



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Stare Pole, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Starym Polu, przy ul. Marynarki Wojennej 6, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Gminy
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
 - 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
 - 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4. System kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
 - 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
 - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
 - 3.2.3. Podatek rolny
 - 3.2.4. Podatek leśny

- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Opłata adiacencka
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.14. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat
- 3.3. Dochody z majątku
 - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
 - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
 - 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
 - 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
 - 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
 - 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.4. Inne dochody
- 3.5. Wydatki bieżące
 - 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
 - 3.5.3. Nagrody
 - 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
 - 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
 - 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
 - 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
 - 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
 - 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
 - 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
 - 3.5.12. Inne wydatki bieżące
- 3.6. Wydatki majątkowe
 - 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
 - 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
 - 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
 - 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Łukasz...

- 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa 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
- 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Łebkowski

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1) Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Urząd Gminy w Starym Polu, ul. Marynarki Wojennej 6, 82-220 Stare Pole.
- 2) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gminy Stare Pole w Urzędzie Gminy w Starym Polu, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 3) Osoby kontrolujące: Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwami w dniach: 24-25.04.2025 r., 27.05.2025 r., 30.05.2025 r., 26-27.06.2025 r., 07-08.07.2025 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer WK.6130.3.2.2025 z dnia 24.02.2025 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Okres i tematyka kontroli: lata 2021 – 2024 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 5) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 5 marca 2025 roku do dnia 18 lipca 2025 roku.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Generała Józefa Bema w Starym Polu,
2. Przedszkole w Starym Polu,
3. Żłobek w Starym Polu,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu.

Wspólna obsługa finansowa:

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, wszystkie jednostki obsługę finansowo-księgową, prowadziły we własnym zakresie samodzielnie.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2024, kierownicy wszystkich w/w jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Stare Pole – na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Stare Pole, w roku 2024, nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Jednostki organizacyjne prawnie wyodrębnione:

- Instytucje kultury

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, funkcjonowały następujące Instytucje Kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Polu.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w *sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury*.

- Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, nie funkcjonowały gminne ośrodki zdrowia, którymi założycielami była Gmina Stare Pole.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Gmina Stare Pole, w roku 2024, przynależała do następujących związków komunalnych i/lub stowarzyszeń:

1. Stowarzyszenie Żuławska Lokalna Grupa Działania,
2. Związek Samorządów Na Rzecz Modernizacji Drogi Krajowej nr 22,
3. Stowarzyszenie Gmin i Powiatu Malborskiego,
4. Polska Unia Mobilności Aktywnej,
5. Związek Gmin Pomorskich,
6. Stowarzyszenie Żuławy.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Stare Pole, w roku 2024, funkcjonowało 13 następujących jednostek pomocniczych (sołectw): Janówka, Kaczynos, Kaczynos-Kolonia, Kikojty, Klecie, Kławki – Szaleniec, Kraszewo – Parwark, Krzyżanowo, Królewko, Stare Pole, Szlagnowo, Ząbrowo, Złotowo.

1.1.4 Kierownictwo jednostki

- Funkcję Wójta Gminy Stare Pole, w kadencji na lata 2024-2029, pełni Pan Jarosław Szturmowski, wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 07.04.2024 r. (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Starym Polu w dniu 09.04.2024 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 06.05.2024 r.

W latach wcześniejszych, tj., w kadencji 2018-2023, funkcję Wójta Gminy Stare Pole, pełnił Pan Marek Witold Szczypior, wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21.10.2018 r. (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Starym Polu w dniu 23.10.2018 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 19.11.2018 r.

- Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Stare Pole, pełni / pełnili:
 - od dnia 01.06.2024 r., pełni Pan Jarosław Muzyka, powołany Zarządzeniem Nr 42/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 27.05.2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stare Pole,
 - od dnia 09.12.2014 r. do dnia 31.05.2024 r., pełnił Pan Jerzy Skonieczny, powołany Zarządzeniem Nr 74/2014 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 09.12.2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stare Pole.
- W roku 2024, nie zatrudniano Sekretarza Gminy Stare Pole.

Stanowisko Sekretarza Gminy Stare Pole, nie zostało obsadzone od dnia 05.09.2018 r., co zostało już opisane podczas ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od dnia 18.10.2021 r. do dnia 04.02.2022 r.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. 18.07.2025 r., stanowisko to, nie zostało obsadzone.

- Funkcję Skarbnika Stare Pole pełni Pani Agnieszka Michalska – Rojek, na mocy Uchwały Nr XVII/135/2001 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26.02.2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy – zmienionej Uchwałą Nr XXXVII/26/2010 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28.09.2010 r.
- Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Stare Pole, pełni Pani Marta Szewczyk, wybrana Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 06.05.2024 r., w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stare Pole IX kadencji.

W latach wcześniejszych, tj., w kadencji 2018 – 2023, funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Stare Pole, pełnił Pan Ireneusz Dziura, wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy

Stare Pole z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stare Pole.

- Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Stare Pole, pełni Pan Ireneusz Dziura, wybrany Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 06.05.2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Stare Pole IX kadencji.

W latach wcześniejszych, tj., w kadencji 2018-2023, funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Stare Pole, pełnił Pan Kazimierz Woś, wybrany Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Stare Pole z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Stare Pole.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut Gminy

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywał Statut Gminy uchwalony przez Radę Gminy Stare Pole Uchwałą Nr I/3/2018 z dnia 19.11.2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stare Pole – zmienionej Uchwałą Nr IX/80/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 28.10.2019 r.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Stare Pole:

- Nr 32/2024 z dnia 07.05.2024 r., w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego (uchylające poniższe zarządzenie),
- Nr 122/2023 z dnia 29.12.2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego (uchylone przez powyższe zarządzenie).

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Połu, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 106/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31.12.2024 r.

Powyższa dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy,
- załącznik Nr 2 - plan kont dla budżetu Gminy Stare Pole,

- załącznik Nr 3 - plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Starym Polu, będący jednocześnie planem kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez organ podatkowy,
- załącznik Nr 4 – wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy,
- załącznik Nr 5 – dokumentacja systemu przetwarzania danych i ochrony danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy w Starym Polu.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy w Starym Polu, w roku 2024, obowiązywało Zarządzenie Nr 59/2016 Wójta Gminy Stare Pole z 22 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Stare Pole – zmienione Zarządzeniem Nr 22/2021 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 marca 2021 roku.

1.2.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Urzędzie Gminy w Starym Polu, w roku 2024, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono w Zarządzeniu Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 53/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 listopada 2013 r.

1.2.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, nie opracowano i nie wdrożono ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie i kontrolę realizacji projektów z udziałem środków UE.

W Urzędzie Gminy Stare Pole, ogólne zasady rachunkowości, w zakresie zadań finansowych z wykorzystaniem środków europejskich, określano w Zarządzeniach Wójta Gminy Stare Pole, dla poszczególnych projektów:

- Nr 4/2022 z dnia 3 stycznia 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu - grantu nr 3461/1/2021 „Cyfrowa Gmina”, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 15/2022 z dnia 10 marca 2022 roku w sprawie planu kont dla projektu grantu Nr 2296/2022 „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,

bełunski

- Nr 123/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie planu kont dla projektu – „Utworzenie 10 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach istniejącej instytucji w Żłobku w Starym Polu w gminie Stare Pole”, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

1.2.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Gmina Stare Pole, w roku 2024, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pani Katarzyny Zalewskiej – Kierownika Referatu Organizacyjnego, nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno–prywatnym, ani nie realizowała żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych. Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

1.2.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W Urzędzie Gminy Stare Pole, informacje w sprawie złożenia oświadczeń majątkowych przez osoby, o których mowa w art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, za rok 2024 oraz na koniec i początek kadencji roku 2024, złożyła Pani Urszula Załęska-Sałek - inspektor ds. obsługi rady i współpracy z sołectwami, o następującej treści, cyt.: *”W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej w sprawie złożonych oświadczeń majątkowych, uprzejmie informuję, że wszystkie osoby, o których mowa w art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, złożyły wymagane oświadczenia za rok 2023, w ustawowym terminie, tj.:*

Wójt Gminy Marek Szczypior złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 24.04.2024 r., Wojewodzie Pomorskiemu.

- 1. Przewodniczący Rady Ireneusz Dziura złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 30.04.2024 r., Wojewodzie Pomorskiemu.*
- 2. Zastępca Wójta i Skarbnik – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.*
- 3. Wszyscy pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.*
- 4. Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.*

Niniejsza informacja dotyczy oświadczeń majątkowych składanych w terminach ustawowych, do 30 kwietnia 2024 roku, wg stanu na dzień 31.12.2023 r. – tzw. oświadczeń rocznych.

Oświadczenia majątkowe złożone w 2024 roku, w terminie 30 dni od daty powołania na stanowisko lub zatrudnienia - tzw. oświadczenia pierwsze złożyli:

1. Wójt Gminy Jarosław Szturmowski złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 05.06.2024 r. Wojewodzie Pomorskiemu.
2. Przewodnicząca Rady Marta Szewczyk złożyła oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 23.05.2024 r., Wojewodzie Pomorskiemu.
3. 13 radnych złożyło oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie. 1 radny złożył rezygnację z mandatu radnego i nie złożył oświadczenia.
4. Zastępca Wójta – Jarosław Muzyka, złożył oświadczenie majątkowe w dniu 04.07.2024 r.
5. Wójt Gminy Marek Szczypior oraz Zastępca Wójta Jerzy Skonieczny nie złożyli tzw. oświadczeń ostatecznych, które powinny być złożone w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę. W stosunku do tych osób nie podejmowano żadnych czynności. Marek Szczypior oraz Jerzy Skonieczny nie złożyli oświadczeń majątkowych do dnia zakończenia kontroli.

Ponadto w 2024 roku Wójt i wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe na 2 miesiące przed upływem kadencji zgodnie z art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Wszystkie oświadczenia majątkowe pracowników oraz radnych, z wyłączeniem informacji o adresie zamieszkania składających oświadczenia oraz o miejscu położenia nieruchomości, zostały udostępnione na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Stare Pole."

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

1.3.System kontroli zarządczej

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w obowiązującym w roku 2024 Statucie Gminy Stare Pole.

- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Stare Pole, została powołana Uchwałą Rady Gminy Stare Pole:
 - Nr II/9/2018 z dnia 05.12.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej oraz ustalenia jej składu osobowego i przedmiotu działania – zmienioną Uchwałą Nr XXXIV/275/2022 z dnia 15.06.2022 r.,
 - Nr II/3/2024 z dnia 22.05.2024 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stare Pole IX kadencji i ustalenia jej składu osobowego.
- plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok, został zatwierdzony przez Radę Gminy Stare Pole Uchwałą Nr II/7/2024 z dnia 22.05.2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu Komisji Rewizyjnej na rok 2024.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz Sprawozdań z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stare Pole za rok 2024, wynika, że Komisja Rewizyjna zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

1.3.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, uregulowano Zarządzeniem nr 71/2018 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 18 września 2018 r. w sprawie przyjęcia instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Stare Pole

W Urzędzie Gminy Stare Pole, prowadzony jest Rejestr powiadomień GIIF. W wyniku kontroli stwierdzono, że w kontrolowanym okresie, nie wystąpiły przypadki powiadomień.

1.3.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w roku 2024, w Urzędzie Gminy Stare Pole, przedstawiła Pani Katarzyna Zalewska – Kierownik Referatu Organizacyjnego, w oświadczeniu o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Stare Pole informuję, co następuje:

1. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określa:
 - 1) Zarządzenie nr 65/2017 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 1 września 2017 r. w sprawie organizacji, zasad funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Gminie Stare Pole oraz

wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników Urzędu Gminy w Starym Polu i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole;

- a. załącznik nr 1 - Realizacja standardów kontroli zarządczej w odniesieniu do działań podejmowanych przez Urząd Gminy w Starym Polu;
 - b. załącznik nr 2 – Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stare Pole oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Stare Pole;
 - c. załącznik nr 3 – zasady monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej;
 - d. załącznik nr 4 – Kodeks etyki pracowników Urzędu gminy Stare Pole.
- 2) Zarządzenie nr 76/2019 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego organizacji, zasad funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Gminie Stare Pole oraz wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników Urzędu Gminy w Starym Polu i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole – zmiana koordynatora kontroli zarządczej,
- 3) Zarządzenie nr 16/2025 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 18 lutego 2025 r. zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji, zasad funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Gminie Stare Pole oraz wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników Urzędu Gminy w Starym Polu i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole – zmiana koordynatora kontroli zarządczej;
- 4) § 24 ust 1 pkt 2 i ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Pole stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 32/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego.

2. Kontrola zarządcza w Gminie Stare Pole prowadzona jest na dwóch poziomach:

- 1) I poziom – w jednostkach organizacyjnych Gminy Stare Pole, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez Wójta Gminy Stare Pole w Urzędzie Gminy,
- 2) II poziom – na poziomie Gminy Stare Pole jako jednostki samorządu terytorialnego, wykonywanego przez Wójta Gminy Stare Pole.

Kierownicy komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych określają główne cele, za które ponoszą odpowiedzialność oraz identyfikują ryzyka, jakie mogą zagrozić osiągnięciu poszczególnych celów. Ponadto dokumentują proces analizy i oceny ryzyka poprzez wypełnienie Kwestionariusza zarządzania ryzykiem, który są zobowiązani przekazać Wójtowi

do końca lutego każdego roku kalendarzowego w wersji papierowej. Daty przedłożenia kwestionariusza zarządzania ryzykiem:

- 28.02.2025 r. – Urząd Stanu Cywilnego, Referat Finansów i Planowania w Urzędzie Gminy Stare Pole,
- 27.02.2025 r. – Szkoła Podstawowa im. Generała Józefa Bema w Starym Polu,
- 26.02.2025 r. – Referat Organizacyjny i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy Stare Pole,
- 24.02.2025 r. – Gminna Bibliotek Publiczna w Starym Polu, Żłobek w Starym Polu, Przedszkole w Starym Polu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu.

Koordynator kontroli zarządczej weryfikuje kwestionariusze zarządzania ryzykiem, sporządza Rejestr ryzyk oraz przekazuje Wójtowi Gminy sprawozdanie dotyczące zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stare Pole oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Stare Pole do końca marca każdego roku kalendarzowego, monitoruje ryzyko o największym wpływie i prawdopodobieństwie wystąpienia oraz inicjuje działania zmierzające do ich ograniczenia w tym sporządza plan kontroli, informuje Wójta o najważniejszych ryzykach i działaniach podejmowanych w celu ich minimalizacji. Rejestr ryzyk został sporządzony w dniu 3.03.2025 r. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 3.03.2025 r. zostało zatwierdzone przez Wójta w dniu 4.03.2025 r. Sprawozdanie zawiera analizę kwestionariuszy zarządzania ryzykiem, wskazanie ryzyk o średnim i dużym prawdopodobieństwie wystąpienia oraz działania minimalizujące ryzyka.

Raz w roku dokonywana jest anonimowa samoocena kontroli zarządczej. Termin przeprowadzenia samooceny ustala Wójt. Pracownicy przedłożyli ankiety do samooceny kontroli zarządczej w roku 2024 r. do dnia 28.02.2025 r. Corocznie po uchwaleniu budżetu gminy, Wójt wydaje zarządzenie, w którym przydziela priorytetowe zadania z nim związane poszczególnym pracownikom Urzędu Gminy Stare Pole lub zespołom pracowników, kierownikom jednostek organizacyjnych gminy. W 2024 r. w/w zarządzenie nie zostało wydane. Zostało sporządzone oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Stare Pole za rok 2024 r. w dniu 4.03.2025 r.

3. W 2024 r. nie zostały przeprowadzone kontrole w jednostkach organizacyjnych”.

W wyniku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów do kontroli, ustalono, iż kontrola zarządcza w roku 2024 została przeprowadzona w sposób przedstawiony w powyższym oświadczeniu.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

1.3.4. Audyt wewnętrzny

Gmina Stare Pole, w roku 2024, nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.3.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, zasady wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw, określono Zarządzeniem nr 118/2021 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw.

1.4. Kontrole zewnętrzne

W Urzędzie Gminy Stare Pole, ostatnią, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 18.10.2021 r. do dnia 04.02.2022 r. – protokół kontroli został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Stare Pole, w dniu 03.03.2022 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Urzędu Gminy Stare Pole, zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, w dniu 26.04.2022 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Stare Pole, w latach 2021 – 2022, sporządzony przez Panią Agnieszkę Zuba – Stanowisko ds. organizacyjnych i obsługi administracyjnej urzędu, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2024.

2.1.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Stare Pole, w roku 2024, prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku z siedzibą w Malborku, na podstawie umowy zawartej w dniu 30.12.2022 r., pomiędzy Wójtem Gminy Stare Pole, a Bankiem Spółdzielczym w Malborku.

Powyższa umowa:

- została zawarta na okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2025 r.,

- została podpisana przez Wójta Gminy Stare Pole, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stare Pole.

Przedmiotem powyższej umów była usługa kompleksowej bankowej obsługi budżetu Gminy Stare Pole.

Na podstawie powyższej umowy prowadzone są rachunki bankowe dla organu i jednostek budżetowych.

Do obsługi budżetu Gminy (jako organu) i Urzędu Gminy (jednostki budżetowej), prowadzony jest wspólny rachunek bankowy.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” dla budżetu Gminy, pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych), w miesiącu lutym 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową, a wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W roku 2024, w Urzędzie Gminy Stare Pole, zasady gospodarki kasowej, zostały ustalone w Instrukcji kasowej, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 52/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20.11.2013 r.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że:

- w Urzędzie Gminy Stare Pole funkcjonuje tylko kasa wewnętrzna,
- podatki i opłaty inkasują sołtysi, którzy gotówkę odprowadzają do banku, a rozliczeń dokonują w Urzędzie,
- wpłaty gotówki można również dokonywać za pośrednictwem poczty lub banku,
- rozliczenia zaliczek dokonuje się za pośrednictwem banku lub poczty na konto bankowe gminy,
- wypłaty wynagrodzeń za wyjątkiem wynagrodzeń pracowników publicznych, świadczeń społecznie użytecznych i diet dokonuje się na rachunek bankowy pracownika.

W wyniku kontroli ustalono:

- gotówka pobierana była z banku na określone wydatki,
- nie ustalono pogotowia kasowego na nieprzewidziane wydatki,
- osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę,



- raporty kasowe sporządzane były za okresy 10-dniowe, zamykane nie później niż na koniec miesiąca, zgodnie z powyższą instrukcją,
- wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie, ujętych na koncie 101 i w raportach kasowych, 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 sprawdzeniu,
- inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona w dniu 31.12.2024 r., co zostało udokumentowane protokołem z inwentaryzacji, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Karty płatnicze

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, nie funkcjonowały służbowe karty płatnicze.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 52/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20.11.2013 r.

W powyższej instrukcji określono, m.in., rodzaje druków ścisłego zarachowania oraz zasady ich oznaczania i ewidencjonowania.

Kontrolą objęto księgi druków ścisłego zarachowania prowadzonych w roku 2024.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- wyznaczono osobę odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania,
- na dzień 31.12.2024 r., przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, której wyniki przedstawiono w protokole inwentaryzacji - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Powyższa inwentaryzacja nie została przeprowadzona na arkuszach spisu z natury, jak wymaga tego Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Kserokopię powyższej instrukcji, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Rodzaje rozrachunków

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 106/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31.12.2024 r.

Powyższa dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy,
- załącznik Nr 2 - plan kont dla budżetu Gminy Stare Pole,
- załącznik Nr 3 - plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Starym Polu, będący jednocześnie planem kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez organ podatkowy,
- załącznik Nr 4 – wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy,
- załącznik Nr 5 – dokumentacja systemu przetwarzania danych i ochrony danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy w Starym Polu.

Z powyższych zasad rachunkowości, wynika, m.in., że w Urzędzie Gminy Stare Pole, prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Stare Pole:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225- Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy Stare Pole - jednostki budżetowej:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności,

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Stare Pole (jednostce), w roku 2024, funkcjonowały konta rozrachunkowe przedstawione w poniższej tabeli, które na dzień 31.12.2024 r., wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	7 458,99	144 392,92
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 506 671,47	17 719,46
225	Rozrachunki z budżetami	1 148,71	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	34 730,53
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	160 980,67
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3 000,00	345,00
240	Pozostałe rozrachunki	14 064,72	715 518,03
290	Odpisy aktualizujące należności	-	548 059,71

Zakres i wyniki kontroli:

- kontrolą objęto zgodność powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.
- prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na którym występowały, na dzień 31.12.2024 r., zobowiązania na łączną kwotę 144.392,92 zł.

W wyniku kontroli, wszystkich dowodów księgowych dokumentujących zobowiązania na powyższą kwotę, ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły. Nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,

Stwierdzono

- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Gminy Stare Pole, jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2024.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o dowody księgowe wymienione w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Gminę Stare Pole, w roku 2024 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2024 roku odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (PIT-4R).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Gminę Stare Pole, w roku 2024.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Gmina Stare Pole, w roku 2024, do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych,

zobowiązana była w miesiącu czerwcu roku 2024 – wpłaty dokonano w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Deklaracje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 49 ust. 2 w/w ustawy, Gmina Stare Pole, składała w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Informacje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, Gmina Stare Pole, składała w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W roku 2024, jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2024, w Urzędzie Gminy Stare Pole, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wystąpiły na dzień 31.12.2024 r., na koncie 201, w łącznej kwocie 144.392,92 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W roku 2024, Rada Gminy Stare Pole, podjęła Uchwałę Uchwała Nr VII/63/2024 z dnia 30.12.2024 r. w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2024, w kwocie 744.059,83 zł.

W rocznym sprawozdaniu Gminy Stare Pole, Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2024, wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 744.059,83 zł (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Wydatki niewygasające były zewidencjonowane na odrębnym rachunku bankowym.

Ostateczny termin wykonania wydatku ustalono do dnia 30.06.2025 r.

W przypadku niewykorzystania, w pełnej wysokości powyższych wydatków, środki były zwracane do budżetu Gminy, w prawidłowym terminie, tj. 28.06.2025 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Urzędzie Gminy Stare Pole, w 2024 roku.

Schumann

W wyniku kontroli ustalono:

- Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Stare Pole, prowadzone są w siedzibie jednostki techniką komputerową.
 - księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,
 - księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz oznaczone nazwą programu,
 - zapisy księgowe zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi w dzienniku.
- Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie, dzień po dniu; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.
- W Urzędzie Gminy Stare Pole, prowadzone jest konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Gminy stosownymi uchwałami i zarządzeniami.

a. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2024.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Stare Pole:

- na dzień 31.12.2024 r., sporządzono następujące sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano w wymaganym ustawowo terminie.
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2024 r., został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w dniu 10.06.2025 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Stare Pole.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Gminy Stare Pole (jednostką budżetową), w roku

szumowski

2024, sporządził:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stare Pole, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 r.

W sprawozdaniu, w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano kwotę 38.575.356,93 zł, na podstawie danych konta Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, w kwocie 38.575.356,93 zł,

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stare Pole, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 r.

W sprawozdaniu, w kolumnie „Wydatki wykonane”, wykazano kwotę 19.531.927,99 zł, na podstawie danych konta:

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, kwocie 18.787.868,16 zł,
 - Ma 904 „Niewygasające wydatki”, w kwocie 744.059,83 zł,
- co łącznie wynosi 19.531.927,99 zł.

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2024, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 15.701.130,90 zł,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 0,00 zł,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1.070.935,77 zł,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 744.059,83 zł,
- był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, tj. konta 133, 135, 909.

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2024 r., Gmina Stare Pole, sporządziła następujące sprawozdania finansowe (zbiorcze):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy Stare Pole.

Na dzień 31.12.2024 r., Urząd Gminy Stare Pole, sporządził następujące sprawozdania finansowe (jednostkowe):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy Stare Pole.

• Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe (jednostkowe):

1) Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Stare Pole (sporządzony na dzień 31.12.2024 r.), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

Aktywa:

- wartości niematerialne i prawne: saldo Wn konta 020 minus Ma konta 071,
- grunty: saldo Wn konta 011,
- grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom: saldo Wn konta 011,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: saldo Wn konta 011 minus Ma 071,
- urządzenia techniczne i maszyny: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- środki transportu: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- akcje i udziały: saldo Wn konta 030,
- materiały: saldo Wn konta 310,
- towary: saldo Wn konta 330,
- należności z tytułu dostaw i usług: saldo Wn konta 201,
- należności od budżetów: saldo Wn konta 221, 225,
- pozostałe należności: saldo Wn konta 221, 234, 240 minus Ma konta 290,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: saldo Wn konta 139,

Pasywa:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: saldo Ma konta 201, 300,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: saldo Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: saldo Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania: saldo Ma konta 221, 234, 240,

- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): saldo Ma konta 240,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: saldo Ma konta 851.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stare Pole, sporządzony na dzień 31.12.2024 r. (jednostkowy), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów: saldo Ma konta 720,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych: saldo Ma konta 720,

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: saldo Wn konta 400,
- zużycie materiałów i energii: saldo Wn konta 401,
- usługi obce: saldo Wn konta 402,
- podatki i opłaty: saldo Wn konta 403,
- wynagrodzenia: saldo Wn konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: saldo Wn konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: saldo Wn konta 409,

Pozostałe przychody operacyjne:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych: wartość konta 760,

Przychody finansowe:

- Odsetki: saldo Ma konta 750.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: saldo Wn konta 751.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Stare Pole, sporządzony na dzień 31.12.2024 r. (jednostkowy), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

1. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan konta 800,
 - zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan konta 860,
 - zrealizowane wydatki budżetowe: wykazano kwotę 19.291.901,02 zł, na podstawie konta 130, w kwocie 19.291.901,02 zł (w tym, konto analityczne „130 wydatki” w kwocie 18.787.868,16 zł i konto analityczne „130 niewygasające wydatki za 2023” w kwocie 504.032,86 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stare Pole, za okres sprawozdawczy od

S

Sebastian Mowca

oh

początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 r., w kolumnie „Wydatki wykonane”, wykazano kwotę 19.531.927,99 zł, na podstawie danych konta:

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, kwocie 18.787.868,16 zł,
 - Ma 904 „Niewygasające wydatki”, w kwocie 744.059,83 zł,
- co łącznie wynosi 19.531.927,99 zł.
- środki na inwestycje: stan konta Ma 800,
 - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne: stan konta Ma 011,
 - inne zwiększenia: stan konta Ma 011,
 - zrealizowane dochody budżetowe: wykazano kwotę 38.575.356,93 zł, na podstawie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stare Pole, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 r., w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano kwotę 38.575.356,93 zł, na podstawie danych konta Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, w kwocie 38.575.356,93 zł,

- dotacje i środki na inwestycje: stan konta 810,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan konta Wn 011,

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan konta 800.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).

1. zysk netto (+): stan konta 860.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2024 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina Stare Pole przeprowadziła analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2024, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 15.01.2025 r.,

- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 15.01.2025 r. – wysłano do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Dyrektorów poszczególnych szkół, Związków Zawodowych, w dniu 17.01.2025 r.
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2024 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, inwentaryzacja roczna została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 52/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20.11.2013 r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W roku 2024, w Urzędzie Gminy Stare Pole, inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona w dniu 31.12.2024 r., co zostało udokumentowane protokołem z inwentaryzacji, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Stare Pole, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych z banku na ostatni dzień roku 2024, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych zostały potwierdzone i były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Urzędzie Gminy Stare Pole, na dzień 31.12.2024 r.

Wyniki kontroli:

- stan należności na dzień 31.12.2024 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych wynosił:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	7 458,99
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 506 671,47
225	Rozrachunki z budżetami	1 148,71
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3 000,00
240	Pozostałe rozrachunki	14 064,72

Inwentaryzację powyższych należności przeprowadzono w następujący sposób:

- inwentaryzację drogą potwierdzenia salda przeprowadzono w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe, ujętych na koncie 201. Do poszczególnych kontrahentów wysłano pisma o potwierdzenie salda.
- w przypadku pozostałych należności, niewymagających potwierdzenia salda lub tych, które nie zostały potwierdzone przez osoby prawne, przeprowadzono inwentaryzację metodą weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2024 r.”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna, wprowadzona do budżetu Gminy Stare Pole Uchwałą Nr XLVIII/363/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20.12.2023 r., stanowiła kwotę 6.860.938,00 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 1.128.958,00 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 5.731.980,00 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 0,00 zł.

Na dzień 31.12.2024 r., z uwzględnieniem zmian dokonanych w roku 2024, łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 7.907.848,00 zł, równą planowi po zmianach.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2024, przez Gminę Stare Pole, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały uregulowania dotyczące ewidencji i poboru podatków i opłat, zawarte w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 106/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31.12.2024 r.

Księgowa ewidencja podatków i opłat

- księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Stare Pole i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej,
- ewidencja wymiaru i poboru podatków i opłat, prowadzona jest komputerowo przy użyciu programów komputerowych POGRUN i WIP firmy RADIX - zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są codziennie na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- pracownicy dokonujący wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Malborku.

Postępowanie podatkowe przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Kontrolą objęto postępowanie podatkowe przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w zakresie:

- terminowość składania deklaracji na rok 2024, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2024, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje i dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, u osób fizycznych,

- zgodność przypisów podatków na kontach podatników z ustalonymi kwotami podatku,
- prawidłowość dokonywania przypisów podatkowych.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w poszczególnych podatkach, przedstawiono poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2024 roku stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy w Starym Polu, określiła Uchwałą Nr XXVIII/213/2021 z dnia 27.10.2021 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26.11.2021 r., poz. 4411), zmieniona Uchwałą Nr XXXVIII/298/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26.10.2022 r. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23.11.2022 r. poz. 4396).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób prawnych, wynosiła łącznie 51 osób – kontrolą objęto 14 podatników o następujących numerach ewid.: 01- 00000814, 01-00001427, 01-00002102, 01-00000470, 01-00000806, 01- 00002046, 01-00000469, 01-00002100, 01-00000701, 01-00001393, 01-00000457, 01- 00000455, 01-00001369, 01-00002103.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje zostały złożone przez podatników w Urzędzie Gminy w Starym Polu terminowo, tj. do dnia 31.01.2024 r., za wyjątkiem podatników o następujących numerach ewidencyjnych:
01-00001393 – deklaracja złożona w dniu 02.02.2024 r.,
01-00000457 – deklaracja złożona w dniu 01.02.2024 r.,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

W Gminie Stare Pole, w roku 2023, liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych, wynosiła łącznie 622 osób – kontrolą objęto 15 podatników o następujących numerach ewid.: 05-00001872, 05-00002164, 05-00000523, 05-00002035, 05-00002074,

Stare Pole

05- 00000547, 05-00002113, 05-00002370, 05-00002008, 05-00002081, 05-00000386, 05- 00000361, 05-00000378, 05-00000845, 05-00000497.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe i / lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.3. Podatek rolny

W roku 2024, Rada Gminy Stare Pole, nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2024 stosowano stawkę 224,075 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5q żyta x 89,63 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19.10.2023 r. (M.P. z 2023 r. poz. 1129) lub 448,15 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 89,63 zł).

Podatek rolny – osoby prawne

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 15 osób – kontrolą objęto wszystkich podatników, o następujących numerach ewid.: 02-00000741, 02-00001379, 02-00000513, 02-00001287, 02-00000764, 02-00001369, 02-00001412, 02-000017174, 02-00001448, 02-00000903, 02-00000742, 02-00000029, 02- 000000149, 02-00001773, 02-00001378.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje składano terminowo, tj. do dnia 15.01.2024 r., za wyjątkiem podatników o następujących numerach ewidencyjnych:
02-00000741 – deklaracja złożona w dniu 17.01.2024 r.,
02-00000764 - deklaracja złożona w dniu 16.01.2024 r.,
02-00001412 - deklaracja złożona w dniu 16.01.2024 r.,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych i prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek rolny - osoby fizyczne

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 209 osób – kontrolą objęto 15 podatników o następujących numerach ewid.: 06-00002149, 05-00002086, 06-00001477, 06-00001476, 06-00001792, 06-00001464, 06-00002380, 06-00002181, 06-00002359, 06-00000706, 06-00002293, 06-00001294, 06-00002135, 06-00002301, 06-00000843.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz prawidłowej stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe i / lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Łączne zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości i podatek rolny

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, liczba osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, wynosiła 853 osób. Kontrolą objęto 15 podatników o następujących numerach ewid.: 05-00002070, 05-00002182, 05-00000915, 05-00001284, 05-00000935, 05-00001893, 05-00001896, 05-00001277, 05-00000900, 05-00002290, 05-00002379, 05-00001848, 05-00001828, 05-00000816, 05-00000733.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo (w przypadku podatku rolnego - przy zastosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz prawidłowej stawki podatku rolnym; w przypadku podatku od nieruchomości - przy stosowaniu prawidłowych stawek od nieruchomości), w oparciu o informacje podatkowe i/lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- przypis podatku na kontach poszczególnych podatników dokonywany był w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.4. Podatek leśny

W roku 2024, Rada Gminy Stare Pole, nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Eckhard

dh

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 roku wyniosła 327,43 zł za 1m³ (opublikowane M.P. 2023 r. poz.1130). Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2024 według stawki 72,0346 zł (327,43 zł x 0,220 m³ drewna).

Podatek leśny - osoby prawne

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 3 osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników, tj. o następujących numerach ewidencyjnych: 03-00001379, 03-00000439, 03-00000029.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kart kontowych i danych z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- deklaracje, składane były w wymaganym terminie, tj. do dnia 15.01.2024 r.,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- na kontach podatników dokonywano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

Podatek leśny – osoby fizyczne

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, podatkiem leśnym od osób fizycznych, objętych był 5 osób fizycznych. Kontrolą objęto wszystkich podatników o następujących numerach: 05-00001754, 05-00001863, 05-00000166 (05/031 nr kartoteki), 06-00000360 (nr kartoteki 905/305), 05-00000229 (nr kartoteki 05/141).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego, w wydanych decyzjach, ustalano prawidłowo w oparciu o informacje podatkowe i dane wynikające z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 05-00000166 (05/031 nr kartoteki), 06-00000360 (nr kartoteki 905/305), 05-00000229 (nr kartoteki 05/141).

Szczegóły rozbieżności i wyjaśnienie pracownika merytorycznego, Pani Natalii Mamczyńskiej – Starszego Inspektora – Stanowisko ds. wymiaru podatków, w niniejszej sprawie, przedstawiono poniżej, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie informuję, iż podczas kompletowania dokumentacji do kontroli dotyczącej podatku leśnego osób fizycznych zauważyłam rozbieżności pomiędzy danymi na dzień 01.01.2024 roku z wydziału ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Malborku a danymi wynikającymi z informacji o lasach u trzech podatników. Różnice te powstały po przeprowadzonym postępowaniu scaleniowym gruntów w obrębie Królewo zakończonym decyzją nr GN.6641.1.2022 z dnia 21.12.2023



bełunowski



roku. Niezwłocznie po stwierdzeniu rozbieżności wezwano podatników do złożenia aktualnych informacji podatkowych. Dwóch podatników przedłożyło stosowne dokumenty i podatek za 2024 rok został prawidłowo naliczony. W przypadku braku przedłożenia aktualnych informacji podatkowych przez trzeciego podatnika zostanie wszczęte postępowanie w sprawie prawidłowego określenia podatku leśnego na 2024 rok.

Rozbieżności w podatku leśnym powstały u podatników o następujących numerach rejestrów:

- 05/305 - podatnikowi w 2024 roku opodatkowano podatkiem leśnym grunty o powierzchni LsIV 0,0600 ha; w ewidencji gruntów na dzień 01.01.2024 r. jest wykazane LsIV 0,0578 ha; po dokonanej zmianie podatek leśny nie uległ zmianie;
- 05/031 - podatnikowi w 2024 roku opodatkowano podatkiem leśnym grunty o powierzchni LsV 0,0500 ha; w ewidencji gruntów na dzień 01.01.2024 r. podatnik nie posiada już gruntów sklasyfikowanych jako Ls; po zmianie dokonano odpisu podatku leśnego w kwocie 4,00 zł;
- 05/141 – podatnikowi w 2024 roku opodatkowano podatkiem leśnym grunty o powierzchni LsIII 0,2178 ha i LsIV 0,3318 ha co daje łącznie Ls 0,5496 ha; w ewidencji gruntów na dzień 01.01.2024 r. jest wykazane LsIII 0,2374 ha i LsIV 0,2554 ha co daje łącznie Ls 0,4928 ha; kwota podatku leśnego na 2024 rok została zawyżona o 5,00 zł".

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

- przypis podatku na koncie podatnika dokonany był w wysokości wynikających z wydanych decyzji.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały stawki podatku od środków transportowych, ustalone Uchwałą Nr XXXIX/303/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 16.11.2022 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych.

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, funkcjonowało 24 podatników podatku od środków transportowych, w tym: 2 osoby prawne i 22 osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 12 podatników (w tym: 2 osoby prawne i 10 osób fizycznych), o następujących numerach ewid.: 04-00000003, 04-00000002, 08-00000028, 08-00000013,

08-00000010, 08-00000021, 08-00000024, 08-00000014, 08-00000007, 08-00000022, 08-00000029, 08-00000031, w zakresie:

- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje składane do dnia 15 lutego każdego roku podatkowego, składano terminowo, za wyjątkiem podatnika o numerze ewidencyjnym:
08-00000029 – deklaracja roczna złożona w dniu 03.04.2024 r., po uprzednim wezwaniu przez Organ podatkowy do złożenia deklaracji, pismem z dnia 20.03.2024 r.
- we wszystkich przypadkach, objętych kontrolą, organ podatkowy dokonywał prawidłowej weryfikacji danych złożonych deklaracji - zobowiązania podatkowe ustalano w prawidłowych wysokościach.

3.2.6. Opłata miejscowa, targowa i uzdrowiskowa

W 2024 roku, Gmina Stare Pole, nie osiągnęła dochodów z opłaty miejscowej, targowej, uzdrowiskowej. Rada Gminy Stare Pole, nie podjęła uchwał w sprawie ustalenia opłat w powyższym zakresie.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto rok 2024.

W powyższym zakresie sprawdzono:

1. Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Stare Pole, oddane do użytkowania w roku 2023, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w roku 2024 (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).

Ustalono, że Urząd Gminy Stare Pole, otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Malborku zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie). Kontrolą objęto 10 losowo wybranych zawiadomień Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Malborku o zakończeniu budowy, o następujących numerach: PINB.5120.232.2023, PINB.5120.229.2023, PINB.5120.212.2023, PINB.5120.208.2023, PINB.5120.154.2023, PINB.5120.158.2023, PINB.5120.128.2023, PINB.5120.122.2023, PINB.5120.109.2023, PINB.5120.105.2023.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

2. Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie osoby, które w roku 2024 dokonały wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, wytypowanych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanej za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3. Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Stare Pole, w 2024 roku, zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

W roku 2024, wpływały do Urzędu Gminy Stare Pole, informacje ze Starostwa Powiatowego w Malborku o pojazdach zarejestrowanych/wyrejestrowanych na terenie Gminy Stare Pole.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy wskazane w w/w zawiadomieniach dotyczących zarejestrowanych pojazdów w miesiącu kwietniu i listopadzie roku 2024.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna

W roku 2024, Wójt Gminy Stare Pole, nie wydał decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wniosek podatnika.

W roku 2024, Wójt Gminy Stare Pole, wydał 2 decyzje w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

W wyniku kontroli powyższej decyzji ustalono, że:

- decyzje zostały wydane po złożeniu wniosku przez podatnika, w oparciu o treść wniosku i załączony materiał dowodowy,
- decyzje zawierały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,

Prawidłowość wykazania danych (kwot) z powyższych decyzji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r., opisano poniżej w punkcie 3.2.9. niniejszego protokołu.

Oплата prolongacyjna

W Gminie Stare Pole, w roku 2023, obowiązywała Uchwała Nr XXI/170/2005 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 sierpnia 2005 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 103 poz. 2093 z dnia 26.10.2025 roku).

W 2024, wydano 2 decyzje, w których ustalono opłatę prolongacyjną, tj.: Nr FP.3139.1.3.2024 z dnia 30.12.2024 r., Nr FP.3129.1.2024 z dnia 11.06.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w powyższej decyzji, opłata prolongacyjna, została ustalona w prawidłowej wysokości.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2024, Wójt Gminy Stare Pole, nie wydał decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
 - umorzenie zaległości podatkowych,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru,

wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Dot. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru):

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST, za rok 2024,

Schumann

wynika, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych wynosiły łącznie 0,00 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiły łącznie 115.513,00 zł (w podatku od nieruchomości).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w powyższych sprawozdaniach, a danymi wynikającymi z przedłożonej do kontroli decyzji wydanych w powyższym zakresie, w roku 2024.

2. Dot. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

Na podstawie opracowanych zestawień dotyczących skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych (w tym, wygenerowanych, z systemu komputerowego RADIX za okres od 1.01-31.12.2024 r.), ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek niższych podatków wyniosły łącznie 1.832.212,32 zł, w tym:

- od podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.240.633,04 zł,
- od podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 591.579,28 zł.

Powyższe dane, z przedłożonych zestawień, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

3. Dot. skutków udzielenia ulg i zwolnień:

Z rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za rok 2024, wynika, że skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w podatku od nieruchomości wynoszą 489.514,27 zł. Powyższa kwota wynika ze zwolnień wprowadzonych Uchwałą Nr XXVIII/213/2021 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27.10.2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień - zmienioną Uchwałą Nr XXXVIII/298/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26.10.2022 r. – ustalono na podstawie wydruku „Skutki obniżenia podatku od nieruchomości za okres 01.01.-31.12.2024 r., wygenerowanego z programu komputerowego RADIX POST+.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, organ podatkowy przekazuje powyższe sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach:

1. część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego,
2. część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Gminę stare Pole do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, sprawozdań, o których mowa powyżej oraz prawidłowość ich sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Stare Pole, sporządzone za rok podatkowy 2024 sprawozdania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

- przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w wymaganych terminach (tj. 04.07.2023 r. w dniu 14.12.2023 r.)
- sporządziła prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej oraz poszczególnych uchwał.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału i scalenia oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty adiacenckiej.

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, nie wydano decyzji dotyczących naliczenia:

1. opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.
2. opłaty adiacenckiej w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

W Gminie Stare Pole nie podjęto uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Informację w powyższej sprawie, w odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, złożył Pan Jarosław Szturmowski – Wójt Gminy Stare Pole, o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 05.05.2025 r., poniżej przedstawiam swoje stanowisko:

Czy w roku 2024, wydano decyzje dotyczące naliczenia:

1. opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (podać ilość wydanych decyzji, ilość wszczętych postępowań i ich status)?

W 2024 r. nie wydano decyzji dotyczących naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.

2. opłaty adiacenckiej w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej (podać ilość wydanych decyzji, ilość wszczętych postępowań i ich status)?

W 2024 r. nie wydano decyzji dotyczących naliczenia opłaty adiacenckiej w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Czy podjęto uchwałę w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, która obowiązywała w roku 2024?

Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Wyjaśnienie:

W dniu 20 września 2021 r. na wspólnym posiedzeniu komisji stałych Rady Gminy Stare Pole: Komisji Rewizyjnej, Komisji Skarg Wniosków i Petycji, Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa oraz Komisji Edukacji i Spraw Społecznych wprowadzony został przez Wójta Gminy Stare Pole projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz tytułu wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej.

Komisja Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa negatywnie zaopiniowała projekt uchwały.

W toku przeprowadzonej dyskusji zawnioskowano o uzupełnienie uzasadnienia o szczegółowe kalkulacje oraz przesunięcie powyższej uchwały na kolejną sesję. Projekt uchwały został przesunięty do procedowania w późniejszym terminie.

W dniu 23 stycznia 2025 r. na wspólnym posiedzeniu komisji stałych Rady Gminy Stare Pole: Komisji Rewizyjnej, Komisji Skarg Wniosków i Petycji, Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa oraz Komisji Edukacji i Spraw Społecznych ponownie wprowadzony został projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz tytułu wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej.

Komisja Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa zaopiniowała negatywnie projekt uchwały.

W dniu 23 stycznia 2025 r., podczas VIII sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Stare Pole IX kadencji, projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz tytułu wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej został odrzucony"

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych kontroli, pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

3.2.11. Opłata planistyczna

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty planistycznej.

Kontrolująca, w sprawie opłaty planistycznej, wystąpiła z następującymi pytaniami:

1. Czy w roku 2023 do Urzędu Gminy Stare Pole, wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?
2. Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?
3. Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:
 - dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części?
 - zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?

Schumacher

4. Czy Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, uzyskano następujące informację, złożoną przez, z up. Wójta - Jarosława Muzykę – Zastępcę Wójta Gminy, cyt.:

W odpowiedzi na pismo z dnia 05.05.2025 r., poniżej przedstawiam swoje stanowisko:

1. Czy w roku 2024 do Urzędu Gminy w Starym Polu, wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?

Tak, w 2024 r. wpłynęły do Urzędu Gminy Stare Pole wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

2. Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?

Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1130 ze zm.) do naliczenia opłaty planistycznej niezbędne jest łączne spełnienie następujących przesłanek:

1. wzrost wartości nieruchomości na skutek zmiany lub uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego;
2. zbycie nieruchomości przez właściciela.

W 2024 r. nie zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym

3. Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:

- dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części?
- zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?

W 2024 r. nie wystąpiły przesłanki do dokonania przez Gminę Stare Pole wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części.

W 2024 r. nie wystąpiły przesłanki do zaoferowania właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej.

4. Czy Gmina Stare Pole, podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań

z tytułu wypłaty odszkodowań?

Rada Gminy Stare Pole nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Wyjaśnienie:

W dniu 28 czerwca 2023 r. Rada Gminy Stare Pole podjęła uchwałę nr XLV/340/2023 w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki ewid. nr 162 obręb Stare Pole, gmina Stare Pole.

<https://starepole.biuletyn.net/?bip=2&cid=249&id=6606>

Działka ewid. nr 162 obręb Stare Pole, gmina Stare Pole została zbyta przez Gminę Stare Pole w 2024 r.

W związku z powyższym, w przypadku, gdy właścicielem terenu zbywanego jest gmina dochodziłoby do sytuacji, w której gmina sama sobie naliczyłaby opłatę, którą następnie sama sobie by zapłaciła. Takie działanie nie miałoby żadnego uzasadnienia. Logiczny ustawodawca nie zakładałby przepływu środków w ramach jednego budżetu gminy, zatem uznać należy, że analogicznie jak w sytuacji podatków lokalnych od nieruchomości również i w tym wypadku gmina sobie sama nie nalicza opłaty".

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych kontroli, pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

3.2.12. Opłata eksploatacyjna

W 2023 roku, Gmina Stare Pole, nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Na terenie Gminy Stare Pole nie występują zwirownie.

3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Gmina Stare Pole, w roku 2024, z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, uzyskała dochód w łącznej kwocie 29.825,50 zł, w tym: za zajęcie pasa dróg gminnych w wysokości 16.109,33 zł (Rozdz. 60016 § 0690), za zajęcie pasa dróg wewnętrznych w wysokości 13.716,17 zł (Rozdz. 60017 § 0750).

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały:

- Uchwała nr X/86/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej – zmieniona Uchwałą nr XII/108/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 15 stycznia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej



Schumann



- Zarządzenie nr 85/2021 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia zasad zajmowania dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Stare Pole oraz zasad ustalania wysokości opłat z tytułu ich zajęcia.

W roku 2024, wydano 14 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych.

Kontrolą objęto 7 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (wybranych losowo), o następujących numerach: GP.7202.22.2024, GP.7202.17.2024, GP.7202.16.2024, GP.7202.14.2024, GP.7202.7.2024, GP.7202.21.2024, GP.7202.13.2024.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego i opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości ustalana była według stawek określonych w/w uchwałą oraz zarządzeniem, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,
- prawidłowo naliczano ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączano wymagane dokumenty.

W roku 2024, zawarto 6 umów na zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej. Kontrolą objęto wszystkie umowy.

W wyniku kontroli ustalono:

- zajęcie pasa następowało po zawarciu umowy cywilno-prawnej,
- wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego za korzystanie z nieruchomości ustalana była prawidłowo według stawek określonych w/w zarządzeniem,
- prawidłowo naliczano ilość dni za zajęcia pasa drogowego,
- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączano wymagane dokumenty.

3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Stare Pole, w roku 2024, z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 63.887,42 zł (rozdz. 75618 § 0480).

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, obowiązywała Uchwała Nr XX/161/2020 Rady Gminy Stare Pole z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na

sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Stare Pole (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2021 r., poz. 249.)

Na terenie Gminy Stare Pole, w roku 2023, jak wynika z „PARPA-G1 rocznego sprawozdania z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2024 roku”, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 13 (stan na dzień 31.12.2024 r.), w tym: 10 do spożycia poza miejscem sprzedaży i 3 do spożycia w miejscu sprzedaży.

W roku 2024, Wójt Gminy Stare Pole, wydał następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w tym, kontynuacja):

a) poza miejscem sprzedaży:

- 8 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 6 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 5 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

b) w miejscu sprzedaży:

- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 0 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 0 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

Kontrolą objęto 14 (losowo wybranych) wydanych zezwoleń, o numerach: 208.197.2024.I.A, 208.144.2024.I.B, 208.87.2024.I.C, 210.88.2024.I.C, 210.146.2024.I.B, 210.199.2024.I.A, 212.201.2024.I.A, 211.89.2024.I.C, 211.147.2024.I.B, 211.200.2024.I.A, 213.202.2024.I.A, 209.198.2024.I.A, 209.145.2024.I.B, 215.204.2024.I.A oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w poszczególnych punktach sprzedaży złożone w 2024 roku za rok poprzedni (tj. 13 szt.),

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców (objętych kontrolą), prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2023 rok):

Sejmowicz

- pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2023 roku, składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2024 roku,
 - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2024, ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach.
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w niniejszym zakresie:
- a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, były.:
 - ustalane i wnoszone w prawidłowych wysokościach,
 - we wszystkich przypadkach opłaty za wydane zezwolenie wniesione były po wydaniu zezwolenia.
 - b) wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - zawierały elementy art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
 - składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
 - c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:
 - po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
 - na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

W roku 2023, w Gminie Stare Pole wydano:

- 6 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy,
- 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu

Kontrolą objęto wszystkie powyższe zezwolenia.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (na podstawie złożonego wniosku o wydanie

jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży),

- zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom, o którym mowa w art. 18¹ ust. 1 ustawy - na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalone były w prawidłowej wysokości,
- we wszystkich przypadkach opłaty za wydane zezwolenie wniesione były przed wydaniem zezwolenia.

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, powyższych podatków i opłat, wobec zadłużonych osób, w poszczególnych podatkach i opłatach, przeprowadzone przez Gminę Stare Pole w roku 2024, przedstawiono w tabelach, które załączono do akt roboczych, pod pozycją nr III/3 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2024, Gmina Stare Pole, ze sprzedaży majątku, uzyskała dochód w wysokości 2.077.541,89 zł (ujęto w rozdz. 70005 § 0770).

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Gmina Stare Pole, w roku 2024, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarła 2 umowy sprzedaży nieruchomości, tj.:

L.p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Rodzaj nieruchomości (grunt, lokal, inne)	Cena z operatu szacunkowego (w zł)	Cena sprzedaży (w zł)	Akt notarialny (numer i data)
1	działka ewid. nr 162 o pow. 1,7657 ha obręb Stare Pole, gmina Stare Pole	grunt	989 000,00 zł	2 018 990,00 zł netto 2 483 357,70 zł brutto	Akt notarialny, repertorium A nr 5727/2024 z dnia 08.05.2024 r.
2	działka ewid. nr 71/11 o pow. 0,1600 ha obręb Kraszewo nr 71/21 o pow. 0,0879 ha obręb Kraszewo	71/11 - działka zabudowana zbiornikiem, 71/21 – działka zabudowana budynkiem niemieszkalnym	32 000,00 zł	50 500,00 zł netto 62 115,00 zł brutto	Akt notarialny, repertorium A nr 8321/2024 z dnia 09.09.2024 r.

Kontrolą objęto wszystkie umowy sprzedaży nieruchomości ujęte w w/w tabeli.

W wyniku kontroli, prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży nieruchomości, objętych kontrolą, ustalono, że:



- sprzedaży nieruchomości, dokonywano w wyniku przeprowadzonych I ustnych przetargów nieograniczonych,
- każdorazowo, Rada Gminy Stare Pole podejmowała uchwały o wyrażeniu zgody na sprzedaż powyższych nieruchomości,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe, powoływane, każdorazowo, zarządzeniami Wójta Gminy Stare Pole,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:
 - sporządzano wykazy, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenia o przetargach, zawierały wymagane elementy oraz podawano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- z przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły uzgodnień, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata cen uzyskanych w drodze przetargów następowała przed zawarciem aktów notarialnych,
- akty notarialne podpisywane były przez Wójta Gminy Stare Pole,
- ceny nieruchomości, ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- nabywców nie obciążano dodatkowo kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej:

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie zawierała żadnych umów sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole (lokale mieszkalne), na rzecz najemcy, w drodze bezprzetargowej.

Sejmik

b. Sprzedaż gruntów:

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie zawierała żadnych umów sprzedaży nieruchomości (gruntów), stanowiących własność Gminy Stare Pole, w drodze bezprzetargowej.

c. Zamiana gruntów:

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie zawierała żadnych umów zamiany nieruchomości, stanowiących własność Gminy Stare Pole.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W roku 2024, z tytułu najmu lokali mieszkalnych, uzyskano dochody w wysokości 17.957,07 zł (ujęto w rozdz. 70007 § 0750).

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywała/o:

- Uchwała nr XXI/164/2005 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stare Pole.
- Zarządzenie nr 85/2022 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 14 października 2022 r. w sprawie określenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
- Zarządzenie nr 98/2022 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 85/2022 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 14 października 2022 r. w sprawie określenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie zawierała umowy na najem lokalu mieszkalnego. Gmina Stare Pole, w roku 2024 zawarła 1 umowę najmu lokalu socjalnego:

L.p.	Numer i data zawarcia umowy	Przedmiot najmu	Okres najmu
1	Umowa nr 4/2024/GN z dnia 01.02.2024 r.	lokal socjalny	5 lat, do dnia 31.01.2029 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- o oddaniu w najem lokali mieszkalnych/socjalnych decyduje Wójt na podstawie powyższej uchwały nr XXI/164/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 r.,
- powyższa umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. do 5 lat, zgodnie z powyższą uchwałą,
- umowa była zawarta w oparciu o zasady określone w wyżej wymienionych uchwałach i zarządzeniach,
- czynsz ustalono w oparciu o prawidłowe stawki,
- przypisu dokonano w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2024 r., opłatą za najem lokali mieszkalnych/socjalnych

objętych było 9 najemców. Kontrolą objęto wszystkich powyższych najemców, pod kątem zgodności dokonanych przypisów z zawartymi umowami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu w powyższych przypadkach dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

3.3.3. Dochody z dzierżawy / najmu gruntu i lokali użytkowych

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, w powyższym zakresie, obowiązywały:

- Uchwała nr X/87/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stare Pole.
- Zarządzenie nr 71/2021 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 13 września 2021 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Stare Pole.
- Zarządzenie nr 55/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 7 czerwca 2023 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Stare Pole.
- Zarządzenie nr 19/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Stare Pole.

1. dzierżawa gruntów

a. w drodze bezprzetargowej

W roku 2024 zawarto 26 umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych umów, przedstawionych w poniższej tabeli:

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1	1/2024/GN z dnia 10.01.2024	Grunt – dz. nr 161 Stare Pole	10.01.2024-09.01.2027	183,37 zł I rata 15.02.2024 II rata 31.08.2024
2	10/2024/GN z dnia 27.03.2024	Grunt – dz. nr 38 Kaczynos Kolonia	01.04.2024-31.03.2027	201,67 zł 14 dni od dnia podpisania umowy
3	11/2024/GN z dnia 27.03.2024 r.	Grunt – dz. nr 6/2 Kraszewo	01.04.2024-31.03.2027	410,51 zł 14 dni od dnia podpisania umowy
4	35/2024/GN z dnia 20.09.2024	Grunt – dz. nr 489/2 Stare Pole	01.10.2024-30.09.2029	206,15 zł 14 dni od dnia podpisania umowy
5	36/2024/GN z dnia 26.09.2024	Grunt – dz. nr 160 Stare Pole	01.10.2024-30.09.2029	85,15 zł 14 dni od dnia podpisania umowy

Schmidt

6	41/2024/GN z dnia 30.10.2024	Grunt – dz. nr 119/1, 119/2 Stare Pole	01.12.2024-30.11.2027	60,95 zł 14 dni od dnia podpisania umowy
7	43/2024/GN z dnia 31.10.2024	Grunt – dz. nr 51/2, 51/3 Kaczynos	01.11.2024-31.01.2025	214,22 zł 14 dni od dnia podpisania umowy

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy powyższą Uchwałą nr X/87/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. uchwaliła, że Wójt uprawniony jest do zawierania kolejnych umów na okres do 5 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zawieranych z tą sama osobą, w przypadkach, kiedy dzierżawca lub najemca nie zalega z czynszem i innymi opłatami oraz korzysta z nieruchomości zgodnie z umową,
- wszystkie umowy zawarto na okres do 5 lat, zgodnie z powyższą uchwałą,
- wszystkich dzierżawców obciążono czynszem w prawidłowej wysokości,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, we wszystkich przypadkach, sporządzano wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
 - wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów,
 - wykaz, o którym mowa powyżej, podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

b. w drodze przetargowej

W roku 2024, nie zawierano umów dzierżawy gruntu w drodze przetargowej.

Ponadto ustalono, że w Gminie Stare Pole, na dzień 31.12.2024 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, objętych było 37 dzierżawców.

Kontrolą objęto 7 umów na dzierżawę gruntu, o następujących numerach kont: 06-00002900, 06-00001290, 06-00002913, 06-00001094, 06-00002912, 06-00002586, 06-00001089, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów, w oparciu o umowy dzierżawy i karty kontowe.

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu dzierżaw gruntów, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.

2. Najem/dzierżawa lokali użytkowych

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, w powyższym zakresie obowiązywały:

- Uchwała nr X/87/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stare Pole.
- Zarządzenie nr 6/2020 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Stare Pole.

a. Najem lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej:

W 2024 roku, zawarto 1 umowę najmu lokalu użytkowego w drodze bezprzetargowej.

L.p.	Numer i data zawarcia umowy	Przedmiot najmu	Okres najmu
1	5/2024/GN z dnia 12.02.2024 r.	Lokal użytkowy	12.02.2024-31.01.2029

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy powyższą Uchwałą nr X/87/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. uchwaliła, że Wójt uprawniony jest do zawierania kolejnych umów na okres do 5 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zawieranych z tą samą osobą, w przypadkach, kiedy dzierżawca lub najemca nie zalega z czynszem i innymi opłatami oraz korzysta z nieruchomości zgodnie z umową,
- umowę zawarto na okres do 5 lat, zgodnie z powyższą uchwałą,
- najemcę obciążano czynszem w prawidłowej wysokości,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, sporządzano wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

b. Najem lokali użytkowych w drodze przetargu

W roku 2024, nie zawierano umów najmu lokali użytkowych w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że w Gminie Stare Pole, na dzień 31.12.2024 roku, opłatą za najem lokali użytkowych, objętych było 5 najemców (w tym, najem z roku 2024).

Kontrolą objęto wszystkich najemców, z którymi zawarto umowy w latach wcześniejszych, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów.

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu, ustalonych przez Wójta Gminy Stare Pole w/w zarządzeniem.

Sejmik

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie zawierała umów na oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie. Gmina Stare Pole, w roku 2024 uzyskała dochód z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 7.264,60 zł. (Rozdz. 70005 § 0550).

Na dzień 31.12.2024 roku, opłatą za użytkowanie wieczyste (umowy z lat wcześniejszych), objętych było 16 użytkowników.

Kontrolą objęto wszystkich powyższych użytkowników wieczystych, pod kątem prawidłowości obciążania ich opłatami rocznym (zgodności z zawartymi umowami /wypowiedzeniami wysokości opłat).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Dochody z tytułu opłat z trwały zarząd

Gmina Stare Pole, w 2024 r., nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

W roku 2024, obowiązywały 3 decyzje, wydane przez Wójta Gminy Stare Pole, na podstawie których, poniższym podmiotom oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Gminy Stare Pole, tj.:

1. Przedszkole Stare Pole, ul. Marynarki Wojennej 22, 82-220 Stare Pole,
2. Żłobek Stare Pole, ul. Marynarki Wojennej 22, 82-220 Stare Pole,
3. Szkoła Podstawowa i. Generała Józefa Bema, ul. Generała Józefa Bema 6, 82-220 Stare Pole.

Powyższe podmioty, podlegają zwolnieniu z wnoszenia opłat.

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

W roku 2024, Gmina Stare Pole, uzyskała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w kwocie 1.835,42 zł (ujęto w rozdz.70005 § 0760).

Gmina Stare Pole, w roku 2024 r, nie wydawała zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r., o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkalne w prawo własności.



Schmidt



3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Działania windykacyjne w Gminie Stare Pole, wobec 5 podmiotów, posiadających zadłużenie na dzień 01.01.2024 r. w poszczególnych dochodach, przedstawiono w tabeli załączonej do akt roboczych, *pod pozycją III/4 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Gmina Stare Pole, w roku 2024, nie osiągnęła dochodu z tytułu wydanych decyzji w sprawie naliczenia opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów.

Gmina Stare Pole, w roku 2024, osiągnęła dochody z tytułu wydanych decyzji w sprawie naliczenia opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów w kwocie 5.488,31 zł (Rozdz. 90019 par. 0690).

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2024, Kontrolująca zwróciła się, z pisemnym zapytaniem:

1. Czy w roku 2024, wydano decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?
2. Czy w roku 2024 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2021 – 2024), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2024?
3. Czy w roku 2024 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W powyższym zakresie uzyskano następującą odpowiedź, złożoną przez Jarosława Szturmowskiego – Wójta Gminy Stare Pole, cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 05.05.2025 r. informuję, jak poniżej:

4. W roku 2024 nie wydano decyzji w sprawie naliczenia kar.

Zostało wydanych 12 decyzji zezwalających na usunięcie drzew, w których nie naliczono opłaty za ich usunięcie, na podstawie art. 86 ust.1 pkt: 4, 5, 6, 10, 11, ustawy o ochronie przyrody.

5. W roku 2024 wystąpiło 5 przypadków umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody, tj.:
- umorzona opłata w wysokości 1 130 247,38 zł, ustalona decyzją Wójta Gminy Stare Pole nr 65.1.2015.2016, znak: RGR.6131.65.1.2015.2016 z dnia 04.03.2016 r., zmienioną decyzją Wójta Gminy Stare Pole z dnia 04.12.2017 r., znak: RGR.6131.65.1.2015.2016 oraz decyzją Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31.10.2019 r., znak: RGR.6131.65.1.2015.2016, umorzenie - decyzja Wójta Gminy Stare Pole, RGR.6131.65.1.2015.2016/5.2024 z dnia 14.08.2024 r. (Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, Nowy Dwór Gdański);
 - umorzona opłata w wysokości 35 300,00 zł ustalona decyzją Wójta Gminy Stare Pole nr 4/2020, znak: RIF.6131.12.2020 z dnia 20.02.2020 r., zmienioną decyzją Wójta Gminy Stare Pole, znak: RIF.6131.12.5.2020 z dnia 16.07.2020 r., umorzenie - decyzja Wójta Gminy Stare Pole, RIF.6131.12.2020/4.2024 z dnia 15.04.2024 r. (Gospodarstwo Rolne GOSPROL Sp. z o.o. w Krzyżanowie);
 - umorzona opłata w wysokości 49 890,00 zł, ustalona decyzją Wójta Gminy Stare Pole nr 6/2020, znak: RIF.6131.19.2020 z dnia 24.02.2020 r., zmienioną decyzją Wójta Gminy Stare Pole, znak: RIF.6131.19.5.2020 z dnia 07.07.2020 r. oraz decyzją Wójta Gminy Stare Pole znak: RIF.6131.19.6.2020 z dnia 17.12.2020 r. umorzenie - decyzja Wójta Gminy Stare Pole RIF.6131.19.2020/4.2024 z dnia 19.04.2024 r. ();
 - umorzona opłata w wysokości 22 263,50 zł ustalona decyzją Wójta Gminy Stare Pole nr 5/2020, znak: RIF.6131.20.2020 z dnia 21.02.2020 r., zmienioną decyzją Wójta Gminy Stare Pole RIF.6131.20.5.2020 z dnia 30.07.2020 r., umorzenie - decyzja Wójta Gminy Stare Pole RIF.6131.20.2020/4.2024 z dnia 16.04.2024 r.,
 - umorzona opłata w wysokości 11 550,00 zł ustalona decyzją Wójta Gminy Stare Pole nr 14/2020, znak: RIF.6131.49.2020 z dnia 08.10.2020 r., zmienioną decyzją Wójta Gminy Stare Pole, znak: RIF.6131.49.4.2020 z dnia 17.12.2020 r. umorzenie – decyzja Wójta Gminy Stare Pole RIF.6131.49.2020/4.2024 z dnia 23.04.2024 r. (Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Barbary w Krzyżanowie).
3. W roku 2024 nie wymierzano kar pieniężnych, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody, tj.: za usunięcie drzewa lub krzewu bez wymaganego zezwolenia, usunięcie drzewa lub krzewu bez zgody posiadacza nieruchomości, zniszczenie drzewa

lub krzewu, uszkodzenie drzewa spowodowane wykonywaniem prac w obrębie korony drzewa, usunięcie drzewa pomimo sprzeciwu organu, o którym mowa w art. 83f ust. 8, i bez zezwolenia, o którym mowa w art. 83f ust. 16, usunięcie drzewa bez dokonania zgłoszenia, o którym mowa w art. 83f ust. 4, lub przed upływem terminu, o którym mowa w art. 83f ust. 8.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, kwota wydatków bieżących wyniosła 28.585.402,93 zł (plan 30.030.268,17 zł).

W wyniku kontroli wydatków z 2024 roku, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, wykazano następujące przekroczenia planu wydatków:

LP	KLASYFIKACJA	DATA	WYDATKI	PLAN	PRZEKROCZENIA
1	700/70005/4300	18.11.2024	20 522,27	20 000,00	522,27
2	750/75023/4300	10.12.2024	142 060,87	140 000,00	2 060,87
3	754/75412/4300	05.12.2024	21 051,96	21 000,00	51,96
4	754/75412/4300	09.12.2024	21 066,90	21 000,00	66,90

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Michalska – Rojek – Skarbnik Gminy Stare Pole, o następującej treści, cyt.: „*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie rozbieżności pomiędzy wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S a obrotami konta 130 i konta pozabilansowego 980.*

Wykazane różnice wynikają z:

-nie ujęcie w zestawieniu RIO obrotów Wn konta 130- zmniejszenia wydatków

(zmniejszenia wydatków dotyczą między innymi refundacji z Biura Pracy z tytułu prac publicznych – wynagrodzenia i ZUS; z tytułu prac społecznie-użytecznych, zwroty za media – telefony, śmieci, energię elektryczną).

Faktyczne przekroczenia wydatków dotyczą:

1. Plan na dzień 05.12.2024 r.

754-75412-4300 – 21.000 zł – realizacja 21.051,96 zł.

Data poniesienia wydatku 05.12.2024 r. (1.392,99 zł. przegląd masek i aparatów tlenowych)

754-75412-4300 – zakup usług pozostałych. - przekroczenie 51,96 zł.

Zmiany planu dokonano 11.12.2024 r. zarządzeniem Wójta Nr 94/2024

Edyta Moras

2. Plan na dzień 09.12.2024 r.

754-75412-4300 – 21.000 zł – realizacja 21.066,90 zł.

Data poniesienia wydatku 05.12.2024 r. (14,94 zł. koszty systemu powiadamiania OSP)

754-75412-4300 – zakup usług pozostałych - przekroczenie 66,90 zł.

Zmiany planu dokonano 11.12.2024 r. zarządzeniem Wójta Nr 94/2024

3. Plan na dzień 10.12.2024 r.

750-75023-4300 – 140.000 zł – realizacja 140.345,15 zł.

W dniu 10 grudnia 2024 r. wyksięgowano błędnie zaksięgowany zwrot w kwocie 656 zł.

750-75023-4300 – zakup usług pozostałych - przekroczenie 345,15 zł.

Zmiany planu dokonano 11.12.2024 r. zarządzeniem Wójta Nr 94/2024

4. Plan na dzień 18.11.2024 r.

700-70005-4300 - 20.000,00 zł. – realizacja 20.422,27 zł.

Data poniesienia wydatku 18.11.2024 r. (operat szacunkowy za kwotę 1.353 zł)

700-70005-4300 – zakup usług pozostałych – przekroczenie 422,27 zł.

Zmiany planu dokonano 21.11.2024 r. zarządzeniem Wójta nr 89/2024”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kompletem dokumentów, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2024 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Stare Pole, w którym zatrudnionych było: 25 osób - stan na dzień 01.01.2024 r. / 31 osób – stan na dzień 31.12.2024 r.

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stare Pole, wprowadzony Zarządzeniem Nr 59/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 22.06.2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stare Pole, Regulaminu przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Gminy Stare Pole zatrudnionym na podstawie powołania – zmieniony Zarządzeniem Nr 68/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 02.09.2024 r.

W powyższym regulaminie określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach; szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego i funkcyjnego; warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 11 pracownikom

Esther Matusz

Urzędu Gminy Stare Pole, tj.: Wójt (Marek Szczypior i Jarosław Szturmowski); Zastępca Wójta (Jerzy Skonieczny i Jarosław Muzyka); Skarbnik; Starszy Inspektor (Anna Drożdziel), Robotnik (Agnieszka Kot), Starszy Inspektor (Sabina Nakonieczna), Konserwator (Waldemar Olejnik), Kierownik Referatu (Zalewska Katarzyna), Inspektor (Urszula Załęska-Sałek), w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2024,
- listy płac za rok 2024.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Stare Pole, w roku 2024 regulowały następujące Uchwały Rady Gminy Stare Pole:
 - dla Pana Jarosława Szturmowskiego – Nr II/10/2024 z dnia 22.05.2024 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Stare Pole,
 - dla Pana Marka Szczypiora – Nr XXIX/224/2021 z dnia 14.12.2021 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Stare Pole.
- w roku 2024 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójtów Gminy Stare Pole, była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie wypłacane Wójtom Gminy Stare Pole, w roku 2024 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego), nie przekraczało w ciągu miesiąca, 11,2 - krotności kwoty bazowej (kwoty 20.041,50 zł), określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2024 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł),
- wysokość wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego Zastępców Wójta Gminy Stare Pole oraz Skarbnika Gminy Stare Pole, była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stare Pole - ze wszystkimi

pracownikami zawarto umowy o pracę,

- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki,
- powyższe listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały datę i podpis osoby sprawdzającej).

Ustalenia w sprawie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w latach 2018-2024:

Jak wynika z informacji złożonej przez Panią Agnieszkę Michalską – Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w latach 2018-2024 roku wypłacono, w sposób przedstawiony poniżej:

Lp.	Nazwa kontrolowanej jednostki	Osoby którym wypłacono ekwiwalent + stanowisko (objęte kontrolą)	Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Należna kwota i data ekwiwalentu (kwota brutto)	
			Łącznie (2018-2024)	w tym: 2023-2024	Łącznie (2018-2024)	za 2023-2024
1	Urząd Gminy Stare Pole	1 Marek Szczypior - Wójt	548 godzin tj. 68 dni i 4 godziny	296 godzin tj. 37 dni	51 002,36 zł Wypłacono w dniu 08.05.2024 r. Nr wyciągu bankowego 89/2024	27 548,72 zł
		2 Skonieczny Jerzy- Zastępca Wójta	123,5 godzin tj. 15 dni i 3,5 godziny	123,5 godzin tj. 15 dni i 3,5 godziny	9 525,56 zł Wypłacono w dniu 04.09.2024 r. Nr wyciągu bankowego 172/2024	9 525,56 zł

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

W roku 2024, Gmina Stare Pole, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 151.902,12 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 11 pracownikom Urzędu Gminy Stare Pole, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2025, za rok 2024, wymienionym w punkcie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w roku 2025, za rok 2024, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,

Skarbnik

dm

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych.

3.5.3. Nagrody

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 68.900 zł (brutto).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

1. w miesiącu maju przyznano nagrody 22 pracownikom Urzędu Gminy Stare Pole, w wysokości 1.000,00 zł.

Powyższe nagrody zostały odnotowane w aktach osobowych poszczególnych pracowników.

2. w miesiącu grudniu przyznano nagrody 30 pracownikom Urzędu Gminy Stare Pole, w przedziale od 450,00 zł do 2.200,00 zł.

Powyższe nagrody zostały odnotowane w aktach osobowych pracowników.

Ponadto ustalono, że nagrody wypłacone Skarbnikowi i Zastępcy Wójta Gminy Stare Pole, zostały przyznane na podstawie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych i zostały odnotowane w aktach osobowych wraz z ich uzasadnieniem.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2024, przyznano 6 nagród jubileuszowych, w łącznej kwocie 125.333,38 zł.

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych:

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości i wypłacono terminowo.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Stare Pole, w 2024 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W roku 2024, Gmina Stare Pole, w powyższym zakresie, poniosła wydatki w łącznej kwocie 22.751,62 zł (w tym, kwota 17.090,42 zł dotyczy podróży krajowych, a kwota 5.661,20 zł dotyczy ryczałtów za korzystanie z samochodu prywatnego).

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały stawki za jeden kilometr przebiegu



Sejmik



pojazdu określone Zarządzeniem nr 5/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu.

Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne

W Urzędzie Gminy Stare Pole, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych.

W roku 2024, wystawiono 187 poleceń wyjazdu służbowego pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Stare Pole, na podstawie 10 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego (losowo wybranych), o następujących numerach: 1, 4, 3, 5, 7, 8, 9, 13, 14, 11.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez osoby uprawnione,
- wszystkie wyjazdy służbowe zostały rozliczone zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone w prawidłowym terminie.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały 3 umowy, zawarte z pracownikami Urzędu Gminy Stare Pole, na ryczałty za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów dla pracowników za miesiąc maj, październik, grudzień, roku 2024.

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nieużywania

pojazdu do celów służbowych),

- od kwot miesięcznego ryczału odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W roku 2024, Gmina Stare Pole nie poniosła wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników, poza granice kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano 880 losowo wybranych dowodów księgowych dotyczących wydatków Urzędu Gminy Stare Pole, zaksięgowanych w roku 2024, w paragrafie 4300 i 4210, w poniższych rozdziałach:

- 75023 w § 4210 – 20 dowodów księgowych o numerach (WB/pozycja): 263/8, 271/10, 271/13, 279/4, 279/6, 280/13, 280/16, 280/19, 286/6, 286/8, 286/20, 289/17, 291/18, 293/11, 293/31, 293/37, 293/43, 296/7, 296/16, 298/27.
- 75023 w § 4300 – 20 dowodów księgowych o numerach (WB/pozycja): 228/30, 228/32, 229/6, 230/23, 230/30, 230/38, 231/9, 232/41, 233/15, 234/27, 234/69, 234/71, 236/4, 236/63, 236/65, 237/20, 238/41, 238/44, 240/44, 243/29.
- 60016 w § 4210 – 5 dowodów księgowych o numerach (WB/pozycja): 253/43, 275/8, 286/16, 304/16, 320/17.
- 60016 w § 4300 – 5 dowodów księgowych o numerach (WB/pozycja): 232/28, 243/22, 269/13, 277/2, 321/21.
- 75412 w § 4300 – 11 dowodów księgowych o numerach (WB/pozycja): 234/16, 238/39, 240/21, 243/10, 260/4, 263/3, 266/28, 271/27, 271/28, 271/30, 273/30.
- 75412 w § 4210 – 11 dowodów księgowych o numerach (WB/pozycja): 234/38, 240/23, 253/29, 253/31, 253/33, 253/36, 253/38, 253/55, 268/27, 293/40, 298/24.
- 85154 w § 4210 – 4 dowody księgowe o numerach (WB/pozycja): 97/9, 104/7, 331/65, 337/112.
- 85154 w § 4300 – 4 dowody księgowe o numerach (WB/pozycja): 236/17, 240/10, 240/13, 244/11.
- 90095 w § 4210 – 4 dowody księgowe o numerach (WB/pozycja): 21/28, 65/23, 66/2, 273/49.
- 90095 w § 4300 – 4 dowody księgowe o numerach (WB/pozycja): 172/2, 182/23, 212/40, 236/62.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,

Sejmikowski

- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, obowiązywało Zarządzenie Nr 63/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.06.2023 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł.

Kontrolą objęto postępowanie na dostawę usług, w ramach stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, na odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Pole, przeprowadzone w 2024 roku – szczegóły i wyniki kontroli przedstawiono w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi, niniejszego protokołu.*

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

W roku 2024, Gmina Stare Pole, nie poniosła wydatków z tytułu podróży krajowych i zagranicznych Radnych Gminy Stare Pole.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady.

W roku 2024, Urząd Gminy Stare Pole, w powyższym zakresie poniósł wydatki w wysokości 218.992,12 zł (Rozdz. 75022 § 3030, 75095 § 3030).

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, w powyższym zakresie, obowiązywały Uchwała Rady Gminy Stare Pole:

- Nr II/9/2024 z dnia 22.05.2024 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych i sołtysów oraz zasad ich wypłacania,
- Nr XXX/228/2021 z dnia 29.12.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych i sołtysów oraz zasad ich wypłacania (uchylona powyższą uchwałą).

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Radnym Gminy Stare Pole, za udział na sesjach i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Stare Pole, w miesiącu lutym, wrześniu, listopadzie roku 2024, w oparciu o wykaz posiedzeń oraz sesji, list obecności i list wypłat.

W wyniku kontroli, ustalono, że wszystkim Radnym wypłacano diety na podstawie list obecności, w prawidłowej wysokości, wynikającej z powyższych uchwał.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono z zapytaniem, czy pracownicy Urzędu Gminy Stare Pole i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Stare Pole, pełniący jednocześnie funkcję

Beata Kucharska

Radnych Gminy Stare Pole, w roku 2024, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Stare Pole.

Odpowiedź na powyższe zapytanie, złożyła Pani Katarzyna Zalewska – Kierownik Referatu Organizacyjnego, o następującej treści, cyt.: „*W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej w sprawie zachowania wynagrodzenia pracowników za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w sesjach i/lub posiedzeniach Rady Gminy Stare Pole informuję, co następuje:*

Pani

która pełniła funkcję radnej w 2024 r. zachowywała wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy. Czas nieobecności w/w osoby w pracy wynikający z udziału w pracach rady był rozliczany z nadgodzin pracownika, za które przysługiwał czas wolny”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem nr 35/2021 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 24 maja 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - zmienione Zarządzeniem nr 40A/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 24 maja 2024 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2024 dla Urzędu Gminy Stare Pole.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na dzień 01.01.2024 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2024 wynosił 50.000,00 zł.
- kwotę funduszu wyliczano w oparciu o:
 - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika, w kwocie 2.417,14 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2019 r., które wynosiło 4.434,58 zł) /1.914,33 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 6.445,71 zł),
 - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 402,86 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które

wynosiło 6.445,71 zł),

- w dniu 27.03.2024 r. odpis na ZFŚS wyliczono w następujący sposób:
 - 25,761 etatów x 2.417,14 zł = 62.267,94 zł,
 - 14 osób x 402,86 zł = 5.640,04 zł,co łącznie wyniosło 67.907,98 zł,
- w dniu 21.05.2024 r. odpis na ZFŚS wyliczono i skorygowano w następujący sposób, tj.:
 - 26,763 etatów x 2.417,14 zł = 64.689,92 zł,
 - 14 osób x 402,86 zł = 5.640,04 zł,co łącznie wyniosło 70.329,96 zł,
- w dniu 26.09.2024 r. odpis na ZFŚS wyliczono i skorygowano w następujący sposób, tj.:
 - 26,507 etatów x 2.417,14 zł = 64.071,13 zł,
 - 14 osób x 402,86 zł = 5.640,04 zł,co łącznie wyniosło 69.711,17 zł,
- w dniu 02.12.2024 r. odpis na ZFŚS wyliczono i skorygowano w następujący sposób, tj.:
 - 26,590 etatów x 2.417,14 zł = 64.271,75 zł,
 - 14 osób x 402,86 zł = 5.640,04 zł,co łącznie wyniosło 69.911,79 zł,
- kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w następujący sposób:
 - w dniu 24.01.2024 r. – w kwocie 10.000,00 zł,
 - w dniu 28.05.2024 r. – w kwocie 43.000,00 zł,
 - w dniu 27.09.2024 r. – w kwocie 16.711,17 zł,
 - w dniu 03.12.2024 r. – w kwocie 200,62 zł,co łącznie wyniosło 69.911,79 zł.

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

Urząd Gminy Stare Pole, w roku 2024, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 63.099,67 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz 16.598,46 zł (rozdz. 75618 § 0270), co łącznie wyniosło 79.698,13 zł.

Stan środków z osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, niewykorzystanych w roku 2023, wynosił 21.857,02 zł – środki wprowadzone do budżetu Gminy Stare Pole na rok 2024 Uchwałą Nr L/386/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 marca 2024 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2024 r.



Sejmowna



Natomiast łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie, w roku 2024, wyniosła 83.917,53 zł, tj.:

Plan wydatków ujętych w budżecie Gminy Stare Pole na rok 2024:

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2024 r. kwotą 8.400,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 7.964,00 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2024 r. kwotą 86.557,02 zł - natomiast wykonanie wyniosło 75.953,53 zł.

W związku z powyższym łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie była niższa o 17.637,62 zł od osiągniętych dochodów.

Uzyskaną nadwyżkę wprowadzono do budżetu Gminy Stare Pole, na rok 2024, Uchwałą Nr IX/85/2025 r. z dnia 26.03.2025 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Stare Pole na rok 2025.

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywała Uchwała Nr XXXII/249/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30.03.2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Jak wynika z powyższej uchwały, zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone są przez: Urząd Gminy w Starym Polu we współpracy z Komisją ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W realizacji Programu uczestniczą: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu, jednostki organizacyjne Gminy Stare Pole, Posterunek Policji w Starym Polu, Sołectwa oraz pozostałe instytucje wymienione w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objętą wypłatę wynagrodzeń dla Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych za miesiąc październik, listopad, grudzień 2025 r.

Skład Komisji został powołany Zarządzeniem Nr 53/2022 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 10.06.2022 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - zmienionym Zarządzeniem Nr 37/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 17 maja 2024 r. w sprawie zmiany w składzie osobowym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zasady wynagradzania i funkcjonowania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2024 określono w powyższej uchwale.

W roku 2024 odbyło się 15 posiedzeń Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z powyższą uchwałą.

Od wynagrodzenia naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

W roku 2024 na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wydatkowano kwotę w wysokości 36.896,44 zł. (ujęto w rozdz. 85154 § 4170).

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki ujęte w rozdziale 85154 § 4210 i 4300. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały następujące Uchwały/Zarządzenia:

1. Uchwała Nr XXXII/259/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 marca 2022 roku r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom Ochotniczej Straży Pożarnej uczestniczącym w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu.
2. Uchwała Nr XXXVIII/297/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 października 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom Ochotniczej Straży Pożarnej uczestniczącym w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu.
3. Uchwała nr IV/36/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18 września 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków Ochotniczej Straży Pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach.
4. Zarządzenie Nr 44/2022 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 25 maja 2022 roku w sprawie zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej uczestniczących w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu.
5. Zarządzenie Nr 78/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 24 października 2024 roku w sprawie ustalenia zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczej Straży Pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach.

W powyższych uchwałach i zarządzeniach ustalono zasady wypłaty i stawki ekwiwalentu

pieniężnego dla strażaków Ochotniczej Straży Pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach.

Na terenie Gminy Stare Pole, funkcjonują 2 jednostki OSP (wpisane do KRS), tj.:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Starym Polu,
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Zambrowie,

Łączna kwota wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej wyniosła 124.058,42 zł (ujęto w rozdziale 75412).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych oraz szkoleniach w III kwartale 2024 r., w oparciu o listy wypłat oraz karty akcji ratowniczych, z poszczególnych jednostek OSP.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nie stwierdzono wypłaty ekwiwalentu za „inne” czynności niż te noszące znamiona akcji ratowniczej,
- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami, w oparciu o prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki ujęte w rozdziale 75412 § 4210 i 4300. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej:

W odpowiedzi na pisemne zapytanie Kontrolującej w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Stare Pole, Pani Agnieszka Michalska – Rojek – Skarbnik Gminy Stare Pole, złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: *”Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych Gmina Stare Pole w roku 2024 zapewniła OSP Stare Pole i OSP Ząbrowo ubezpieczenie zgodnie z załączonymi polisami:*

- 1) Polisa w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych nr DU 32976555 z dnia 28.04.2023 r., okres ubezpieczenia od 01.05.2023 r. do 30.04.2024 r.;*
- 2) Polisa w PZU SA nr 1094330507 z dnia 30.04.2024 r., okres ubezpieczenia od 01.05.2024 r. do 30.04.2025 r.”.*

W celu potwierdzenia powyższej informacji, do oświadczenia została załączona kserokopia polisy ubezpieczeniowej członków wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/8a Załącznika Nr 1* protokołu

beata m...

kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki

W roku 2024, Rada Gminy Stare Pole, Uchwałą nr XXXIV.279.2017 z dnia 29.03.2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy.

- Fundusz sołecki w Gminie Stare Pole, w roku 2024, ustalono na kwotę 451.917,23 zł.
- Kwota bazowa dla Gminy na 2024 rok wynosiła 7.416,99 zł (32.694.592,27 zł wykonane dochody bieżące / 4402 liczba mieszkańców Gminy).
- Wójt Gminy Stare Pole, do dnia 31 lipca 2023 roku, przekazał wojewodzie informację o wysokości przypadających danym sołectwom środków oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb), to jest w dniu 07.07.2023 r.
- Sołtysi złożyli podjęte uchwały wraz z załącznikami, które są wnioskami o przeznaczeniu środków z funduszu sołeckiego ze wskazaniem przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa, na podstawie informacji przekazywanych przez Burmistrza (o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim), wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem do dnia 30.09.2023 r.
- Wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwa oraz ich realizację przedstawia poniższa tabela:

L p.	Sołectwo	liczba mieszkańców w poszczególnych sołectwach	Kwota wg informacji przekazanej przez Kierownika jednostki poszczególny m sołectwom (zł)	Kwota wg wniosków złożonych przez sołtysów do Urzędu (zł)	Data wpływu wniosków do Urzędu złożonych przez sołtysów	Wysokość funduszu wyliczona wg art.3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (zł)	Wyplacona kwota funduszu
1	Złotowo	252	33 524,80	33 524,80	18.09.2023	33 524,80	33 488,35
2	Kaczynos	394	44 056,92	44 056,92	26.09.2023	44 056,92	43 378,48
3	Stare Pole	1802	74 169,91	74 169,91	29.09.2023	74 169,91	74 167,45
4	Kławkki – Szaleniec	178	28 036,22	28 036,22	28.09.2023	28 036,22	28 033,12
5	Janówka	73	20 248,38	20 248,38	27.09.2023	20 248,38	20 236,34
6	Klecie	66	19 729,19	19 729,19	28.09.2023	19 729,19	19 205,73
7	Ząbrowo	374	42 573,53	42 573,53	27.09.2023	42 573,53	42 562,46
8	Szlagnowo	107	22 770,16	22 700,00	20.09.2023	22 770,16	22 639,65
9	Kraszewo – Parwark	195	29 297,11	29 297,11	25.09.2023	29 297,11	29 293,34
10	Królewo	562	56 517,47	56 517,47	20.09.2023	56 517,47	56 287,40
11	Krzyżanowo	307	37 604,14	37 604,14	27.09.2023	37 604,14	37 108,22
12	Kikojty	47	18 319,97	18 319,97	29.09.2023	18 319,97	18 311,73
13	Kaczynos-Kolonia	138	25 069,43	25 000,30	05.09.2023	25 069,43	22 044,43
-	SUMA	4495	451 917,23	451 777,94	-	451 917,23	446 756,70

Scanned signature

- Łączna kwota poniesionych wydatków w roku 2024 z funduszu sołeckiego wyniosła 446.756,70 zł.
- Wójt Gminy Stare Pole, w dniu 07.04.2025 r., złożył w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego, według którego:
 - wysokość Kb wynosiła 7.416,99 zł,
 - kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 446.756,70 zł,
 - wysokość zwrotu obliczona zgodnie z art. 3 ust. 8 pkt ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim, jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 40 %,
 - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 134.027,01 zł (w tym: wydatki bieżące 109.294,41 zł, wydatki majątkowe 24.732,60 zł).

3.5.12 Inne wydatki bieżące

3.5.12.1 Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2024, na terenie Gminy Stare Pole, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, uchwalone Uchwałą Nr L/390/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Stare Pole w 2024 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2024 r., poz. 2088).

Projekt powyższego programu został wysłany do zaopiniowania do Powiatowego Inspektoratu Weterynaryjnego, OTOZ Animals, Kół Łowieckich.

Gmina Stare Pole, w roku 2024, z tytułu poniższych umów i wykonanych usług weterynaryjnych poniosła wydatki, w łącznej kwocie 28.969,80 zł (ujęto w rozdz. 90095 par. 4210, 4300, rozdz. 90013 par. 2820).

W zakresie realizacji zadania dot. opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, w roku 2024, obowiązywały poniższe umowy:

1. Umowa nr 17/2023 z dnia 28.12.2023 r., zawarta pomiędzy Gminą Stare Pole, a Gabinetem Weterynaryjnym „ANIVET”, ul. Grunwaldzka 5a, 82-220 Stare Pole.

Przedmiotem umowy jest świadczenie usług weterynaryjnych na rzecz zwierząt bezdomnych z terenu gminy Stare Pole.

Beata Markowska

Umowa obowiązuje od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. Za wykonanie powyższej umowy, w roku 2024, poniesiono wydatki w łącznej kwocie 7.080,00 zł (nadzór weterynaryjny 4.200,00 zł, sterylizacja/kastracja 2.880,00 zł),

2. Umowa nr 1/2024 z dnia 02.01.2024 r., zawarta pomiędzy Gminą Stare Pole, a Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojano, ul. Rzemieślnicza 2.

Przedmiotem umowy jest odławianie i utrzymanie bezdomnych zwierząt z terenu gminy w schronisku.

Umowa obowiązuje od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Za wykonanie powyższej umowy, w roku 2024, poniesiono wydatki w łącznej kwocie 20.000,00 zł.

Ponadto, poniesiono wydatki z tytułu zakupu karmy dla kotów wolno żyjących w kwocie 1.544,20 zł i z tytułu odbioru padliny w kwocie 345,60 zł.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, wydatki roku 2023, ujęte w rozdziale 90095 § 4210 i 4300. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

3.6 Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2022-2024.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2022 – 2024, Gmina Stare Pole, poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2022 r. – 6.626.625,95 zł,
- 2023 r. – 3.680.928,31 zł,
- 2024 r. – 7.857.549,93 zł.

W budżecie Gminy Stare Pole, planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Stare Pole, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą Nr XXX/226/2021 z dnia 29.12.2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2028,
- Uchwałą Nr XLI/308/2022 z dnia 21.12.2022 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2028,
- Uchwałą XLVIII/362/2023 z dnia 20.12.2023 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2031.

Sejmowski

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2022 – 2024, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2022 – 2024, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano, poniższe zadania zrealizowane przez Gminę Stare Pole:

1. „Przebudowa drogi gminnej nr 203013G – ul. Orzeszkowej w miejscowości Stare Pole”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2022
Zamawiający	Gmina Stare Pole
Nazwa postępowania	Przebudowa drogi gminnej nr 203013G – ul. Orzeszkowej w miejscowości Stare Pole
Numer postępowania	RIF.271.9.2022
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 730.440,08 zł brutto, co stanowi równowartość 164.011,16 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 48/2022 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 03.06.2022 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 03.06.2022 r. (ogłoszenie nr 2022/BZP 00193765/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.06.2022 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. <u>Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.</u>
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą: do dnia 19.07.2022 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7.300,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w dopuszczalnej formie (w pieniądzu) i wymaganym terminie. Zwrotu wadium w pieniądzu dokonano niezwłocznie, a w przypadku wybranego Wykonawcy, zaliczono na poczet należytego wykonania umowy.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 03.06.2022 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi gminnej nr 203013G – ul. Orzeszkowej w miejscowości Stare Pole. Główny Kod CPV: 45000000-7. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono 30.11.2022 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 2 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Transport Ciężarowy, Kupno i Sprzedaż Materiałów Budowlanych Radosław Kamecki, ul. Stawowa 6, 82-316 Milejewo, Cena: 912.989,34 zł,

	Gwarancja: 60 m-cy, 2. Firma Usługowa RADEX Radosław Wierzbicki, Międzyłęż 46, 83-122 Wielkie Walichnowy, Cena: 1.082.198,93 zł, Gwarancja: 60 m-cy.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 20.06.2022 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust. 2 i ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 1.010.100,00 zł.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Transport Ciężarowy, Kupno i Sprzedaż Materiałów Budowlanych Radosław Kamecki, ul. Stawowa 6, 82-316 Milejewo, Cena: 912.989,34 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wystąpił do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 05.07.2022 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 13.07.2022 r. Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 03.01.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.01.2023 r. – numer 2023/BZP 00004771/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 27.389,68 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w pieniądzu, w wymaganym terminie. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: - 70% zabezpieczenia w kwocie 19.172,48 zł (0,30 prowizja bank), zwrócono w dniu 19.12.2022 r. - 30% kwoty zabezpieczenia pozostawiono na okres rękojmi za wady.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr 272.9.2022 zawarta w dniu 13.07.2022 r., pomiędzy Gminą Stare Pole, a firmą Transport Ciężarowy, Kupno i Sprzedaż Materiałów Budowlanych Radosław Kamecki, ul. Stawowa 6, 82-316 Milejewo. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem umowy jest przebudowa drogi gminnej nr 203013G – ul. Orzeszkowej w miejscowości Stare Pole. Szczegółowy zakres prac został określony, m.in., w SWZ, w projektach budowlanych, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Wykonawca zobowiązany jest wykonać przedmiot zamówienia w terminie do dnia 30.11.2022 r. Strony ustaliły, że wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy wyniesie 912.989,34 zł brutto. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbędzie się po dokonaniu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia, na podstawie faktury FAT wystawionej przez Wykonawcę. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Odbiór i zapłata zamówienia: Wykonawca w dniu 29.11.2022 r. zawiadomił pisemnie Zamawiającego o zakończeniu robót.

8

Radosław Kamecki

olw

	W dniu 07.12.2022 r., strony podpisały „Protokół odbioru końcowego”, w którym stwierdzono wykonanie zadania zgodnie z umową. W dniu 07.12.2022 r. Wykonawca wystawił Fakturę VAT na kwotę 912.989,34 zł - zapłaty za fakturę dokonano w dniu 19.12.2022 r. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.</u> Ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.01.2023 r. - nr ogłoszenia 2023/BZP 00004874/01.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na powyższe zadanie zostały ujęte w planie wydatków Uchwałą Nr XXX/227/2021 Rady Gminy Stare Pole z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 r., z późniejszymi zmianami. Gmina Stare Pole, zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050. - plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 13.07.2022 r., wynosił 4.210.903,11 zł, a wykonanie 7.219,00 zł.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Dokument OT nr 56/2022 z dnia 19.12.2022 r. Podpisanie protokołu końcowego odbioru robót nastąpiło w dniu 07.12.2022 r. W ewidencji księgowej konta 011 ujęto w dniu 19.12.2022 r.

2. „Budowa drogi w miejscowości Stare Pole, ul. Juliana Tuwima – inwestycja współfinansowana w ramach Rządowego Funduszu – Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – edycja druga”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Gmina Stare Pole
Nazwa postępowania	Budowa drogi w miejscowości Stare Pole, ul. Juliana Tuwima – inwestycja współfinansowana w ramach Rządowego Funduszu – Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – edycja druga
Numer postępowania	RIF.271.1.2023
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 1.367.301,18 zł brutto, co stanowi równowartość 307.010,32 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 11/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 01.02.2023 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 01.02.2023 r. (ogłoszenie nr 2023/BZP 00076477/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16.02.2023 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą: do dnia 17.03.2023 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 13.600,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w dopuszczalnej formie (w pieniądzu) i wymaganym terminie. Zwrotu wadium w pieniądzu dokonano niezwłocznie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 01.02.2023 r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest budowa drogi w miejscowości Stare Pole, ul. Juliana Tuwima, Główny Kod CPV: 45111200-0. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono 6 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. 16.09.2023 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 5 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Firma Usługowa RADEX Radosław Wierzbicki, Międzyzłę 46, 83-122 Wielkie Walichnowy, Cena: 1.586.749,16 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 2. STRABAG Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 10, 05-800 Pruszków, Cena: 1.804.049,13 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 3. Colas Polska Sp. z o.o., Nowa 49, 62-070 Pałędzie, Cena: 1.566.901,06 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 4. Transport Ciężarowy, Kupno i Sprzedaż Materiałów Budowlanych, Radosław Kamecki, Cena: 1.601.460,00 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 5. HYDRO-MAG, Garcz, ul. Kartuska 46, 83-333 Chmielno, Cena: 2.124.915,98 zł, Gwarancja: 60 m-cy.
0Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 16.02.2023 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust. 2 i ust. 3 ustawy pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 1.765.000,00 zł.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Colas Polska Sp. z o.o., Nowa 49, 62-070 Pałędzie, Cena: 1.566.901,06 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 02.03.2023 r.
Protokół post. o udzielenie zamówienia	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 16.03.2023 r. Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 17.03.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.03.2023 r. – numer 2023/BZP 00141041/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 47.007,03 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji, w wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr 272.1.2023 zawarta w dniu 16.03.2023 r., pomiędzy Gminą Stare Pole, a firmą Colas Polska Sp. z o.o., Nowa 49, 62-070 Pałędzie. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem umowy jest budowa drogi w miejscowości Stare Pole, ul. Juliana Tuwima – inwestycja współfinansowana w ramach Rządowego Funduszu – Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – edycja druga. Szczegółowy zakres prac został określony, m.in., w SWZ, w projektach budowlanych, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Wykonawca zobowiązany jest wykonać przedmiot zamówienia w terminie do 6 miesięcy od dnia podpisania umowy tj. do dnia 16.09.2023 r.

	Strony ustaliły wynagrodzenie umowne Wykonawcy za wykonanie całego przedmiotu zamówienia w wysokości 1.566.901,06 zł brutto, w tym, koszt tablicy w kwocie 2.189,40 zł brutto. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wystąpi konieczność rozszerzenia jego zakresu rzeczowo finansowego, wykonanie robót dodatkowych może nastąpić wyłącznie po spełnieniu warunków określonych w art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp, po sporządzeniu stosownego aneksu do umowy. W przypadku konieczności zaniechania realizacji części zakresu przedmiotu umowy, wynagrodzenie Wykonawcy ulegnie odpowiednio zmniejszeniu. Podstawą określenia wynagrodzenia za zaniechany zakres robót będzie protokół konieczności uzgodniony przez strony oraz kosztorys sporządzony przez Wykonawcę metodą kalkulacji szczegółowej, który Wykonawca jest zobowiązany przedstawić Zamawiającemu w terminie 7 dni roboczych od zawarcia umowy. Wynagrodzenie za zaniechany zakres robót zostanie określone na podstawie kosztorysu szczegółowego sporządzonego w oparciu o ww. przedmiar z uwzględnieniem danych wyjściowych do kosztorysowania przyjętych w kosztorysie szczegółowym. W przypadku wystąpienia konieczności wykonania robót zamiennych wynagrodzenie będzie podlegało zmianie. Podstawą określenia wynagrodzenia za roboty zamienne lub ewentualnych robót zleconych na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3, 4 oraz art. 455 ust. 2 ustawy pzp., będzie protokół konieczności uzgodniony przez strony oraz kosztorysy sporządzone przez Wykonawcę metodą kalkulacji szczegółowej, zawierającej zakres robót według technologii przyjętej w kosztorysie oraz zakres robót podlegający wykonaniu według zamiennej lub dodatkowej technologii, z uwzględnieniem danych wyjściowych do kosztorysowania określonych w umowie. Płatność wynagrodzenia umownego Wykonawcy określonego w umowie odbędzie się po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Wykonawca wystawi dwie faktury za wykonanie usługi (§ 11 ust. 4 umowy): 1. jedna stanowiącą 5 % wynagrodzenia umownego brutto określonego w § 7 ust. 2 niniejszej umowy pomniejszonego o kwotę wykonania i montażu tablicy informacyjnej wskazaną w formularzu ofertowym, nie wcześniej niż 10 dni roboczych przed upływem terminu realizacji zamówienia, o którym mowa w § 2 ust. 2. 2. drugą w wysokości kwoty wskazanej w § 7 ust. 2 pomniejszonej o wartość pierwszej faktury, o której mowa w § 11 ust. 4 pkt 1 po podpisaniu, bez zastrzeżeń, protokołu odbioru końcowego robót budowlanych. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy dokonano następujących zmian postanowień zawartej umowy: • W dniu 22.03.2023 r. Wykonawca wystąpił z wnioskiem o zatwierdzenie zmiany kierownika budowy, ze względu na oddelegowanie, wskazanego pierwotnie, kierownika budowy do innego zadania. Wykonawca przedłożył dokumenty dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej i zawodowej, wskazane w pkt 2.1 lit d) dodatkowych postanowień SWZ. W dniu 24.03.2023 r. Strony podpisały Aneks nr 1/2023, którym dokonano zmiany kierownika budowy. • W dniu 29.06.2023 r. strony podpisały Aneks Nr 2/2023, na podstawie Protokołu konieczności nr 1/2023 z dnia 01.06.2023 r., z którego wynika, m.in., że w toku robót budowlanych objętych umową nr 272.1.2023 z dnia 16.03.2023 r. Wykonawca zaproponował zastosowanie robót zamiennych oraz zaniechanie części robót wskazanych w dokumentacji projektowej w celu prawidłowego wykonania umowy, na co Zamawiający wyraził zgodę, gdyż są to zmiany konieczne. Zamawiający natomiast wystąpił do Wykonawcy z prośbą o rozszerzenie zakresu robót, gdyż wykonanie ich w okresie późniejszym będzie skutkowało ingerencją w nową nawierzchnię, co może grozić utratą gwarancji oraz wygeneruje wyższe koszty realizacji tego zakresu robót dla Zamawiającego. Powyższy aneks podpisano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp oraz zapisów § 7 ust. 5 i § 14 ust. 2 umowy nr 272.1.2023 z dnia 16.03.2023 r. i protokołu konieczności nr 1/2023 z dnia 01.06.2023 r.
--	---

behumowski

	Powyższym aneksem wprowadzono zakres robót dodatkowych oraz zamiennych określonych w protokole konieczności nr 1/2023 z dnia 01.06.2023 r. oraz zwiększono wynagrodzenie do kwoty 1.658.649,64 zł brutto. W dniu 04.09.2023 r. strony podpisały Aneks Nr 3/2023, na podstawie Protokołu konieczności nr 2/2023 z dnia 11.08.2023 r., z którego wynika, m.in., że w toku wykonywanych robót objętych umową nr 272.1.2023 z dnia 16.03.2023 r. stwierdzono, że projektowana lokalizacja jednego ze słupów oświetleniowych jest w kolizji z istniejącym wyjściem z budynku i furtką do działki nr 861/8, w związku z czym należy przesunąć fundament ww. słupa. Powyższy aneks podpisano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp oraz zapisów § 7 ust. 5 i § 14 ust. 2 umowy nr 272.1.2023 z dnia 16.03.2023 r. i protokołu konieczności nr 2/2023 z dnia 11.08.2023 r. Powyższym aneksem wprowadzono zakres robót dodatkowych określonych w protokole konieczności nr 2/2023 z dnia 11.08.2023 r., zwiększono wynagrodzenie do kwoty 1.663.589,91 zł brutto oraz ustalono, że Wykonawca wystawi jedną z dwóch faktur za wykonanie usługi, o której mowa § 11 ust. 4 niniejszej umowy, o wartości 84.972,44 zł brutto, nie wcześniej niż 10 dni roboczych przed upływem terminu realizacji zamówienia, o którym mowa w § 2 ust. 2. Odbiór i zapłata zamówienia: Wykonawca w dniu 06.09.2023 r. zawiadomił pisemnie Zamawiającego o zakończeniu robót. W dniu 11.09.2023 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 84.972,44 zł (zgodnie z powyższą umową) – zapłaty za fakturę dokonano w dniu 25.09.2025 r. W dniu 15.09.2023 r., strony podpisały „Protokół odbioru końcowego”, w którym stwierdzono wykonanie zadania zgodnie z umową. W dniu 20.09.2023 r. Wykonawca wystawił Fakturę VAT na kwotę 1.578.617,47 zł (zgodnie z powyższą umową) - zapłaty za fakturę dokonano w dniu 20.10.2023 r. Łączna kwota wystawionych i zapłaconych faktur, za realizację powyższego zamówienia wyniosła 1.663.589,90 zł (zgodnie z powyższą umową). <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.</u> Ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.10.2023 r. - nr ogłoszenia 2023/BZP 00422760/01.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na powyższe zadanie zostały ujęte w planie wydatków Uchwałą Nr XLI/ 309 /2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2023 r., z późniejszymi zmianami. Gmina Stare Pole, zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60017 § 6050. - plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 16.03.2023 r., wynosił 1.765,000,00 zł, a wykonanie 1.000,00 zł. - plan wydatków na dzień zawarcia Aneksu Nr 2/2023 w dniu 29.06.2023 r., wynosił 1.764,476,08,00 zł, a wykonanie 1.000,00 zł. - plan wydatków na dzień zawarcia Aneksu Nr 3/2023 w dniu 04.09.2023 r., wynosił 1.764,476,08,00 zł, a wykonanie 1.000,00 zł.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Podpisanie protokołu końcowego odbioru robót nastąpiło w dniu 15.09.2023 r. Dokument OT nr 0023/2023 z dnia 29.11.2023 r. W ewidencji księgowej konta 011 ujęto w dniu 29.11.2023 r. – opóźnienie w ujęciu środka trwałego w ewidencji księgowej wyniosło 2 miesiące.

Sejmik

	Kserokopię powyższych dokumentów, ujęto pod pozycją III/... Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.
--	---

3. „Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w Gminie Stare Pole”

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2024
Zamawiający	Gmina Stare Pole
Nazwa postępowania	Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w Gminie Stare Pole
Numer postępowania	ZP.271.8.2024
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 6.722.811,35 zł brutto, co stanowi równowartość 1.449.787,87 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie szacunkowego zestawienia kosztów sporządzonego przez prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą Road System Usługi Inżynierii Drogowej Bartłomiej Bandurski z dnia 18.06.2024 r.
Komisja przetargowa	Czynności przygotowania i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia powierzono Zarządzeniem Nr 54/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 10.07.2024 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 10.07.2024 r. (ogłoszenie nr 2024/BZP 00406899/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.07.2024 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą: do dnia 08.08.2024 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 67.200,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w dopuszczalnej formie (w pieniądzu i gwarancji ubezpieczeniowej) i wymaganym terminie. Zwrotu wadium w pieniądzu dokonano niezwłocznie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 10.07.2024 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w Gminie Stare Pole. Zakres zamówienia obejmuje w szczególności: 1. Opracowanie dokumentacji projektowej zgodnie z wytycznymi zawartymi w Programie Funkcjonalno-Użytkowym: projektu budowlanego, wykonawczego dla wszystkich wymaganych branż, uzyskanie w imieniu Zamawiającego niezbędnych uzgodnień i decyzji oraz uzyskanie ostatecznej decyzji – pozwolenia na budowę inwestycji. 2. Wykonanie robót budowlanych: a) wykonanie robót budowlanych zgodnie z dokumentacją projektową (budowlaną i wykonawczą), b) zorganizowanie i prowadzenie procesu budowy, 3. Opracowanie dokumentacji powykonawczej wraz z wykonaniem powykonawczego operatu geodezyjnego. 4. Uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. 5. Sprawowanie nadzoru autorskiego autora projektu nad dokumentacją projektową, 6. Wykonanie obowiązków wynikających z udzielonej gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia, a także wynikających z rękopisami. Główny Kod CPV: 45233162-2. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin zakończenia robót:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	- termin zakończenia prac projektowych wraz z przedłożeniem uzyskanych niezbędnych pozwoleń: do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 19.09.2025 r. - termin zakończenia robót budowlanych: do 24 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 19.09.2026 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 4 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska, Sikorskiego 2C, 83-200 Pruszcz Gdański, Cena: 12.949.072,48 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 2. Roka Budownictwo Sp. z o.o., ul. Południowa 16C, 83-200 Starogard Gdański, Cena: 9.998.741,34 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 3. Firma Usługa RADEX Radosław Wierzbicki, Międzyłęż 46, 83-122 Wielkie Walichnowy, Cena: 12.334.377,43 zł, Gwarancja: 60 m-cy, 4. Żuławska Grupa Handlowo Usługowa Marek Rudziński, Marek Drozdowski S.C., ul. Zagonowa 25, 82-100 Nowy Dwór Gdański, Cena: 11.900.000,00 zł, Gwarancja: 60 m-cy.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 25.07.2024 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust. 2 i ust. 3 ustawy pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 8.410.000,00 zł.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Roka Budownictwo Sp. z o.o., ul. Południowa 16C, 83-200 Starogard Gdański, Cena: 9.998.741,34 zł, Gwarancja: 60 m-cy Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 05.08.2024 r.
Protokół post. o udzielenie zamówienia	Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 20.09.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.09.2024 r. – numer 2024/BZP 00508261/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 499.937,07 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w wymaganym terminie i kwocie.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr 272.8.2024 zawarta w dniu 19.09.2024 r., pomiędzy Gminą Stare Pole, a firmą Roka Budownictwo Sp. z o.o., ul. Południowa 16C, 83-200 Starogard Gdański. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem zamówienia jest Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w Gminie Stare Pole. Szczegółowy zakres prac został określony w: SWZ, Program Funkcjonalno-Użytkowy, przedmiar robót, opinie geotechniczne, zasady wykonywania montażu tablic informacyjnych. Zakres zamówienia obejmuje w szczególności: 1. Opracowanie dokumentacji projektowej zgodnie z wytycznymi zawartymi w Programie Funkcjonalno-Użytkowym: projektu budowlanego, wykonawczego dla wszystkich wymaganych branż, uzyskanie w imieniu Zamawiającego niezbędnych uzgodnień i decyzji oraz uzyskanie ostatecznej decyzji – pozwolenia na budowę inwestycji. 2. Wykonanie robót budowlanych: a) wykonanie robót budowlanych zgodnie z dokumentacją projektową (budowlaną i wykonawczą), b) zorganizowanie i prowadzenie procesu budowy,

	3. Opracowanie dokumentacji powykonawczej wraz z wykonaniem powykonawczego operatu geodezyjnego. 4. Uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. 5. Sprawowanie nadzoru autorskiego autora projektu nad dokumentacją projektową. 6. Wykonanie obowiązków wynikających z udzielonej gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia, a także wynikających z rękojmi. Termin zakończenia zamówienia ustalono: • termin zakończenia prac projektowych wraz z przedłożeniem uzyskanych niezbędnych pozwoleń: do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 19.09.2025 r. • termin zakończenia robót budowlanych: do 24 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 19.09.2026 r. Strony ustaliły wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy w kwocie 9.998.741,34 zł brutto. Warunki płatności, ustalono: Rozliczenie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy zostanie zrealizowane na podstawie: 1. Faktury częściowej wystawionej po opracowaniu kompletnej dokumentacji projektowej i przedłożeniu Zamawiającemu prawomocnego pozwolenia na budowę, o wartości 305.470,50 zł brutto, 2. Faktury przejściowej nr 1 za wykonanie do 30.04.2026 r. roboty budowlane, wystawionej w oparciu o protokół odbioru, przy czym suma wynagrodzenia objęta fakturą przejściową nr 1 nie może przekroczyć sumy wynagrodzenia Wykonawcy, w części pokrytej pozostałym udziałem własnym Zamawiającego, tj. kwoty 1.808.270,84 zł brutto, 3. Faktury przejściowej nr 2 za wykonane do 30.04.2026 r. roboty budowlane, wystawionej w oparciu o protokół odbioru, przy czym suma wynagrodzenia objęta fakturą przejściową nr 2 nie może przekroczyć 50% wartości dofinansowania zadania z rządowego funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, tj. kwoty 3.942.500,00 zł brutto, 4. Faktury końcowej za wykonanie przedmiotu umowy, obejmującej pozostałe wynagrodzenie bez waloryzacji, 5. Na podstawie odrębnej faktury wystawionej po wykonaniu przedmiotu umowy obejmującej ewentualna waloryzację. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy, do dnia kontroli, tj. 30.06.2025 r. nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Odbiór i zapłata zamówienia: Umowa w trakcie realizacji, do dnia kontroli, tj. 30.06.2025 r., nie dokonywano żadnych rozliczeń z tytułu powyższej umowy.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Według stanu na dzień zawarcia umowy, tj. 19.09.2024 r. przedmiotowe zadanie było ujęte w Wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XLVIII/362/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2028, z późniejszymi zmianami, dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono: - okres realizacji 2024 – 2026, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 10.100.000,00 zł, - limit na rok 2024 w kwocie: 40.000,00 zł, - limit na rok 2025 w kwocie: 5.030.000,00 zł, - limit na rok 2026 w kwocie: 5.030.000,00 zł. Ponadto ustalono, że do końca roku 2024, nie dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej w powyższym zakresie. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Michalska – Rojek – Skarbnik Gminy Stare Pole, o następującej treści, cyt.:

Sebastian

	„Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zabezpieczenia środków finansowych na udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania „Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w gminie Stare Pole „ Na realizację zadania „Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w gminie Stare Pole” Gmina otrzymała dofinansowanie w kwocie 7.885.000 zł. z Rządowego Funduszu Polski Ład – edycja 8/2023/668. Zgodnie z promesą wstępną z dnia 12 października 2023 roku Gmina Stare Pole zobowiązana była do ogłoszenia postępowania zakupowego mającego na celu wyłonienie wykonawcy w terminie 9 miesięcy. Zadanie miało być realizowane w formie zaprojektuj i wybuduj stąd w pierwszej kolejności zlecono opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego dla tego zadania. W WPF na lata 2024-2028 na realizację zadania przed rozpoczęciem procedury przetargowej (Uchwała Nr III/25/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 czerwca 2024r.) zabezpieczono środki finansowe w kwocie 8.450.000 zł z podziałem na lata 2024 – 40.000 zł. 2025 - 4.205.000 zł. 2026 – 4.205.000 zł. Z uwagi na braki kadrowe na stanowisku ds. inwestycji i zamówień publicznych, przygotowanie i przeprowadzenie procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zlecono osobie, która nie była już pracownikiem zatrudnionym na podstawie umowy o pracę. Zastosowanie takiego rozwiązania spowodowane było trudnościami w znalezieniu nowego pracownika i ryzykiem utraty przyznanego dofinansowania. Postępowanie zakupowe ogłoszono w dniu 10 lipca 2024 roku. Zgodnie z zapisami projektu umowy w SWZ pierwsza faktura przejściowa dotyczyła wykonania robót budowlanych do 30.10.2025 r. W dniu 25 lipca dokonano otwarcia ofert. Z uwagi na fakt, iż zabezpieczona na wykonawstwo w WPF kwota 8.410.000 zł. nie pokrywała się z najtańszą ofertą zlecniodawca w dniu 25 lipca 2024 roku zadał pytanie „czy Gmina dokłada brakującą kwotę i mam przygotować wezwanie do złożenia PSD czy postępowanie unieważnić”. W dniu 26 lipca 2024 roku udzieliłam odpowiedzi, że gmina dołoży brakującą kwotę. W WPF na lata 2024-2028 – uchwałą Nr IV/39/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 18 września 2024 roku zwiększono środki na realizację zadania do kwoty 10.100.000 zł. z podziałem na lata: 2024 - 40.000 zł. 2025 - 5.030.000 zł. 2026 – 5.030.000 zł. Umowę z wykonawcą podpisano w dniu 19 września 2024 roku. Z uwagi na zapisy § 12 umowy w części dotyczącej warunków płatności - do 30.04.2026 r. na etapie opracowania budżetu gminy Stare Pole na rok 2025 wystąpiłam do wykonawcy o przestanie harmonogramu rzeczowo - finansowego, w którym wykonawca poda dokładne terminy realizacji poszczególnych etapów. Wykonawca przesłał harmonogram w dniu 4 listopada 2024 roku. Z treści harmonogramu wynikało, że: - prace projektowe będą realizowane w okresie styczeń-wrzesień 2025 – wartość umowy 305.470,50 zł. -roboty budowlane będą realizowane w okresie październik-grudzień 2025 – wartość umowy 5.750.770,84 zł. - roboty budowlane będą realizowane w okresie styczeń -wrzesień 2026 – wartość 3.942.500 zł. Wydatki na realizację zadania w podziale na lata 2025-2026 zabezpieczono zgodnie z jego treścią w Uchwale Nr VII/58/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2029”. Powyższe wyjaśnienie z załącznikami wraz z umową, ujęto pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Umowa w trakcie realizacji.

Łukasz...

3.6.3 Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

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

W roku 2024, Gmina Stare Pole, z tytułu wniesienia wkładów do Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, w kwocie 238.343,00 zł - Uchwała Nr III/19/2024 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie wniesienia środków finansowych do Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim.

3.6.5 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.*

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Stare Pole, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2024 rok, uchwalony Uchwałą Nr XLVIII/363/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 r., z późniejszymi zmianami. Poniższe zestawienia otrzymanych dotacji zostały przedstawione na podstawie,



Schmidt



m.in, zestawień opracowanych przez Panią Agnieszkę Michalską – Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące, w Gminie Stare Pole, w 2024 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	2010	PUW	Zwrot podatku akcyzowego rolnikom	866 336,06	866 336,06	-	Urząd Gminy
2	60004	2010	PUW	Transport na wybory	8 000,00	5 000,00	3.000,00 20.06.2024	Urząd Gminy
3	75011	2010	PUW	USC, sprawy obywatelskie i inne zadania zlecone	90 524,00	90 524,00	-	Urząd Gminy
4	75101	2010	KBW	Aktualizacja rejestru wyborców	910,00	910,00	-	Urząd Gminy
5	75109	2010	KBW	Wybory do rad gmin, wójtów	57 178,00	57 177,50	0,50 22.11.2024	Urząd Gminy
6	75113	2010	KBW	Wybory do Parlamentu Europejskiego	31 841,00	31 840,50	0,50 22.11.2024	Urząd Gminy
7	80153	2010	PUW	Zakup podręczników i ćwiczeń	50 305,00	47 865,82	77,85 13.09.2024 2.361,33 30.12.2024	Szkoła Podstawowa
8	85195	2010	PUW	Pokrycie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych	166,00	166,00	-	GOPS
9	85215	2010	PUW	Dodatek energetyczny	140 595,00	120 551,99	20.043,01 31.12.2024	GOPS
10	85228	2010	PUW	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	12 900	12 900,00	-	GOPS
11	85295	2010	PUW	Dodatek osłonowy	131 224,52	131 223,74	0,78 13.09.2024	GOPS
12	85502	2010	PUW	Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny	2 728 876,00	2 723 069,84	5.806,16 31.12.2024	GOPS
13	85502	2060	PUW	Świadczenia rodzinne – zakup licencji	2 000,00	912,66	1.087,34 31.12.2024	GOPS
14	85503	2010	PUW	Karta dużej rodziny	500,00	391,00	109,00 27.12.2024	Urząd Gminy
15	85513	2010	PUW	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	30 600,00	30 596,16	3,84 31.12.2024	GOPS

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone

Schumann

nh

w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową z budżetu państwa na wypłatę w 2024 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (rozdział 01095).

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

Wojewoda Pomorski, pismem z dnia 18.04.2024 r. zawiadomił Gminę Stare Pole, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów, Gminie Stare Pole, na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2024 r. przyznano kwotę 589.887,42 zł. Następnie Wojewoda Pomorski, pismem z dnia 11.10.2024 r. zawiadomił Gminę Stare Pole, że Gminie Stare Pole, na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za II okres płatniczy 2024 r. przyznano kwotę 276.448,64 zł.

W związku z powyższym łączna kwota dotacji przyznana Gminie Stare Pole w 2024 roku wyniosła 866.336,06 zł i została przelana na rachunek Gminy w 2 częściach: w dniu 23.04.2024 r. w kwocie 589.887,42 zł oraz w dniu 29.10.2024 r. w kwocie 276.448,64 zł.

W roku 2024, „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2024” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2024”, Gmina Stare Pole sporządziła w dniu 11.12.2024 r.

Z powyższych sprawozdań wynika, że w 2024 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 889.958,92 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 866.336,06 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 849.349,08 zł oraz kwota dotacji

Schmidt

dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 16.986,98 zł,

- łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 866.336,06 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 849.349,08 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 16.986,98 zł,
 - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 866.336,06 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 849.349,08 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 16.986,98 zł,
 - nadpłata / niedopłata – 0,00 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 150 szt.,
 - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 6.173,0900 ha,
 - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 5.414,8155 ha,
 - łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 341.8100,
 - łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych koni zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 6,47,
 - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 581.745,8380,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 889.958,92 zł,
 - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 849.349,08 zł.



Sebastian



Otrzymałą dotację w wysokości 866.336,06 zł, wykorzystano w kwocie 866.336,06 zł, na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą (ujęto w rozdz. 01095).

Kwota wykorzystanej dotacji została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2024 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. w rozdziale 01095.

Ponadto ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2024 roku dokonano na podstawie 150 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Stare Pole, w niniejszej sprawie. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych decyzji o następujących numerach: FPII.3144.3.2024, FPII.3144.7.2024, FPII.3144.11.2024, FPII.3144.18.2024, FPII.3144.21.2024, FPII.3144.22.2024, FPII.3144.27.2024, FPII.3144.32.2024, FPII.3144.41.2024, FPII.3144.45.2024.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku składane były w prawidłowym terminie,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano w prawidłowym terminie.

3.7.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Gmina Stare Pole, w roku 2024, nie otrzymała dotacji w powyższym zakresie.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	75814	2030		Refundacja wydatków na	74 613,33	74 613,33	-	Urząd Gminy



			PUW	zadania z funduszu sołeckiego rok 2023				
2	80103	2030	PUW	Zakup książek do biblioteki	2.500,00	2.500,00	-	Szkoła Podstawowa
3	80104	2030	PUW	Wychowanie przedszkolne	504.039,00	481.575,54	22.463,46 23.12.2024	Przedszkole
4	80149	2030	PUW	Wychowanie przedszkolne	19.844,00	19.844,00	-	Przedszkole
5	85205	2030	PUW	Przemoc w rodzinie	6.000	6.000	-	GOPS
6	85213	2030	PUW	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	21.400	20.428,73	971,27 31.12.2024	GOPS
7	85214	2030	PUW	Zasiłki okresowe	21.000	20.657,89	342,11 31.12.2024	GOPS
8	85216	2030	PUW	Zasiłki stałe	233.381,00	233.381,00	-	GOPS
9	85219	2030	PUW	Dofinansowanie działalności GOPS	131.210,00	131.022,95	187,05 31.12.2024	GOPS
10	85230	2030	PUW	Program „Posiłek w domu i w szkole”	72.000	72.000	-	GOPS
11	85415	2030	PUW	Stypendia socjalne	23.348,00	16.032,09	7.315,91 27.12.2024	Urząd Gminy
12	85504	2030	PUW	Asystent rodziny – dodatek motywacyjny	7.645,00	6.635,02	9,98 31.12.2024	GOPS
13	85516	2030	PUW	Żłobek – dodatki motywacyjne	44.652,00	39.862,11	4.789,89 23.12.2024	Żłobek

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	6300	Województwo Pomorskie	Aktywne Sołectwo Pomorskie 2024	20 000,00	20 000,00	-	Urząd Gminy
2	75814	6330	PUW	Refundacja wydatków na zadania z funduszu sołeckiego rok 2023	32 971,43	32 971,43	-	Urząd Gminy
3	85203	6310	PUW	Utworzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Janówce	773 120,24	773 120,24	-	Urząd Gminy

Powyższe dotacje rozliczono i wykorzystano w całości.

Łukasz...

Szczegółową kontrolą objęto dotację pod poz. nr 1.

W dniu 05.04.2024 r. Gmina Stare Pole zawarła z Województwem Pomorskim umowę Nr 221/UM/DROŚ/2024. Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- przedmiotem umowy jest udzielenie Gminie dotacji celowej w wysokości 20.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania Zagospodarowanie placu rekreacyjno-integracyjnego przy świetlicy wiejskiej w Ząbrowie w miejscowości Ząbrowo, nr działki 152.
- Gmina zobowiązuje się wykonać zadanie, o którym mowa powyżej, do dnia 31.10.2024 r.,
- Rozliczenie dotacji nastąpi poprzez przedłożenie sprawozdania końcowego wraz ze stosownymi dokumentami wskazanymi w umowie, w ciągu 15 dni od daty rzeczywistego wykorzystania dotacji.

W wyniku kontroli ustalono:

- kwota dotacji w wysokości 20.000,00 zł, wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 22.04.2024 r.,
- Gmina Stare Pole, w dniu 12.11.2024 r. dostarczyła do Województwa Pomorskiego, powyższe sprawozdanie wraz ze stosownymi dokumentami wskazanymi w umowie,
- Udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości, tj. w kwocie 20.000,00 zł.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60004	2330	Województwo Pomorskie	Ulgi ustawowe w przewozach o charakterze użyteczności publicznej	139 337,72	139 337,72	-	Urząd Gminy
2	60014	2320	Powiat Malborski	Utrzymanie zieleni przydrożnej na terenie gminy Stare Pole przy drogach powiatowych	7 947,00	7 947,00	-	Urząd Gminy

Powyższe dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną pod poz. nr 2 powyższej tabeli.

W dniu 06.03.2024 r. Gmina Stare Pole, zawarła Porozumienie Nr 6II/2024 w sprawie przejęcia od Powiatu Malborskiego zadania publicznego – zarządzania drogami powiatowymi

położonymi w granicach administracyjnych gminy Stare Pole w zakresie utrzymania zieleni przydrożnej.

Z powyższego porozumienia wynika, m.in., że:

- powyższe zadanie Gmina realizować będzie w ramach otrzymanej dotacji celowej na powierzone zadania.
- kwota dotacji w 2024 r. wyniesie nie więcej niż 7.947,00 zł brutto,
- powyższa dotacja przekazana zostanie Gminie do dnia 15.09.2024 r. w kwocie 7.947,00 zł.
- Gmina zobowiązana jest do złożenia rozliczenia z wykorzystanych środków dotacji, do Powiatu w terminie do 15.12.2024 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do powyższej umowy wraz określonymi w umowie dokumentami.

W wyniku kontroli ustalono:

- Dotacja na rachunek Gminy Stare Pole wpłynęła w dniu 30.08.2024 r., w kwocie 7.947,00 zł,
- Gmina Stare Pole, w dniu 06.11.2024 r. wysłała do Powiatu Malborskiego, powyższe sprawozdanie wraz ze stosownymi dokumentami wskazanymi w umowie,
- Udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości, tj. w kwocie 7.947,00 zł.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Poniższe zestawienia udzielonych dotacji zostały przedstawione na podstawie, m.in, zestawień opracowanych przez Panią Agnieszkę Michalską – Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2024 roku, Gmina Stare Pole, udzieliła następujących dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92109	2480	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu	Dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury	1 415 000,00	1 415 000,00	-
2	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Polu	Dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury	139 500,00	139 500,00	-

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy zostały zaplanowane w Uchwale Nr XLVIII/363/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 r., z późniejszymi zmianami.

W wyniku kontroli wybranych dotacji ustalono:



- powyższe dotacje zostały przekazane na działalność bieżącą instytucji kultury,
- w Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały regulacje dotyczące trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych podmiotom, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, wprowadzone Zarządzeniem Nr 54/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20.11.2013 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Stare Pole dla samorządowych instytucji kultury,
- zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, określonymi w powyższym zarządzeniu, Instytucje Kultury, rozliczenia dotacji podmiotowych za rok 2024 r., złożyły w wymaganym terminie (do dnia 31.01.2025 r.), na określonym wzorze.

Powyższe rozliczenia zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Stare Pole, w dniu 24.02.2025 r.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2024 roku, Gmina Stare Pole, nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Gmina Stare Pole, w roku 2024, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	90005	2830	Mieszkańcy gminy	Ciepłe mieszkanie	125.795,05	125.795,05	-
2	90013	2820	OTOZ Animals	Odławianie i utrzymanie bezdomnych zwierząt z terenu gminy w schronisku, w tym zapewnienie odpowiedniego schronienia, wyżywienia oraz opieki	20.000	20.000	-
3	92120	2720	Parafia św. Mikołaja w Królewie	Remont zabytku - kościoła	24.000	24.000	-
4	92605	2820	Stowarzyszenie Sportowe „Błękitni” Stare Pole	Razem gramy w piłkę nożną	125.000	125.000	-
5	92605	2820	Polski Związek Wędkarski Okręg Elbląg Koło Stare Pole	„Ryby, woda i przygoda” zawody wędkarskie w Gminie Stare Pole	9.000	9.000	-

Powyższe dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje wykazane pod poz. nr 2, 4, 5 powyższej tabeli.

Powyższe dotacje zostały udzielone po uprzednim ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Stare Pole w 2024 r. na podstawie Zarządzenia Nr 103/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 16.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Stare Pole w 2024 r. i tak:

- Dot. poz. nr 2 powyższej tabeli:
 - w dniu 02.01.2024 r. Gmina Stare Pole, zawarła z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojanie, umowę Nr 1/2024 o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - przedmiotem umowy była realizacja zadania pod nazwą „Odławianie i utrzymanie bezdomnych zwierząt z terenu gminy w schronisku, w tym zapewnienie odpowiedniego schronienia, wyżywienia oraz opieki”, określonym szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.12.2023 r.,
 - termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.,
 - Gmina zobowiązała się do udzielenia dotacji w kwocie 20.000,00 zł,
 - rozliczenie dotacji nastąpi po złożeniu przez Zleceniobiorcę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w umowie, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
- Dot. poz. nr 4 powyższej tabeli:
 - w dniu 02.01.2024 r. Gmina Stare Pole, zawarła ze Stowarzyszeniem Sportowym Gminny Klub Sportowy „Błękitni” Stare Pole z siedzibą w Starym Polu, umowę Nr 3/2024 o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - przedmiotem umowy było realizacja zadania pod nazwą „Razem gramy w piłkę nożną”, określonym szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 08.12.2023 r.,
 - termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.,
 - Gmina zobowiązała się do udzielenia dotacji w kwocie 125.000,00 zł,
 - rozliczenie dotacji nastąpi po złożeniu przez Zleceniobiorcę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w umowie, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
- Dot. poz. nr 5 powyższej tabeli:
 - w dniu 02.01.2024 r. Gmina Stare Pole, zawarła z Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego w Elblągu Koło PZW Stare Pole, z siedzibą w Krzyżanowie, umowę Nr

Stare Pole

olk

2/2024 o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- przedmiotem umowy było realizacja zadania pod nazwą „Ryby, woda i przygoda” - zawody wędkarskie w Gminie Stare Pole”, określonym szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 08.12.2023 r.,
- termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.,
- Gmina zobowiązała się do udzielenia dotacji w kwocie 9.000,00 zł,
- rozliczenie dotacji nastąpi po złożeniu przez Zleceniobiorcę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w umowie, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina przekazała dotacje wszystkim Zleceniobiorcom w określonej w umowie kwocie i terminie,
- wszyscy Zleceniobiorcy, złożyli sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w umowie, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- jak wynika z notatki służbowej pracownika merytorycznego, wszyscy Zleceniobiorcy wykorzystali dotacje w pełnej wysokości i zgodnie z jej przeznaczeniem.

1.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego:

Gmina Stare Pole, w roku 2024, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60014	6300	Powiat Malborski	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2934 G Ząbrowo - Błotnica	426 571,98	426 571,98	-
2	75495	2710	Województwo Pomorskie	Pomorskie OSP 2024	19.938,00	19.938,00	-
3	90078	6300	Gmina Paczków	Usuwanie skutków powodzi – zakup samochodu asenizacyjnego	50.000,00	50.000,00	-

Powyższe dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wskazaną pod poz. nr 1 powyższej tabeli.

W dniu 26.08.2024 r. Gmina Stare Pole, zawarła umowę Nr 17/II/2024 r. z Powiatem Malborskim, z której wynika, m.in.:

- przedmiotem umowy było pomoc finansowa udzielona przez Gminę Stare Pole w roku 2024

dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej 2934G w powiecie malborskim”,

- termin zakończenia inwestycji ustalono wyznaczono do dnia 31.10.2024 r.,
- udział Gminy Stare Pole w finansowaniu powyższego zadania wyniesie 426.571,98 zł,
- środki finansowe zostaną przekazane na konto Powiatu Malborskiego, w ciągu 14 dni od daty otrzymania informacji na piśmie o zakończeniu powyższej inwestycji,
- Powiat Malborski przedłoży Gminie Stare Pole rozliczenie finansowe udzielonej pomocy wraz ze stosownymi dokumentami, określonymi w powyższej umowie do dnia 15.12.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina przekazała środki do Powiatu Malborskiego w dniu 22.11.2024 r.,
- Powiat Malborski w dniu 11.12.2024 r. złożył Gminie Stare Pole rozliczenie finansowe udzielonej pomocy wraz ze stosownymi dokumentami,
- kwota dotacji została wykorzystana w pełnej wysokości, tj. w kwocie 426 571,98 zł.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W Gminie Stare Pole, w roku 2023 i 2024, podjęło następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stare Pole:

- 1) **Budżet na rok 2023**, został uchwalony Uchwałą Nr XLI/309/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stare Pole na rok 2023 (z późn.zm.):
 - planowany deficyt budżetowy w wysokości 2.927.509,70 zł, który pokryty zostanie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 500.000,00 zł,
 - upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 120.000,00 zł.
- 2) **Budżet na rok 2024**, został uchwalony Uchwałą Nr XLVIII/363/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stare Pole na rok 2024 (z późn.zm.):

Sejmowski

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 178.850,44 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 500.000,00 zł,
- upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł.

Gmina Stare Pole, w latach 2023 i 2024 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Panią Agnieszkę Michalską Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Stare Pole, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 i 2024:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2023		2024	
	3.397.509,70	9.910.912,68	524.850,44	12.085.368,62
Kredyty i pożyczki, w tym:	0	0	0	0
- ze sprzedaży papierów wartościowych	0	0	0	0
Splata pożyczek udzielonych	120.000	120.000	0	0
Nadwyżka z lat ubiegłych	3.277.509,70	7.690.912,68	524.850,44	10.335.368,62
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0	0	0	0
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0	2.100.000,00	0	1.750.000,00
Inne źródła	0	0	0	0
Rozchody Ogółem:	2023		2024	
	470.000	470.000	350.000	350.000
Splaty kredytów i pożyczek	350.000	350.000	350.000	350.000
Pożyczki (udzielone)	120.000	120.000	0	0
Wykup papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne cele	0	0	0	0

Michalska

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Gmina Stare Pole, nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.2.1. Przychody

Kredyty / pożyczki / sprzedaż papierów wartościowych – otrzymane

W Gminie Stare Pole, w roku 2023 i 2024, nie wystąpiły przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek / kredytów / sprzedaży papierów wartościowych.

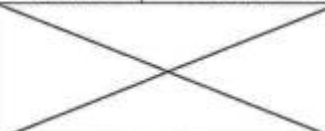
3.8.2.2. Rozchody

Kredyty / pożyczki / wykup papierów wartościowych - spłata

W gminie Stare Pole, łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętego kredytu, wyniosła:

- w roku 2023 kwotę 350.000,00 zł,
- w roku 2024 kwotę 350.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała a do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2023(zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2024 (zł)
1.	Umowa kredytu nr 18/3055 + aneks Nr 1	23.07.2018 15.01.2019	3.000.000	do 30.06.2028	kwartalnie od 31.03.2019 do 30.06.2028	1.750.000	1.400.000	350.000	350.000
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2023 i 2024:								350.000	350.000
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						1.750.000	1.400.000		
z prefinansowaniem						0	0		
bez prefinansowania						1.750.000	1.400.000		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21), na koniec roku 2023 i 2024, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- za rok 2023 w Urzędzie Gminy Stare Pole, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2023 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.750.000,00 zł,
- za rok 2024 w Urzędzie Gminy Stare Pole, w zakresie zobowiązań według tytułów

dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2024 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.400.000,00 zł,

- dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- powyższe operacje finansowe ujmowano w ewidencji księgowej konta 134,
- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z post. zawartych umów.

3.8.3. Kredyty, pożyczki, papiery wartościowe

Gmina Stare Pole, w roku 2023 i 2024, nie zaciągała zobowiązań z powyższym zakresie.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę

Gmina Stare Pole, w roku 2023 i 2024 nie osiągnęła przychodu w powyższym zakresie.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2023 i 2024 Gmina Stare Pole poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2023 w wysokości 133.957,55 zł,
- w roku 2024 w wysokości 92.835,78 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek (łączna kwota w danym roku), w latach 2023 – 2024, przedstawia poniższa tabela:

Bank / nr i data umowy kredytu	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2023 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2024 roku (w zł)
BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO 18/3055 z dnia 23.07.2018 r.	133.957,55	92.835,78

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Stare Pole (w jednostce), w roku 2023 i 2024, odsetki od powyższych kredytów /pożyczek/ obligacji, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2023 i 2024, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130, roku 2023 i 2024,

Schumann

- odsetki uiszczano terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Stare Pole, w roku 2023 i 2024 nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Gminy Stare Pole, wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2023 r. i 2024 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2023 – 2024:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2023 rok				
Dochody majątkowe łącznie	3.575.619,53 zł (uchwała budżetowa i WPF)	1.883.445,65 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.144.253,45	113,45%
w tym, ze sprzedaży majątku	225.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	225.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	299.205,04	132,98 %
2024 rok				
Dochody majątkowe łącznie	5.311.624,54 zł (uchwała budżetowa i WPF)	6.564.469,10 zł (uchwała budżetowa i WPF)	6.762.593,82	103,02 %
w tym, ze sprzedaży majątku	300.000 ,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.100.000 ,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.487.792,56	118,47 %

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, w zakresie odbierania i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Pole, obowiązywała umowa Nr 272.17.2022 z dnia 29.12.2022 r., zawarta pomiędzy Gminą Stare Pole, a spółką KOMA Olsztyn Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, ul. Towarowa 20A. Przedmiotem powyższej umowy była usługa w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz wskazanych nieruchomości niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r. Do powyższej umowy zawarto Aneks Nr 1/2024, w dniu 28.06.2024 r. Całkowita kwota wynagrodzenia, z tytułu realizacji powyższej umowy, w poszczególnych latach wyniosła:

- w roku 2023, w kwocie 1.999.917,00 zł,
- w roku 2024, w kwocie 1.958.022,32 zł,

to jest łącznie 3.957.939,32 zł.

W roku 2024, przeprowadzono postępowanie przetargowe na usługę w zakresie odbierania

Michał

nh

i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz wskazanych nieruchomości niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r., w wyniku którego, w dniu 30.12.2024 r. podpisano umowę Nr 19/272/2024.

Kontrolą objęto powyższe postępowanie, a wyniki przedstawiono poniżej:

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2024
Zamawiający	Gmina Stare Pole
Nazwa postępowania	Usługa w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz wskazanych nieruchomości niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r.
Numer postępowania	ZP.271.11.2024
Rodzaj zamówienia	Usługa
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 3.875.969,88 zł brutto, co stanowi równowartość 835.860,75 euro. Jak wynika ze sporządzonej notatki służbowej pracownika Urzędu Gminy Stare Pole, z dnia 01.10.2024 r., oszacowanie wartości zamówienia dokonano na podstawie świadczonych usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz wskazanych nieruchomości niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK udzielonych w latach wcześniejszych.
Komisja przetargowa	Komisja Przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 75/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 01.10.2024 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 14.10.2024 r. oraz opublikowane w Dz. Urz. UE: 627646-2024 z dnia 17.10.2024 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.11.2024 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. <u>Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wykonawca złożył ofertę zgodnie z wymogiem.</u>
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 90 dni, tj. do dnia 16.02.2025 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, aspekty środowiskowe 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wnieścia wadium w kwocie 75.000,00 zł. Wykonawca złożył wadium w prawidłowej wysokości i w prawidłowym terminie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego, - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 19.11.2024 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest usługa w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz wskazanych nieruchomości niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r. Kod główny CPV: 90533000





	Szczegółowy zakres zamówienia został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 1 Oferta wpłynęła w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	KOMA Olsztyn Sp. z o.o., ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn, z ceną 2.979.134,54 zł.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19.12.2024 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 3.200.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez KOMA Olsztyn Sp. z o.o., ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn, z ceną 2.979.134,54 zł. Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu. Oferta przedstawia najkorzystniejszy bilans przyjętych kryteriów oceny i została uznana za ofertę najkorzystniejszą.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, za pomocą platformy zakupowej w dniu 19.12.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 10.01.2025 r. oraz opublikowane w Dz. Urz. UE: 18482-2025 z dnia 13.01.2025 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowiło kwotę 89.374,04 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w prawidłowym terminie i wysokości.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr 19/272/2024 z dnia 30.12.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Stare Pole, a KOMA Olsztyn Sp. z o.o., ul. Towarowa 20A, 10-417 Olsztyn. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiot umowy: Usługa w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz wskazanych nieruchomości niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Stare Pole oraz gminnego PSZOK w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r. Termin realizacji umowy: okres 24 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2026 r. Strony ustaliły, że wynagrodzenie należne Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie obliczane miesięcznie z zastosowaniem stawek określonych w Wykazie cen (załącznik nr 1 do SWZ), za faktycznie wykonane usługi. Całkowity koszt wykonania umowy ustalono na kwotę 2.979.134,54 zł brutto (określona w ofercie Wykonawcy). Strony ustalają, że wynagrodzenie należne Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie płatne miesięcznie. Wykonawca wraz ze sprawozdaniem miesięcznym przedłoży kalkulację wynagrodzenia za dany miesiąc zgodnie ze stawkami ujętymi w Wykazie cen. Wynagrodzenie płatne będzie na rachunek Wykonawcy na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy, tj. do dnia kontroli 30.06.2025 r. nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Zapłata wynagrodzenia:

	Do dnia kontroli, tj. dnia 30.06.2025 r. Wykonawca wystawił 4 faktury VAT, na łączną kwotę 844.048,07 zł - zapłaty za powyższe faktury dokonano w terminie określonym w umowie.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Rada Gminy Stare Pole Uchwałą Nr XLVIII/362/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2028, upoważniła Wójta Gminy 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.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały:

- Uchwała Nr XXXVIII/296/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 października 2022 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Stare Pole;
- Uchwała Nr XL/306/2022 Rady Gminy Stare Pole z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Stare Pole.
- Uchwała Nr XLIII/325/2023 Rady Gminy Stare Pole z dnia 1 marca 2023 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności.
- Uchwała nr X/92/2019 Rady Gminy Stare Pole z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Agnieszkę Michalską – Rojek – Skarbnika Gminy Stare Pole, ustalono, że uzyskane dochody i poniesione wydatki, przez Gminę Stare Pole, na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w roku 2024 wyniosły:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024 (w zł)
1	2	3
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.341.558,91
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	2.034.493,70
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.968.456,95

Schramm

	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	2.491,98
	• obsługi administracyjnej tego systemu	63.544,77
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
	• inne, wynikające z ustawy	
4.	Różnica: Stan środków (poz. 1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	- 692.934,79

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

Rada Gminy Stare Pole, w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi podjęła następujące uchwały:

- Uchwała Nr XLVIII/364/2023 z dnia 20.12.2023 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (do wysokości 895.725,40 zł),
- Uchwała Nr VII/64/2024 z dnia 30.12.2024 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (do wysokości 574.948,00 zł).

Naliczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2024 r.:

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2024 r. w przypadku 10, losowo wybranych, deklaracji złożonych w roku 2024, o następujących numerach: DEK.1.2024, DEK.2.2024, DEK.3.2024, DEK.4.2024, DEK.5.2024, DEK.6.2024, DEK.7.2024, DEK.8.2024, DEK.9.2024, DEK.10.2024.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy Stare Pole.

Ponadto ustalono, że Gmina Stare Pole, w roku 2024 r., dochody i wydatki w powyższym zakresie, wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”. Dane wykazane w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2024 r. oraz Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2024 r., były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podejmowane działania windykacyjne w roku 2024, w stosunku do 7 najwyżej zadłużonych płatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabeli załączonej do akt roboczych, *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.




IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole, regulowały uchwały Rady Gminy Stare Pole i Zarządzenia Wójta Gminy Stare Pole, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole, stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Stare Pole, uregulowano w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 106/2024 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna,
- ewidencja szczegółowa do konta 011, prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych,
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego,
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości oraz wartość umorzenia.

W roku 2024, w Urzędzie Gminy Stare Pole, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2024 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2024 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2024 r.
00 – Grunty	2 739 625,56	1 383 626,41	568 190,75	3 555 061,22
01 – Budynki	7 013 969,33	2 003 189,64	843 417,71	8 173 741,26
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 782 744,62	2 768 135,82	1 300 890,33	61 249 990,11
03 – Kotły i maszyny energetyczne	490 796,16	40 096,77	0,00	530 892,93

Sejmik Gminy Stare Pole

04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	318 448,76	0,00	0,00	318 448,76
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	156 278,77	21 499,99	0,00	177 778,76
06 – Urządzenia techniczne	2 253 037,74	0,00	0,00	2 253 037,74
07 – Środki transportu	812 159,39	159 800,00	0,00	971 959,39
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	249 202,80	0,00	0,00	249 202,80
Razem:	73 816 263,13	6 376 348,63	2 712 498,79	77 480 112,97

3.2.13. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł, podlegające stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych w miesiącu grudniu, w roku 2024, tj. (Nr dowodu księgowego/pozycja): 292/7, 292/5, 262/13, 262/14, 259/10, 229/21, 186/49, 181/16, 160/15, 31/53, 24/8.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych zaewidencjonowano na koncie 011 w prawidłowym okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem niżej wymienionych, tj.:
 - dowód 292/7 – protokół końcowego odbioru robót z dnia 29.10.2024 r. – OT 066/2024 z dnia 07.11.2024 r. – kwota 24.110,48 zł – ujęto na koncie 011 w dniu 07.11.2024 r.,
 - dowód 292/5 – protokół odbioru końcowego robót z dnia 23.10.2024 r. – OT (bez numeru) z dnia 07.11.2024 r. – kwota 13.200,00 zł – ujęto na koncie 011 w dniu 07.11.2024 r.,
 - dowód 262/13 – Akt notarialny (sprzedaż działki) z dnia 09.09.2024 r. – kwota 320,00 zł – ujęto na koncie 011 w dniu 07.10.2024 r.,
 - dowód 262/14 - Akt notarialny (sprzedaż działki) z dnia 09.09.2024 r. – kwota 1.758,00 zł – ujęto na koncie 011 w dniu 07.10.2024 r.,
 - dowód 259/10 – protokół odbioru robót z dnia 30.09.2024 r. – kwota 809.501,71 zł – ujęto na koncie 011 w dniu 03.10.2024 r.,

Sędziowski

- dowód 229/21 – faktura zakupu z dnia 14.08.2024 r. – kwota 159.800,00 zł - ujęto na koncie 011 w dniu 03.09.2024 r.,
- odpisu amortyzacyjnego, w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych,

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 011, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użyczeniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania. Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł, nie przekraczających 10.000,00 zł.

Stan konta 1.105.348,65 zł.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan pozostałych środków trwałych w miesiącu grudniu, w roku 2024, tj. (Nr dowodu księgowego/pozycja): 337/72, 337/89, 32/3, 327/7, 335/59, 337/94, 327/20, 335/16, 335/27, 335/30, 335/33, 337/22, 337/25, 337/51, 337/54, 316/27, 317/2, 317/3.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, ujmowano na koncie 013 i 072 (umarzano jednorazowo w pełnej wartości), w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem następujących dowodów księgowych:

- 316/27 – faktura zakupu z dnia 21.11.2024 r. – kwota 7.000,00 zł – ujęcie na koncie 013/072 w dniu 03.12.2024 r.,
- 317/2 – faktura zakupu z dnia 25.11.2024 r. – kwota 1.559/97 zł – ujęcie na koncie 013/072 w dniu 04.12.2024 r.,
- 317/3 – faktura zakupu z dnia 25.11.2024 r. – kwota 283,95 zł – ujęcie na koncie 013/072 w dniu 04.12.2024 r.,

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 013, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/2 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Stan konta 020, na dzień 01.01.2024 r. wynosił 116.061,19 zł, na dzień 31.12.2024 r. wynosił 116.868,69 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2024 r., ujętych na koncie 020 (2 pozycje - zwiększenia).

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2024 wszystkie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych, ujęto na koncie 020, w prawidłowym okresie sprawozdawczym. Umorzenie zaewidencjonowano na koncie 072, umorzono w 100%.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Jak wynika z obowiązującej, w roku 2024 polityce rachunkowości, konto 071, służy, cyt.: „Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu. Odpisy umorzeniowe naliczane są za okresy roczne. Naliczone odpisy należy księgować w korespondencji z kontem Wn 400 – Amortyzacja. Umorzenie nalicza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję analityczną do konta 071 prowadzi się wspólnie z ewidencją analityczną do konta 011 - środki trwałe oraz 020 – wartości niematerialne i prawne w systemie komputerowym „Środki trwałe”.

W wyniku kontroli ustalono, że na koncie 071 ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych konta 011, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Naliczone odpisy księgowano w korespondencji z kontem 800, następnie na koniec roku dokonywano przeksięgowania na konto 400.

Odpisy umorzeniowe dokonywano w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem za okres całego roku.

Szczegółowa ewidencja środków trwałych, umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania koncie 011, gdzie opisano wyniki kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Jak wynika z obowiązującej, w roku 2024 polityce rachunkowości, konto 072, służy, cyt.:



Schunowicz

ch

„Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia. Umorzenie na koncie 072 księguje się w korespondencji ze stroną Wn konta 400. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych”.

Na koncie 072 ewidencjonowano zwiększenia / zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych. Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

f. Materiały (konto 310)

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, jak wynika z obowiązującej polityki rachunkowości, konto 310 służy, cyt.: *„Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie ma – jego zmniejszenia.*

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Nie ujmuje się na koncie 310, a bieżąco odnosi się wartość zakupu w ciężar właściwego konta kosztów następujące rodzaje materiałów:

- 1) *artykuły biurowe,*
- 2) *środki czystości, bhp,*
- 3) *części zamienne do bezpośredniej wymiany,*
- 4) *materiały do stałego zainstalowania lub wbudowania,*
- 5) *materiały do bezpośredniego zużycia,*

Jednakże nie zużyte na koniec roku materiały podlegają zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego. Wycenione pozostałości zapasów materiałów wykazuje się jako saldo na koncie 310 pod datą 31 grudnia”.

Schmidt

W wyniku kontroli ustalono, że stan konta 310, na dzień 01.01.2024 r. wynosił 7.711,38 zł, a na dzień 31.12.2024 r. wynosił 4.511,62 zł. Stan materiałów (m.in. sól drogowa, paliwo), wykazany na dzień 31.12.2024 r. (w kwocie 4.511,62 zł), został zinwentaryzowany.

Wyniki inwentaryzacji nie zostały przedstawione na arkuszu z spisu z natury, jak wymaga tego Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole inwentaryzacji sporządzonym na dzień 31.12.2024 r., w którym spisano stany i stwierdzono, że stany były zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

g. Towary (konto 330)

W Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024 w obowiązującej polityce rachunkowości nie wprowadzono konta 330.

Urzędzie Gminy Stare Pole, w roku 2024, na koncie 330 „Towary” ewidencjonowano zakup węgla. Stan konta 330, na dzień 01.01.2024 r. wynosił 8.951,05 zł, a na dzień 31.12.2024 r. wynosił 8.951,05 zł. Stan konta 330 (węgiel), wykazany na dzień 31.12.2024 r. (w kwocie 8.951,05 zł), został zinwentaryzowany.

Wyniki inwentaryzacji nie zostały przedstawione na arkuszu z spisu z natury, jak wymaga tego Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokole inwentaryzacji sporządzonym na dzień 31.12.2024 r., w którym spisano stany i stwierdzono, że stany były zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Kserokopie powyższych protokołów z inwentaryzacji konta 310 i 330 wraz z kserokopią instrukcji, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/3 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 52/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20.11.2013 r.

Edmundowski

Ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadzono w roku 2023 na podstawie Zarządzenia Nr 108/2023 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 27.11.2023 r. w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Powyższym zarządzeniem określono, m.in.:

- określono składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji,
- powołano i określono skład Komisji inwentaryzacyjnej,
- powołano zespoły spisowe, z określeniem pól spisowych,
- określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. w terminie od dnia 01.12.2023 r. do dnia 21.12.2023 r., wg. Stanu na dzień 30.11.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni, zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną,
- Inwentaryzacja metodą spisu z natury:
 - spisem z natury, na arkuszach spisu z natury, objęto środki trwałe na koncie 011, z wyłączeniem środków trwałych objętych inwentaryzacją drogą weryfikacji (m.in., instalacje, sieci, budowle podziemne) oraz środki trwałe na koncie 013,
 - spisu z natury dokonano w terminie określonym w powyższym zarządzeniu, tj. od dnia 01.12.2023 r. do dnia 21.12.2023 r.
 - z przeprowadzonego spisu z natury, sporządzono „Sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy Stare Pole”, w którym przedstawiono różnice inwentaryzacyjne, tj. nadwyżka w kwocie 4.093,15 zł. Jak wynika z powyższego sprawozdania, cyt.: *„nadwyżka w kwocie 4.093,15 zł dotyczy zestawu komputerowego i 2 szt. drukarek OKI B412dn, które zostały bezpłatnie użyczone do użytkowania w ramach projektu „pl.ID” przez MSW, a figurują w ich ewidencji księgowej”*.

W związku z powyższym, w wyniku inwentaryzacji nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne, które wymagałyby ujęcia ich w ewidencji księgowej Gminy Stare Pole,

- sporządzono zestawienie stanu mienia gminy (zinwentaryzowanego drogą spisu z natury) wg stanu na dzień ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (tj. na dzień bilansowy), które zawierałoby przychody i rozchody mające miejsce pomiędzy dniem przeprowadzenia inwentaryzacji a dniem 31 grudnia 2023 r.

Ponadto ustalono, że na arkuszach spisu z natury zostały objęte również drogi gminne. Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Agnieszka Michalska – Rojek – Skarbnik Gminy Stare Pole, o następującej treści, cyt.: „Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji dróg zaliczanych do środków trwałych metodą spisu z natury zamiast metodą porównania danych – weryfikacji.

Podstawową metodą inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art.26 ust.1.pkt.1 ustawy o rachunkowości jest spis z natury. Nie mniej jednak są od tej zasady pewne wyjątki.

Zgodnie z treścią Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 pt. „Środki trwałe” metodą porównania danych - weryfikacji inwentaryzuje się:

- a) grunty,
- b) środki trwałe trudno dostępne,
- c) środki trwałe w budowie,
- d) środki trwałe znajdujące się poza jednostką.

Jak sama nazwa wskazuje „środki trwałe trudno dostępne” to takie, do których dostęp jest utrudniony, takie dla których ze względu na ich rodzaj i umiejscowienie nie zachodzi niebezpieczeństwo zaginięcia lub kradzież.

Przykładami takich środków są:

- podziemne sieci wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe, ciepłownicze,
- podziemne zbiorniki, np. na paliwo, wodę,
- kable elektryczne, telekomunikacyjne, światłowodowe umieszczone pod ziemią,
- konstrukcje podwodne np., falochrony, pomosty,
- środki trwałe znajdujące się poza terenem jednostki np. w leasingu operacyjnym, najmie lub w remoncie.

W dostępnych opracowaniach i definicjach nie wskazuje się dróg jako środków trwałych trudno dostępnych.

Nie wskazuje się także budynków, które podobnie jak drogi i grunty nie zmieniają miejsca swojej lokalizacji.

Inwentaryzację gruntów z mocy zapisów ustawy o rachunkowości przeprowadza się metodą weryfikacji.

Dlatego też wg mojej opinii drogi, podobnie jak budynki nie są środkami trwałymi trudno dostępnymi i mogą być inwentaryzowane przy zastosowaniu spisu z natury”.

Edyta Michalska

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię przykładowego arkusza spisu z natury, ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/4 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli

- Przeprowadzono inwentaryzację w drodze potwierdzenia salda w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe - do poszczególnych kontrahentów wysłano pisma o potwierdzenie salda. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Zespół Spisowy sporządził protokół, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji, w przypadku pozostałych aktywów i pasywów, niewymagających potwierdzenia salda lub nie objętych spisem z natury, poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokoły na dzień 31.12.2023 r., w których nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Generała Józefa Bema w Starym Polu,
2. Przedszkole w Starym Polu,
3. Żłobek w Starym Polu,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu.

Wspólna obsługa finansowa:

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, wszystkie jednostki obsługę finansowo-księgową, prowadziły we własnym zakresie samodzielnie.

Wszystkie powyższe jednostki, w roku 2024, funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:

- Wójt Gminy Stare Pole, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2024, przekazał w dniu 16.11.2023 r.,
- wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej, w prawidłowym terminie,
- Wójt Gminy Stare Pole, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o

Schmidt

finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr XLVIII/363/2023 r. Rady Gminy Stare Pole z dnia 20.12.2023 r., w sprawie przyjęcia uchwały budżetowej Gminy Stare Pole na 2024 rok, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom, plany dochodów i wydatków na rok 2024 (w dniu 29.12.2023 r.),

- ewidencja księgowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dysponentami wyodrębnionych rachunków bankowych oraz ich stronami są poszczególne jednostki organizacyjne.
- wszystkie powyższe jednostki, poniższe sprawozdania złożyły w następujący sposób:

Nazwa jednostki	Sprawozdania budżetowe („+” złożono)				Sprawozdania finansowe („+” złożono): Bilans; Rachunek zysków i strat; Zestawienie zmian funduszu jednostki; informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	Termin złożenia sprawozdań finansowych i budżetowych	Podpis
	Rb-28S	Rb-27S	Rb-N	Rb-Z			
Szkoła Podstawowa im. Generała Józefa Bema w Starym Polu	+	+	+	+	+	Wszystkie sprawozdania zostały złożone w ustawowym terminie	Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Kierowników i Głównych księgowych poszczególnych jednostek
Przedszkole w Starym Polu	+	+	+	+	+		
Żłobek w Starym Polu	+	+	+	+	+		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu	+	+	+	+	+		

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Stare Pole, w roku 2024, nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Schumann

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Gminie Stare Pole, w roku 2024, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. Rada Gminy Stare Pole, nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W roku 2024, w Gminie Stare Pole, funkcjonowały następujące Instytucje Kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Polu.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania budżetowe Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), sporządzone na dzień 31.12.2024 r., zostały sporządzone/złożone przez powyższą jednostkę w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównych Księgowych i Dyrektorów Instytucji Kultury,
- w Gminie Stare Pole, w roku 2024, obowiązywały regulacje dotyczące trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych podmiotom, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, wprowadzone Zarządzeniem Nr 54/2013 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20.11.2013 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Stare Pole dla samorządowych instytucji kultury,
- zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, określonymi w powyższym zarządzeniu, Instytucje Kultury, rozliczenia dotacji podmiotowych za rok 2024 r., złożyły w wymaganym terminie (do dnia 31.01.2025 r.), na określonym wzorze.

Powyższe rozliczenia zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Stare Pole, w dniu 24.02.2025 r.,

- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionej Instytucji Kultury z budżetu Gminy Stare Pole oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 *Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.*

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Stare Pole, w roku 2024, nie funkcjonowały Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Gmina Stare Pole.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 „Zestawienie akt roboczych kontroli”.

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 18.07.2025 r.

Powiadomiono Wójta Gminy Stare Pole o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli, pod poz. nr 1/2025.

Stare Pole, dnia 18.07.2025 roku.

Starszy Inspektor RIO w Gdańsku

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

Przedstawiciele Gminy Stare Pole

WÓJT

Jarosław Szturmowski
Jarosław Szturmowski
Wójt Gminy Stare Pole

SKARBNIK GMINY
Michałka-Rojek Agnieszka
Agnieszka Michałka-Rojek
Skarbnik Gminy Stare Pole

GMINA STARE POLE
82-220 Stare Pole
REGON 170747945
NIP 579-20-58-318

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Stare Pole

Urząd Gminy w Starym Polu

kompleksowa

05.03.2025 r.- 18.07.2025 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Pismo w sprawie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	1
I/2	Oświadczenie w sprawie oświadczeń majątkowych	1
I/3	Pismo w sprawie kontroli zarządczej	1
I/4	Wykaz kontroli zewnętrznych	1
II/1	Dokumenty w sprawie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania	9
II/1	Pismo w sprawie podatków	1
III/1	Informacja w sprawie opłaty adiacenckiej	1
III/2	Informacja w sprawie opłaty planistycznej	1
III/3	Tabela – windykacja należności podatkowych i opłat	2
III/4	Tabela – windykacja z dochodów z majątku	1
III/5	Informacja w sprawie opłat za usuwanie drzew i krzewów	1
III/6	Pismo z załącznikami w sprawie przekroczeń	9
III/7	Tabela – wypłata ekwiwalentu pieniężnego za urlop	1
III/8	Pismo w sprawie Radnych Gminy Stare Pole	4
III/8a	Informacja w sprawie ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych	5
III/9	Tabele – zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2022 – 2024 – na zamówienia publiczne	5
III/10	Dokumenty w sprawie przyjęcia inwestycji na stan środków trwałych 011 – zamówienia publiczne	3
III/11	Wyjaśnienie wraz dokumentami w sprawie zabezpieczenia środków w planie finansowym – zamówienia publiczne	36
III/12	Informacja w sprawie „parabanków”	1
III/13	Informacja w sprawie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	8
III/14	Tabele – windykacja należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3
IV/1	Dokumenty w sprawie zmniejszeń/zwiększeń konta 011	11
IV/2	Dokumenty w sprawie zmniejszeń/zwiększeń konta 013	7
IV/3	Dokumenty w sprawie inwentaryzacji konta 310 i 330	6
IV/4	Dokumenty w sprawie inwentaryzacji dróg	2