (w postaci obcego arkusza spisowego),
- udziały w spółkach,
- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników:
  - grunty, drogi, obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
  - zobowiązania,
  - należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - udzielone pożyczki,
  - inwestycje w toku – środki trwałe w budowie,
  - rozliczenia międzyokresowe.

W zarządzeniu tym określono skład komisji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald dokonali pracownicy referatu finansowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności.

Inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonali pracownicy referatu finansowego w uzgodnieniu z pracownikami urzędu zatrudnionymi na samodzielnych stanowiskach urzędniczych wymienionych w powyższym zarządzeniu.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku.

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

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2013.

W roku 2013 budżet gminy, poza Urzędem realizowało 8 jednostek budżetowych.

Ponadto zadania gminy realizowały instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn.

Wójt Gminy Kwidzyn, na podstawie art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym, udzielił pełnomocnictw kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

*Dato*

*[Signature]*



Lp.	Nazwa jednostki	Imię i nazwisko dyrektora, kierownika jednostki	Data wydania pełnomocnictwa	Okres obowiązywania
1.	Szkoła Podstawowa w Tychnowych	Maria Jasińska	26.11.2002 r.	bezterminowo
2.	Szkoła Podstawowa w Janowie	Marek Strociak	09.01.2009 r.	bezterminowo
3.	Szkoła Podstawowa w Korzeniewie	Alina Urbańska	26.11.2002 r.	bezterminowo
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie	Małgorzata Piotrowska	16.12.2008 r.	bezterminowo
5.	Szkoła Podstawowa w Rakowcu	Marek Szuwarowski	05.09.2008 r.	bezterminowo
6.	Gimnazjum w Liczu	Stanisława Gadomska	26.11.2002 r.	bezterminowo
7.	Gimnazjum w Nowym Dworze Kwidzyńskim	Jolanta Bryczkowska	31.08.2007 r.	bezterminowo
8.	Przedszkole w Korzeniewie	Halina Dubiela	26.11.2002 r.	bezterminowo

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2013r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przelanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu)	Kwota zwróconych środków (przelanych)
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie	85202	355000	355000	354979,20	20,80	20,80
		85204	18000	18000	16421,12	1578,88	1578,88
		85206	74403	74403	70216,42	4186,58	4186,58
		85512	3825000	3825000	3807935,67	17064,33	17064,33
		85213	65900	65640	62397,97	3242,03	3242,03
		85214	668986	668986	666784,39	2201,61	2201,61
		85215	250000	250000	241658,43	8341,57	8341,57
		85216	560490	560490	538639,27	21850,73	21850,73
		85219	995802	992800,91	921150,50	71650,41	71650,41
		85228	322960	322960	319896	3064	3064
		85295	92668	92668	87020,70	5647,30	5647,30
85295	334035	334035	323027,01	11007,99	11007,99		
85415	275699	275699	265787,68	9911,32	9911,32		
<b>Razem</b>			<b>7838943</b>	<b>7835681,91</b>	<b>7675914,36</b>	<b>159767,55</b>	<b>159767,55</b>
2.	Szkoła Podstawowa w Tychnowych	80101	1069700	1069700	1067989,02	1710,98	1710,98
		80103	143600	143600	142901,82	698,18	698,18
		80146	5800	5800	5781,16	18,84	18,84
		80148	69900	69900	69334,12	565,88	565,88
		85401	77200	77200	76949,44	250,56	250,56
		84546	500	500	500	0	0
<b>Razem</b>			<b>1366700</b>	<b>1366700</b>	<b>1363455,56</b>	<b>3244,44</b>	<b>3244,44</b>
3.	Szkoła Podstawowa w Janowie	80101	1208150	1208150	1197982,75	10167,25	10167,25
		80103	134400	134400	133996,42	403,58	403,58
		80146	5650	5650	4593,99	1056,01	1056,01
		80148	130496	130496	122645	7851	7851
		85401	82600	82600	82019,59	580,41	580,41
		85446	500	500	0	500	500



	<b>Razem</b>	<b>1561796</b>	<b>1561796</b>	<b>1541237,75</b>	<b>20558,25</b>	<b>20558,25</b>	
4.	Szkoła Podstawowa w Korzeniewie	80101	1498020	1498020	1492043,14	5976,86	5976,86
		80146	7050	7050	6260,93	789,07	789,07
		80148	84400	84400	79254,59	5145,41	5145,41
		85401	84678	84678	81798,60	2879,40	2879,40
	85446	450	450	0	450	450	
	<b>Razem</b>	<b>1674598</b>	<b>1674598</b>	<b>1659357,26</b>	<b>15240,74</b>	<b>15240,74</b>	
5.	Szkoła Podstawowa w Rakowcu	80101	1727630	1727630	1718164,27	9465,73	9465,73
		80146	7970	7970	7965,24	4,76	4,76
		80148	213240	213240	202817,12	10422,88	10422,88
		85401	90100	90100	89702,91	397,09	397,09
	<b>Razem</b>	<b>2038940</b>	<b>2038940</b>	<b>2018649,54</b>	<b>20290,46</b>	<b>20290,46</b>	
6.	Gimnazjum w Liczu	80110	1553500	1553500	1531379,61	22120,39	22120,39
		80146	7800	7800	7714,57	85,43	85,43
		80148	86100	86100	80129,17	5970,83	5970,83
		85401	77100	77100	74464,43	2635,57	2635,57
	85446	500	500	500	0	0	
	<b>Razem</b>	<b>1725000</b>	<b>1725000</b>	<b>1694187,78</b>	<b>30812,22</b>	<b>30812,22</b>	
7.	Gimnazjum w Nowym Dworze Kwidzyńskim	80110	1431728	1431728	1383468,99	48259,01	48259,01
		80146	7700	7700	7695,64	4,36	4,36
		80148	18100	18100	18095,61	4,39	4,39
		85401	25000	25000	18876,55	6123,45	6123,45
85446	200	200	200	0	0		
	<b>Razem</b>	<b>1482728</b>	<b>1482728</b>	<b>1428336,79</b>	<b>54391,21</b>	<b>54391,21</b>	
8.	Przedszkole w Korzeniewie	80104	569850	569850	568657,85	1192,15	1192,15
		80146	2150	2150	2149,36	0,64	0,64
	<b>Razem</b>	<b>572000</b>	<b>572000</b>	<b>570807,21</b>	<b>1192,79</b>	<b>1192,79</b>	
<b>OGÓLEM</b>		<b>18 260705</b>	<b>18 257443,91</b>	<b>17 951946,25</b>	<b>305497,66</b>	<b>305497,66</b>	

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Kwidzyn złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 01.02.2013r.

Budżet Gminy Kwidzyn na rok 2013 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XXVI/141/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2013. Wójt Gminy p. Ewa Nowogrodzka poinformowała w dniu 27 grudnia 2012r. wszystkich 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 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie.

Środki na realizację planu finansowego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę zapotrzebowania środków w każdym miesiącu, a dotacje na zadania zlecone w dniu wpływu na rachunek bankowy, a najpóźniej następnego dnia od wpływu na rachunek gminy.

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,

*Barto*

*th*

*th*



- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego,

W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2013:

- planowane wydatki 7.838.943,00 zł
- wykonane wydatki 7.675.914,36zł
- kwota przelanych środków 7.835.681,91 zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym. Zmian w planie finansowym dokonywała kierownik GOPS p. Małgorzata Piotrowska, na podstawie uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta ora własnych zarządzeń na podstawie upoważnienia Wójta do dokonywania zmian w ramach działów, między rozdziałami i paragrafami.

W roku 2013 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 47.855,66zł, w tym:

- w ramach rozdziału **85202** §0830 – 21.024,19 zł – wpływy z tytułu odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej w Kwidzynie,
- w ramach rozdziału **85228** §0830 –26.814,47 zł – wpływy z usług opiekuńczych
- w ramach rozdziału 75618 §0410 – 17,00 zł – z tytułu pobranej opłaty skarbowej.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

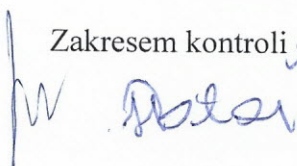
W roku 2013 zadania gminy w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

## 5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

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

## 5.4 Samorządowe osoby prawne

Zakresem kontroli objęto rok 2012.




#### 5.4.1 Instytucje kultury

Zadania gminy Kwidzyn realizuje Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie i Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn, funkcjonujące w formie instytucji kultury.

W budżecie gminy na rok 2012 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków, w wysokości 474 000,00 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 886.000,00 zł.

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

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116	474 000	474 000	474 000	-	-
92109	886 000	886 000	886 000	-	-
Razem	1 360 000	1 360 000	1 360 000	-	-

Instytucje kultury złożyły w dniu 28 lutego 2013r. (data wpływu do Urzędu) informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za 2012 rok wg. stanu na dzień 31 grudnia 2012r.

Na dzień 31 grudnia 2012r. Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie oraz Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn złożyły sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz Rb-N o stanie należności i Rb-UN uzupełniające o stanie należności.

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W formie samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zadań nie realizowano.

Dodatkowe ustalenia

**A.**

#### **Usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Kwidzyn.**

Na powyższe zadanie w 2013r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 700.000,00zł, w rozdziale 90002 §4300. Wartość szacunkowa zamówienia nr ZP.271.3.2013 pn. „Świadczenie usług w zakresie utworzenia, utrzymania i obsługi Punktu Selektynego Zbierania Odpadów komunalnych dla mieszkańców gminy Kwidzyn wraz z zagospodarowaniem zebranych w Punkcie odpadów komunalnych”, na okres od 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2016r. ustalona została przez zamawiającego na kwotę 175.000,00 zł netto, tj. 43 536,67 euro.

W uchwale Rady Gminy Nr XXVI/140/12 z dnia 21.12.2012 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kwidzyn, upoważniono Wójta (w § 2 uchwały), do zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest



niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Komisja przetargowa nie została powołana (zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy Pzp. – wartość zamówienia nie przekracza kwoty 200.000 euro). Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Joanna Piłat, Zdzisław Chojnacki, Krzysztof Michalski) złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 19.03.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 41169-2013, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminakwidzyn.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Termin składania ofert wyznaczono na 27.03.2013 roku godz. 11:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.
<b>Cena brutto</b>	187 250,00 zł
<b>Aktualne zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru działalności regulowanej</b>	spełnia
<b>Wykaz usług</b>	spełnia
<b>Zaświadczenie US</b>	spełnia
<b>Zaświadczenie ZUS</b>	spełnia
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	spełnia
<b>Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG</b>	spełnia
<b>Oświadczenie o grupie kapitałowej</b>	spełnia
<b>Wadium</b>	spełnia

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 187 250,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół, który został zatwierdzony w dniu 03.04.2013r.

Uczestnika postępowania w dniu 28.03.2013 r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem – w dniu 28.03.2013 r. oraz pisemnie ( potwierdzenie odbioru z dnia 29.03.2013r. )

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 49309-2013 w dniu 03.04.2013 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o. podpisano umowę Nr ZP.272.3.2013 z dnia 29.03.2013 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 187 250,00 zł, płatnym miesięcznie w kwocie 4 458,33 zł, w terminie 30 dni od daty otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy (§ 4 pkt 3 umowy). Termin realizacji ustalono od dnia 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2016 roku.

Wykonanie zadania w 2013 roku rozliczono fakturami VAT na rzecz Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn:

- 1) faktura VAT za lipiec nr 2013/7487 z dnia 30.08.2013 r. na kwotę 4458,33 zł zapłacono dnia 12.09.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy tj. do 21.09.2013r.),
- 2) faktura VAT za sierpień nr 2013/8002 z dnia 17.09.2013 r. na kwotę 4458,33 zł zapłacono dnia 09.10.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy tj. do 10.10.2013r.),
- 3) faktura VAT za wrzesień nr 2013/8631 z dnia 30.09.2013 r. na kwotę 4458,33 zł zapłacono dnia 15.10.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy tj. do 07.11.2013r.),
- 4) faktura VAT za październik nr 2013/9323 z dnia 31.10.2013 r. na kwotę 4458,33 zł zapłacono dnia 15.11.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy tj. do 08.12.2013r.),
- 5) faktura VAT za listopad nr 2013/9977 z dnia 30.11.2013 r. na kwotę 4458,33 zł zapłacono dnia 16.12.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy tj. do 08.01.2014r.),
- 6) faktura VAT za grudzień nr 2013/10694 z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 4458,33 zł zapłacono dnia 20.01.2014r. zgodnie z terminem płatności (tj. 30 dni od dnia otrzymania comiesięcznej informacji w zakresie przedmiotu umowy tj. do 07.02.2014r.).

#### B.

Wartość zamówienia Nr ZP.271.6.2013 pn. „**Świadczenie usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Kwidzyn**” na okres od 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2013r., ustalono na kwotę 799 571,55 zł (533 047,70 zł zamówienie podstawowe + 266 523,85 zł zamówienie uzupełniające), tj. 198 918,19 euro.

Komisja przetargowa nie została powołana (zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy Pzp. – wartość zamówienia nie przekracza kwoty 200 000euro). Kierownik Zamawiającego oraz osoby



wykonywające czynności w postępowaniu (Joanna Piłat, Małgorzata Biryło, Zdzisław Chojnacki, Krzysztof Michalski) złożyły, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 14.05.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 76117-2013, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.bip.gminakwidzyn.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 23.05.2013 roku godz. 11:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 SITA Pomorze Sp. z o.o.	Oferta nr 2 GAMINEX Mieczysław Bóld	Oferta nr 3 Firma „MAJEROWICZ ” E.Majerowicz	Oferta nr 4 Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.
<b>Cena brutto</b>	415 578,00 zł	213 570,00 zł	619 800,00 zł	311 994,00 zł
<b>Aktualne zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru działalności regulowanej</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Zezwolenie na transport odpadów</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wykaz usług</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Polisa ubezpieczeniowa</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Zaświadczenie US</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Zaświadczenie ZUS</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Oświadczenie o grupie kapitałowej</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
<b>Wadium</b>	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 311 994,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół, który został zatwierdzony w dniu 09.07.2013r.

Uczestników postępowania w dniu 04.06.2013 r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty e-mailem – w dniu 04.06.2013 r. oraz pisemnie (ostatnie potwierdzenie odbioru z dnia 06.06.2013r. )

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 124869-2013 w dniu 26.06.2013 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o. podpisano umowę Nr ZP.272.6.2013 z dnia 20.06.2013 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 311 994,00 zł, płatnym miesięcznie w kwocie 51 999,00 zł, w terminie 14 dni od daty otrzymania poprawnie wystawionej faktury (§ 8 pkt 4 umowy). Termin realizacji ustalono od dnia 1 lipca do 31 grudnia 2013 roku.

Wykonanie zadania w 2013 roku rozliczono fakturami VAT na rzecz Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn:

- 1) faktura VAT za lipiec nr 2013/7367 z dnia 14.08.2013 r. na kwotę 51.999,00 zł zapłacono dnia 30.08.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia otrzymania poprawnie wystawionej faktury tj. do 02.09.2013r.),
- 2) faktura VAT za sierpień nr 2013/8001 z dnia 17.09.2013 r. na kwotę 51.999,00 zł zapłacono dnia 02.10.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia otrzymania poprawnie wystawionej faktury tj. 02.10.2013r.),
- 3) faktura VAT za wrzesień nr 2013/8702 z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 51.999,00 zł zapłacono dnia 31.10.2013r. zgodnie z terminem płatności wynikającym z faktury (tj. do dnia 04.11.2013r.),
- 4) faktura VAT za październik nr 2013/9358 z dnia 19.11.2013 r. na kwotę 51.999,00 zł zapłacono dnia 02.12.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia otrzymania poprawnie wystawionej faktury tj. 06.12.2013r.),
- 5) faktura VAT za listopad nr 2013/10064 z dnia 12.12.2013 r. na kwotę 51.999,00 zł zapłacono dnia 18.12.2013r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia otrzymania poprawnie wystawionej faktury tj. 27.12.2013r.),
- 6) faktura VAT za grudzień nr 2013/10735 z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 51.999,00 zł zapłacono dnia 20.01.2014r. zgodnie z terminem płatności (tj. 14 dni od dnia otrzymania poprawnie wystawionej faktury tj. 23.01.2014r.).

Z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami w 2013r., osiągnięto dochody w łącznej kwocie 499.057,73 zł.

W 2013 roku, poniesiono łączne wydatki z tytułu wynagrodzenia na rzecz podmiotu Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., w kwocie 338.743,98 zł w tym:

Lipiec 2013 – kwotę 56.457,33zł – płatna sierpień

Sierpień 2013 – kwotę 56.457,33 zł – płatna wrzesień

Wrzesień 2013 – kwotę 56 457,33 zł– płatna październik

Października 2013 – kwotę w 56.457,33 zł– płatna listopad

Listopad 2013 – kwotę w 56.457,33 zł – płatna grudzień

*Abel or*

*[Signature]*



Grudzień 2013 – kwotę w 56.457,33 zł– płatna styczeń 2014

W 2013 roku , dokonano również wyboru wykonawcy na *Świadczenie usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Kwidzyn*” na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015r

Wartość zamówienia Nr ZP.271.24.2013 pn. „**Świadczenie usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Kwidzyn**” na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015r., ustalona została na kwotę 2 419 824,17 zł (1 613 216,11 zł zamówienie podstawowe + 806 608,06 zł zamówienie uzupełniające). Wartość zamówienia przekroczyła kwotę 200 000 Euro (602 006,21 euro przy kursie 4,0196).

W uchwale Rady Gminy Nr XXVI/140/12 z dnia 21.12.2012 roku w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kwidzyn*, upoważniono Wójta (w § 2 uchwały), do zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 84a/13 Wójta Gminy z dnia 09.09.2013r. w sprawie powołania komisji przetargowej.

Kierownik Zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym nr ZP. 271.24.2013 przekazano do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej dnia 20.09.2013r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono do godz. 11:00 dnia 31.10.2013 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Firma „MAJEROWICZ” E.Majerowicz	Oferta nr 2 Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.
<b>Cena brutto</b>	2 232 000,00 zł	1 555 174,08 zł
<b>Aktualne zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru działalności regulowanej</b>	spełnia	spełnia
<b>Zezwolenie na transport odpadów</b>	spełnia	spełnia
<b>Wykaz usług</b>	spełnia	spełnia
<b>Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych</b>	spełnia	spełnia
<b>Polisa ubezpieczeniowa</b>	spełnia	spełnia
<b>Zaświadczenie US</b>	spełnia	spełnia
<b>Zaświadczenie ZUS</b>	spełnia	spełnia

Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	spełnia	spełnia
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG	spełnia	spełnia
Aktualna informacja z KRK	spełnia	spełnia
Oświadczenie o grupie kapitałowej	spełnia	spełnia
Wadium	spełnia	spełnia
Wykaz prac powierzonych	spełnia	spełnia

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę nr 2 za cenę 1 555 174,08 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół, który został zatwierdzony w dniu 28 listopada 2013 r.

Uczestników postępowania w dniu 07.11.2013r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty e-mailem – w dniu 07.11.2013 r. oraz pisemnie (ostatnie potw. odbioru z dnia 08.11.2013r. )

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej pod nr 2013/S 232-403140 w dniu 29.11.2013 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. z Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., podpisano umowę Nr ZP.272.24.2013 w dniu 26.11.2013 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym, płatnym miesięcznie w kwocie 64 798,92 zł . Płatnym w terminie 14 dni od daty otrzymania od Wykonawcy prawidłowo wystawionej faktury VAT (§ 8 pkt. 4 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień od 01.01.2014 roku do 31.12.2015 roku.

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 25 kwietnia 2014r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy 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.

*Notatka*



Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1 /2014.

Kwidzyn, dnia 25 kwietnia 2014 roku.

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

*Halina Rataj*  
.....  
Halina Rataj

*Roland Rataj*  
.....  
Roland Rataj

Podpisy:

**GMINA KWIDZYN**  
**ul. Grudziądzka 30**  
**82-500 KWIDZYN**

Przedstawiciele Gminy Kwidzyn:

**WÓJT**  
.....  
Wójt Gminy *Ewa Nowogrodzka*  
**SKARBNIK GMINY**  
.....  
Skarbnik *Krzysztyna Jaranowska*