

2. dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
3. przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym, w ramach działu, rozdziału,
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Uchwałą Nr XXXIII/211/16 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2017 upoważniono Wójta Gminy do:

1. emisji papierów wartościowych oraz zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 1.000.000 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 4.003.200 zł,
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 4.496.800 zł.
2. dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
3. dokonywania zmian budżetu polegające na przesunięciu między wydatkami bieżącymi i majątkowymi w ramach działu, w tym zmian obejmujących zaplanowanie nowych wydatków majątkowych, z wyłączeniem zmian kwot wydatków przedsięwzięć wieloletnich objętych załącznikiem do wieloletniej prognozy finansowej,
4. przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym, w ramach działu, rozdziału,
5. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisywane były przez Wójta Gminy, bądź jego zastępcę, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów ewidencjonowane były na koncie 134 (zaciągnięte kredyty na finansowanie budżetu) i 260 (zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji).

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r., przychody stanowiły kwotę 5 872 509,64 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 3 692 519,27 zł
- pozostałe środki z lat ubiegłych - 2 179 990,37 zł

Natomiast według sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. przychody stanowiły kwotę 12 861 483,50 zł, w tym:

- pożyczki - 210 480,73 zł
- obligacje – 10 290 000,00 zł
- pozostałe środki z lat ubiegłych – 2 361 002,77 zł.

Rozchody

W uchwale budżetowej na 2016 rok Nr XXI/130/15 z dnia 18.12.2015 r. uchwalono rozchody na kwotę 2 900 000,00.zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wykonano w 96 %, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek –2 780 000,00 zł (WFOŚiGW w Gdańsku z dniem 31.12.2016 umorzył pożyczkę w wysokości 120 000,00 zł)

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	30.03.2016	31.03.2016
2.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	29.06.2016	30.06.2016
3.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	29.09.2016	30.09.2016
4.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	28.12.2016	30.12.2016
5.	BGK Warszawa 12/1189	100 000,00	28.12.2016	30.12.2016
6.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	300 000,00	30.03.2016	31.03.2016
7.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	400 000,00	29.06.2016	30.06.2016
8.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	300 000,00	29.09.2016	30.09.2016
9.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	100 000,00	28.12.2016	31.12.2016
	Pożyczki			
1.	WFOŚiGW Gdańsk P/11/2014	200 000,00	30.03.2016	31.03.2016
2.	WFOŚiGW Gdańsk P/11/2014	180 000,00	29.06.2016	30.06.2016
Razem		2 780 000,00		

Natomiast w uchwale budżetowej Nr XXXIII/211/16 z dnia 20.12.2016 r. w sprawie budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2017 uchwalono rozchody na kwotę 4 496 800,00zł, zmienione:

- uchwałą Nr XXXVIII/256/17 z dnia 02.06.2017 na kwotę 6 497 300,00 zł

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017r. wykonano w 100 %, następująco:

- spłata kredytów i pożyczek – 6 497 300,00 zł

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	30.03.2017	31.03.2017
2.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	29.06.2017	30.06.2017
3.	BGK Warszawa 10/2521	300 000,00	28.09.2017	30.09.2017
6.	BGK Warszawa 10/2521	285 900,00	07.12.2017	30.12.2017
7.	BGK Warszawa 12/1189	150 000,00	30.03.2017	31.03.2017
8.	BGK Warszawa 12/1189	150 000,00	29.06.2017	30.06.2017
9.	BGK Warszawa 12/1189	150 000,00	28.09.2017	30.09.2017
10.	BGK Warszawa 12/1189	150 000,00	23.11.2017	31.12.2017
11.	BGK Warszawa 12/1189	736 794,00	23.11.2017	wcześniejsza spłata rat – całość kredytu
12.	BGK Warszawa 16/3464	148 000,00	28.09.2017	30.09.2017
13.	BGK Warszawa 16/3464	910 000,00	07.12.2017	wcześniejsza spłata rat
14.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	442 900,00	30.03.2017	31.03.2017
15.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	300 000,00	29.06.2017	30.06.2017
16.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	300 000,00	28.09.2017	30.09.2017
17.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	100 000,00	21.12.2017	31.12.2017
18.	Bank Millennium Warszawa 2803/11/400/04	1 853 706,00	21.12.2017	wcześniejsza spłata rat
	Pożyczki			
	WFOŚiGW Gdańsk P/31/2016	20 000,00	28.12.2017	31.12.2017
	Razem	6 497 300,00		

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W roku 2016 gmina zaciągnęła następujące kredyty:

Kredyt długoterminowy

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
16/3464 z dnia 18.08.2016	BGK w Warszawie	2 663 000,00	na pokrycie deficytu budżetowego	31.12.2021	XXVI/163/16 z dnia 28.04.2016 do 2 663 000,00 zł

Umowa zawarta została z bankiem z zastosowaniem postępowania o zamówienie publiczne i zawierała istotne elementy warunków udzielenia kredytu. Uchwała Rady Gminy o zaciągnięcie kredytu przesłana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyh

Innych kredytów w badanym okresie nie zaciągnano.

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2016 ani też 2017 nie zaciągnano kredytu w rachunku bieżącym.

W roku 2016 gmina zaciągnęła następujące pożyczki :

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/31/2016 z dnia 03.10.2016	WFOŚiGW w Gdańsku	1 029 519,27	Dofinansowanie zadania Budowa kanalizacji sanitarnej w Rakowcu ul. Leśna	30.06.2020	XXVI/164/16 z dnia 28.04.2016 do 1 103 000,00 zł

W roku 2017 gmina zaciągnęła następujące pożyczki :

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/31/2016 z dnia 03.10.2016, aneks nr 2 z 03.07.2017	WFOŚiGW w Gdańsku	60 480,73	Dofinansowanie zadania Budowa kanalizacji sanitarnej w Rakowcu ul. Leśna	30.06.2020	XXVI/164/16 z dnia 28.04.2016 do 1 103 000,00 zł
WFOŚ/PD/37/2017 z dnia 14.09.2017	WFOŚiGW w Gdańsku	150 000,00	Dofinansowanie zadania Modernizacja oświetlenia w SP w Rakowcu	31.12.2021	XXXIX/265/17 z dnia 29.06.2017 do 150 000,00 zł

Uchwały Rady Gminy Kwidzyn w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie długoterminowych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

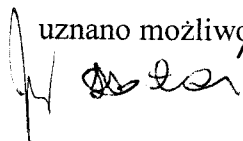
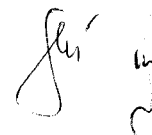
W badanym okresie nie zawierano umów z parabankami. Stosowne wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Iwona Skrajda, z którego wynika cyt.:

„Gmina Kwidzyn- nigdy nie korzystała z usług parabanków, w związku z czym nie zaciągała zobowiązań w parabankach w badanym okresie”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w poz. **Nr 21** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Uchwały Rady Gminy Kwidzyn w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie długoterminowych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku przesłane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Uchwałami składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (Nr 081/g/236/K/II/16 z dnia 11 lipca 2016 r. i Nr 091/g/236/K/II/17 z dnia 27 lipca 2017r.) uznano możliwość spłaty zaciągniętych zobowiązań.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę

W badanym okresie gmina emitowała obligacje. Osiągnęła przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 10 290 000,00 zł.

Numer umowy emisji obligacji i data zawarcia	Nazwa	Kwota emisji obligacji	Przeznaczenie obligacji	Termin wykupu obligacji	Numer i data uchwały Rady Gminy na emisję obligacji i kwota
Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 13.09.2017 r.	Pekao S.A. w Warszawie	10 290 000,00 zł	Sfinansowanie w 2017 roku i 2018 roku planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	seria A17- 2021 rok seria B17- 2022 rok seria C17-2023 rok seria D17-2024 rok seria E17-2025 rok seria E17-2026 rok seria F17-2027 rok seria G17-2028 rok seria H17-2029 rok	XXXVIII/258/2017 z dnia 2.06.2017 14 790 000,00 zł

Wójt Gminy Kwidzyn zwrócił się Pismem nr Fn.3022.3.17 z dnia 30 czerwca 2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 14.790.000 zł emitowanych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w 2017 - 2018r.

Uchwałą Nr 090/g236/0/II/17 z dnia 27 lipca 2017r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Kwidzyn posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 14.790.000zł na warunkach określonych we wniosku.

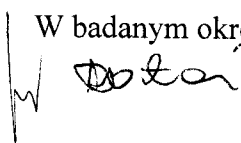
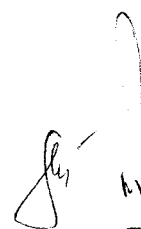
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016r. stanowiły 12 705 704,27 zł tj. 28 % dochodów wykonanych. W roku 2016 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 3 063 465,08 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 2 780 000,00 zł oraz odsetki – 283 465,08 zł).

Natomiast łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017r. stanowiły 16 708 885,00 zł tj. 32,7% dochodów wykonanych. W roku 2017 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 6 798 791,91 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 6 497 300 zł oraz odsetki –301 491,91 zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W badanym okresie nie udzielono poręczenia, ani też gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2017 rok.

Na zadanie w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Kwidzyn, w 2017 r. przewidziano w budżecie gminy łącznie kwotę 857 940 zł, w rozdziale 90002 (z łącznej kwoty 1 033 000 zł), w tym: w § 4300 kwotę 857 940 zł.

Wyboru podmiotu świadczącego usługę w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy gminy Kwidzyn w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r., dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, którym nie objęto tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Kwidzyn Nr 123/15 z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. *"Świadczenie usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy gminy Kwidzyn"*.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość zamówienia: 4 766 999,84 zł netto, tj. 1 128 310,69 euro (kurs euro wynosił 4,2249 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 1 588 999,89 zł, co stanowi równowartość 376 103,56 euro.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	14.08.2015
		Wysłanie ogłoszenia do Dz. Urz. UE	14.08.2015
		Zamieszczenie ogłoszenia w Dz. Urz. UE	19.08.2015
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń Urzędu Dz. Urz. UE Nr 2015/S159-292455	14.08.2015
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Kwidzynie –(Biuro Obsługi Klienta)	25.09.2015 godz. 11:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	

7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.	
9.	Cena wybranej oferty	3 431 756,16 zł	
9.	Data zawartej umowy		16.10.2015
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Dz. Urz. UE Nr 2015/S 211-383465	30.10.2015
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		n/d
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		n/d

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu Dz. Urz. UE nr 2015/S159-292455 w dniu 14.08.2015r., na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 14.08.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.

Przedmiot zamówienia: - Przedmiotem zamówienia jest usługa w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Kwidzyn

Termin wykonania zamówienia – od 01.01.2016 r. do 31.12.2019 r.

Kryterium oceny ofert – Cena oferty - 95% i termin płatności faktury – 5 %.

Termin składania ofert: wyznaczono na 25.09.2015 r. godz. 11:00

Termin związania ofertą – 60 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 5% ceny ofertowej

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta:

Nazwa firmy	Oferta nr 1
Cena brutto	3 431 756,16 zł
data wpływu	10:37
Wypełniony formularz oferty – załącznik Nr 1 do SIWZ	tak
wykaz prac powierzonych podwykonawcom załącznik Nr 2 do SIWZ	tak
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy pzp załącznik Nr 3a do SIWZ	tak
Oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia – załącznik nr 3b do SIWZ	tak
projekt umowy – załącznik nr 4 do SIWZ	tak
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik 5 do SIWZ	tak
wykaz wykonanych usług – załącznik nr 6 do SIWZ	tak
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych - załącznik nr 7 do SIWZ	tak
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	tak
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8, 10, 11 ustawy Prawo zamówień publicznych	tak

Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych	tak
Zaświadczenie US	tak
Zaświadczenie ZUS	tak
Polisa oc	tak
Zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości	tak
Zezwolenie na transport odpadów	tak

Wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Wiślanej 2, 82-500 Kwidzyn, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano w dniu 01.10.2015 r., (forma wysłania: e-mail, odbiór osobisty).

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy dnia 03.11.2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 26.10.2015 r. oraz opublikowane w Dz. U. UE 31.10.2015 r. pod nr 2015/S 211-383465.

Z wybranym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., zawarto w dniu 16.10.2015 r. umowę nr ZP.272.14.2015. Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, obowiązków wykonawcy i zamawiającego, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy.

Umowę podpisali: Pan Marek Kosiak – Wiceprezes Zarządu oraz Pani Ewa Nowogrodzka Wójt Gminy Kwidzyn.

Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pani Krystyny Jaranowskiej. Aneksów do umowy nie zawierano.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017 roku w ramach zawartej umowy, poniesiono wydatki w kwocie **857 939,04 zł**, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Ilość dni zwłoki
	Nr	Data wystawienia	Kwota				
styczeń	2017/740	31.01.2017	71 494,92	17.02.2017	19.03.2017	14.03.2017	
luty	2017/1479	28.02.2017	71 494,92	20.03.2017	19.04.2017	18.04.2017	
marzec	2017/2370	31.03.2017	71 494,92	20.04.2017	20.05.2017	28.04.2017	
kwiecień	2017/3199	28.04.2017	71 494,92	18.05.2017	17.06.2017	14.06.2017	
maj	2017/4418	31.05.2017	71 494,92	21.06.2017	21.07.2017	30.06.2017	
czerwiec	2017/5259	30.06.2017	71 494,92	14.07.2017	13.08.2017	10.08.2017	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

lipiec	2017/6150	31.07.2017	71 494,92	21.08.2017	20.09.2017	06.09.2017	
sierpień	2017/6988	31.08.2017	71 494,92	18.09.2017	18.10.2017	28.09.2017	
wrzesień	2017/7826	30.09.2017	71 494,92	18.10.2017	17.11.2017	27.10.2017	
październik	2017/8986	31.10.2017	71 494,92	17.11.2017	17.12.2017	28.11.2017	
listopad	2017/10010	30.11.2017	71 494,92	18.12.2017	17.01.2018	20.12.2017	
grudzień	2017/	29.12.2017	71 494,92	23.01.2018	22.02.2017	29.01.2018	
Razem			857 939,04				

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

Wyboru podmiotu świadczącego usługę w zakresie świadczenia usługi w zakresie *utworzenia, utrzymania i prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych dla mieszkańców gminy Kwidzyn wraz z zagospodarowaniem zebranych w Punkcie odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r.*, dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Komisja przetargowa nie została powołana. Kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (Pan Zdzisław Chojnacki, Pani Joanna Piłat i Pani Wójt Ewa Nowogrodzka) złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Szacowana wartość powyższego zamówienia została ustalona na kwotę 446 266,67 zł, co stanowi równowartość 106 892,78 euro, w tym wartość zamówienia uzupełniającego została ustalona na kwotę 148 755,56 zł, co stanowi równowartość 35 630,93 euro.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy.	06.04.2016
		Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	06.04.2016
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	strona internetowa i tablica ogłoszeń Urzędu, Biuletyn Zamówień Publicznych nr ogł. 78630-2016	06.04.2016
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Kwidzynie –(Biuro Obsługi Klienta)	15.04.2016 godz. 11:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o.	
9.	Cena wybranej oferty	321 312,00 zł	
9.	Data zawartej umowy		25.04.2016

10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszono w Biuletynie Nr 104330-2016	27.04.2016
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		n/d
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		n/d

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.04.2016r., na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 06.04.2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.

Przedmiot zamówienia: - Przedmiotem zamówienia jest usługa w zakresie utworzenia, utrzymania i prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla mieszkańców gminy Kwidzyn w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2020r. wraz z zagospodarowaniem zebranych w Punkcie odpadów komunalnych

Termin wykonania zamówienia – od 01.01.2017 r. do 31.12.2020 r.

Kryterium oceny ofert – Cena oferty - 98% i termin płatności faktury – 2 %.

Termin składania ofert: wyznaczono na 15.04.2016 r godz. 11:00

Termin związania ofertą – 30 dni

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – n/d

W wymaganym terminie wpłynęły 1 oferta:

Nazwa firmy	Oferta nr 1
Cena brutto	319 632,00 zł
data wpływu	10:36
Wypełniony formularz oferty– załącznik Nr 1 do SIWZ	tak
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy pzp załącznik Nr 2a do SIWZ	tak
Oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia – załącznik nr 2b do SIWZ	tak
projekt umowy – załącznik nr 4 do SIWZ	tak
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik 3 do SIWZ	tak
wykaz wykonanych usług – załącznik nr 4 do SIWZ	tak
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	tak
Zaświadczenie US	tak
Zaświadczenie ZUS	tak

Wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Wiślanej 2, 82-500 Kwidzyn, która łącznie zawierała (według kryteriów określonych SIWZ), najkorzystniejszą ofertę.

W Dole

gk

Zawiadomienie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przesłano w dniu 19.04.2016 r. (forma wysłania: e-mail, zwrotne potwierdzenie odbioru).

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy dnia 27.04.2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 104330-2016 w dniu 27.04.2016 r.

Z wybranym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o., zawarto w dniu 25.04.2016 r. umowę nr ZP.272.3.2016. Umowa zawiera m.in. zapisy dotyczące przedmiotu umowy, realizacji zamówienia, terminu wykonania, wynagrodzenia, kar umownych, zmiany umowy.

Umowę podpisali: Pan Józef Grycman –Prezes Zarządu oraz Pani Ewa Nowogrodzka Wójt Gminy Kwidzyn.

Umowa zawierała również kontrasygnatę – Skarbnika Gminy Pani Iwony Skrajda.

Aneksów do umowy nie zawierano.

Łącznie z tytułu prowadzenia gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 roku poniesiono wydatki w kwocie **79 908,00 zł**, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

miesiąc	Faktura VAT			Data wpływu do urzędu informacji w zakresie przedmiotu umowy	Termin płatności	Faktyczna data zapłaty	Ilość dni zwłoki
	Nr	Data wystawienia	Kwota				
styczeń	2017/1480	31.01.2017	6 659,00	09.02.2017	11.03.2017	07.03.2017	
luty	2017/1480	28.02.2017	6 659,00	20.03.2017	19.04.2017	18.04.2017	
marzec	2017/2369	31.03.2017	6 659,00	20.04.2017	20.05.2017	28.04.2017	
kwiecień	2017/3200	28.04.2017	6 659,00	15.05.2017	14.06.2017	12.06.2017	
maj	2017/4380	31.05.2017	6 659,00	08.06.2017	08.07.2017	27.06.2017	
czerwiec	2017/5239	30.06.2017	6 659,00	07.07.2017	06.08.2017	28.07.2017	
lipiec	2017/6078	31.07.2017	6 659,00	07.08.2017	06.09.2017	25.08.2017	
sierpień	2017/6987	31.08.2017	6 659,00	11.09.2017	11.10.2017	28.09.2017	
wrzesień	2017/7852	30.09.2017	6 659,00	10.10.2017	09.11.2017	03.11.2017	
październik	2017/9003	31.10.2017	6 659,00	10.11.2017	30.11.2017	28.11.2017	
listopad	2017/10009	30.11.2017	6 659,00	12.12.2017	30.12.2017	19.12.2017	
grudzień	2017/10841	29.12.2017	6 659,00	08.01.2018	30.01.2018	24.01.2017	
Razem			79 908,00				

Płatności dokonywano zgodnie z zawartą umową.

Łącznie z tytułu realizacji powyżej wymienionych umów poniesiono wydatki w kwocie

937 847,04 zł.

[Podpis]
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku-

protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

[Podpis]

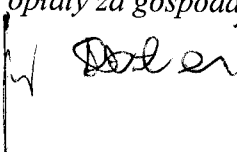
3.9.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Kwidzyn podjęła następujące Uchwały:

- Nr XVIII/105/15 z dnia 28 października 2015 r. *w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 18 listopada 2015 r., poz. 3446),
- Nr V/20/15 z dnia 29 stycznia 2015 r. *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty* (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 2 lutego 2015 r., poz. 272), która utraciła moc w związku z podjęciem uchwały Nr XLIII/289/17 z dnia 26 października 2017r. *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty* (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 16 listopada 2017 r., poz. 3930), obowiązującej od dnia 1 stycznia 2018 r.
- Nr XXVI/145/12 z dnia 21 grudnia 2012 r. *w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości* (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 8 stycznia 2013 r., poz. 110). Uchwała obowiązująca w roku 2017 to uchwała Nr XVIII/104/15 z dnia 28 października 2015 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości* (publikacja - Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 18 listopada 2015 r., poz. 3445).

Uchwały powyższe w ramach nadzoru przekazano:

- w dniu 29 października 2015 r. pismem nr OS.0711.28.2015 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr XVIII/105/15 z dnia 28 października 2015 r. *w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* oraz uchwała Nr XVIII/104/15 z dnia 28 października 2015 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości*),
- w dniu 5 lutego 2015 r. pismem nr Fn.3021.2015 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr V/20/15 z dnia 29 stycznia 2015 r. *w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty*),





– w dniu 2 listopada 2017 r. pismem nr OS.0711.29.2017 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr XLIII/289/17 z dnia 26 października 2017r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty).

Do w/w uchwał organ nadzoru nie wniósł uwag.

W 2017 roku, zgodnie z uchwałą nr V/20/15 z dnia 29 stycznia 2015 r., opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Kwidzyn, powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowiła iloczyn ilości gospodarstw domowych znajdujących się na danej nieruchomości oraz określonej stawki uzależnionej od wielkości gospodarstwa domowego i sposobu gospodarowania odpadami.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi:

- w sposób selektywny:

gdzie wprowadzono 3 stawki uzależnione od ilości osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego: od 10,50 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego jednoosobowego, 21,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego dwuosobowego oraz 33,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego składającego się z trzech i więcej osób,

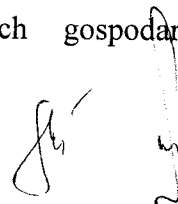
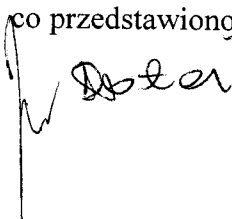
- w sposób nieselektywny:

gdzie wprowadzono 3 stawki uzależnione od ilości osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego: od 16,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego jednoosobowego, 32,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego dwuosobowego oraz 50,00 zł miesięcznie dla gospodarstwa domowego składającego się z trzech i więcej osób.

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (co wynika z § 1 uchwały cyt. wyżej uchwały Nr XVIII/105/15 z dnia 28 października 2015 r.) uiszczą się z góry, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, za dany miesiąc przelewem lub gotówką na indywidualny numer rachunku bankowego, (co określono w § 2 powyższej uchwały).

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

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje 20 losowo wybranych gospodarstw, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.



ZESTAWIENIE 20 DEKLARACJI OBJĘTYCH KONTROLĄ

L.P.	dane dotyczące zamieszkałej nieruchomości (nr ewidencyjny)	stawka wg URG	wpłaty w 2017r.		stan na 31.12.2017r.		Uwagi / windykacja
			data	suma	zaległości	nad- płaty	
1	Rakowiec, (wspólnota mieszkaniowa) ODP003040	od 01/2017 – 292,50 zł od 04/2017 – 280,50 zł	16.01.2017	292,50 zł			1. deklaracja obow. od 1.08.2014 złożona w dniu 12.08.2014 gospodarstwa jednoosobowe (selekcja -stawka 10,50 zł) – 3 gospodarstwa dwuosobowe (selekcja -stawka 21,00 zł) – 3 gospodarstwa trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) - 6 3 x 10,50 + 3 x 21,00 + 6 x 33,00 = 292,50 2. deklaracja obow. od 1.04.2017 złożona w dniu 14.04.2017 gospodarstwa jednoosobowe (selekcja -stawka 10,50 zł) – 3 gospodarstwa dwuosobowe (selekcja -stawka 21,00 zł) – 4 gospodarstwa trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) - 5 3 x 10,50 + 4 x 21,00 + 5 x 33,00 = 280,50 deklaracja obow. od 1.05.2017 złożona w dniu 9.05.2017 wykazano 1 gospodarstwo domowe dwuosobowe (selekcja – stawka 21,00 zł) deklaracja obow. od 1.01.2017 złożona w dniu 2.01.2017 wykazano 1 gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) deklaracja obow. od 1.01.2017 złożona w dniu 10.01.2017 wykazano 1 gospodarstwo domowe jednoosobowe (selekcja – stawka 10,50 zł) deklaracja obow. od 1.01.2017 złożona w dniu 11.01.2017 wykazano 1 gospodarstwo domowe dwuosobowe (selekcja – stawka 21,00 zł)
			15.02.2017	292,50 zł			
			15.03.2017	292,50 zł			
			18.04.2017	280,50 zł			
			15.05.2017	280,50 zł			
			16.06.2017	280,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	
			17.07.2017	280,50 zł			
			16.08.2017	280,50 zł			
			15.09.2017	280,50 zł			
			16.10.2017	280,50 zł			
			15.11.2017	280,50 zł			
			15.12.2017	280,50 zł			
2	Nowa Wieś ODP003515	od 05/2017 – 21,00 zł	18.05.2017	21,00 zł			
			12.06.2017	21,00 zł			
			10.07.2017	21,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
3	Rakowiec. ODP003442	od 01/2017 – 33,00 zł	11.08.2017	21,00 zł			
			11.09.2017	21,00 zł			
			11.10.2017	21,00 zł			
			13.11.2017	21,00 zł			
02.01.2017	66,00 zł						
06.03.2017	132,00 zł	0,00 zł	0,00 zł				
04.07.2017	198,00 zł						
4	Korzeniewo. ODP001544	od 01/2017 – 10,50 zł	11.12.2017	21,00 zł			
			12.01.2017	10,50 zł			
			10.02.2017	21,00 zł			
			10.04.2017	21,00 zł			
			01.06.2017	31,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	
04.09.2017	21,00 zł						
03.11.2017	21,00 zł						
5	Baldram ODP001385	od 01/2017 – 21,00 zł	11.01.2017	126,00 zł			
			12.06.2017	126,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

6	Lipianki ODP003530	od 07/2017 – 33,00 zł	12.12.2017	210,00 zł	0,40 zł	deklaracja obow. od 10.07.2017 złożona w dniu 10.07.2017 wykazano I gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) wystawiono upomnienie nr: UP/1159/2017/ODP z dnia 28.11.2017 za okres 07/2017-11/2017 na kwotę należności gł. – 165,00 zł łącznie splacone w dniu 12.12.2017
7	Tychnowy, ODP003531	od 07/2017 – 33,00 zł	21.07.2017 14.11.2017 07.12.2017	33,00 zł 35,00 zł 108,60 zł	33,00 zł (za 12/2017)	deklaracja obow. od 10.07.2017 złożona w dniu 10.07.2017 wykazano I gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) wystawiono upomnienie nr: UP/1120/2017/ODP z dnia 28.11.2017 za okres 09/2017-11/2017 na kwotę należności gł. – 97,00 zł łącznie splacone w dniu 7.12.2017
8	Rakowiec, ODP003074	od 01/2017 – 33,00 zł	06.09.2017	297,70 zł wplata US po postępowaniu egzekucyjnym (na nal. gł. – 264,00 zł)	206,60 zł (173,60 zł objęte egzekucją + 33,00 zł za 12/2017)	deklaracja obow. od 1.04.2014 złożona w dniu 3.04.2014 wykazano I gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) 1. wystawiono: a) upomnienie UP/0012/2017/ODP z dnia 28.03.2017 za okres 11/2016-03/2017 na kwotę należności gł. 165,00 zł łącznie b) tytuł wykonawczy SW4/361/2017 z dnia 9.06.2017 za okres 11/2016-03/2017 na kwotę należności gł. 165,00 zł łącznie zrealizowany przez US w dniu 6.09.2017 2. wystawiono: a) upomnienie UP/0521/2017/ODP z dnia 21.06.2017 za okres 04/2017-06/2017 na kwotę należności gł. 99,00 zł łącznie b) tytuł wykonawczy SW4/678/2017 z dnia 27.07.2017 za okres 04/2017-06/2017 na kwotę należności gł. 99,00 zł łącznie zrealizowany przez US w dniu 6.09.2017 3. wystawiono: a) upomnienie UP/0972/2017/ODP z dnia 22.11.2017 za okres 07/2017-11/2017 na kwotę należności gł. 173,60 łącznie b) tytuł wykonawczy SW4/1260/2017 z dnia 29.12.2017 za okres 07/2017-11/2017 na kwotę należności gł. 173,60 łącznie tytuł wykonawczy aktualny
9	Rakowiec, ODP00318	od 01/2017 - 33,00 zł	02.01.2017 07.03.2017	37,00 zł 37,00 zł	174,60 zł	deklaracja obow. od 1.04.2014 złożona w dniu 9.04.2014 wykazano I gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja –

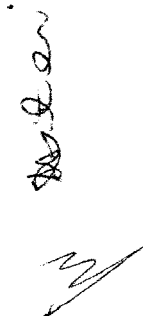
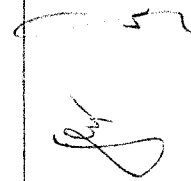
									stawka 33,00 zł) 1. wystawiono: a) upomnienie UP/0810/2017/ODP z dnia 4.09.2017 za okres 05/2017-08/2017 na kwotę należności gł. 105,00 zł łącznie w dn. 10.10.2017 na w/w upomnienie wpłata 37,00 zł b) tytuł wykonawczy SW4/872/2017 z dn. 17.10.2017 za okres 06/2017-08/2017 na kwotę należności gł. 79,60 zł łącznie tytuł wykonawczy spłacony w dniu 6.11.2017 i 8.01.2018 2. wystawiono: a) upomnienie UP/0881/2017/ODP z dnia 18.10.2017 za okres 09/2017-10/2017 na kwotę należności gł. 66,00 zł łącznie b) tytuł wykonawczy SW4/1022/2017 z dn. 16.11.2017 za okres 09/2017-10/2017 na kwotę należności gł. 66,00 zł łącznie tytuł wykonawczy aktualny do kwoty 46,20 zł							
10	Obory ODP000755	od 01/2017 – 21,00 zł						0,00 zł	0,00 zł	12.04.2017 12.06.2017 10.10.2017 06.11.2017	37,00 zł 37,00 zł 37,00 zł 37,00 zł	12.01.2017 02.02.2017 31.03.2017 11.04.2017 22.05.2017 07.06.2017 20.07.2017 24.08.2017 18.09.2017 19.10.2017 26.10.2017 13.11.2017 13.12.2017	21,00 zł (na zaległość) 21,00 zł (na zaległość) 21,00 zł 21,00 zł (na zaległość) 21,00 zł 21,00 zł 21,00 zł 21,00 zł 21,00 zł 21,00 zł 54,70 zł 21,00 zł 21,00 zł			deklaracja obow. od 1.09.2016 złożona w dniu 2.09.2016 wykazano 1 gospodarstwo domowe dwuosobowe (selekcja – stawka 21,00 zł) wystawiono upomnienie nr: UP/0854/2017/ODP z dnia 18.10.2017 za okres 07/ 2017-10/2017 na kwotę należności gł. – 64,10 zł łącznie spłacone w dniu 19 i 26.10.2017
11	Podzamcze ODP000329	od 01/2017 – 33,00 zł						0,00 zł	0,00 zł	13.01.2017 07.02.2017 08.03.2017 06.04.2017 10.05.2017 09.06.2017 12.07.2017 10.08.2017 08.09.2017 06.10.2017 21.11.2017	33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 80,60 zł	13.01.2017 07.02.2017 08.03.2017 06.04.2017 10.05.2017 09.06.2017 12.07.2017 10.08.2017 08.09.2017 06.10.2017 21.11.2017	33,00 zł (na zaległość) 33,00 zł (na zaległość) 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł			deklaracja obow. od 1.04.2014 złożona w dniu 9.04.2014 wykazano 1 gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) wystawiono upomnienie nr: UP/0847/2017/ODP z dnia 18.10.2017 za m-c 05/2017 oraz m-c 10/2017 na kwotę należności gł. – 36,00 zł łącznie spłacone w dniu 21.11.2017

									<p>a) upomnienie UP/1057/2017/ODP z dnia 27.11.2017 za okres 06/2017-11/2017 na kwotę należności gł. 198,00 zł łącznie</p> <p>b) tytuł wykonawczy SW4/1346/2017 z dn. 29.12.2017 za okres 06/2017-11/2017 na kwotę należności gł. 198,00 zł łącznie</p> <p>tytuł wykonawczy aktualny</p> <p>deklaracja obow. od 1.08.2017 złożona w dniu 7.08.2017</p> <p>wykazano 1 gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja - stawka 33,00 zł)</p> <p>1. wystawiono:</p> <p>a) upomnienie UP/1116/2017/ODP z dnia 28.11.2017 za okres 08/2017-11/2017 na kwotę należności głównej 132,00 zł łącznie</p> <p>spłacone w dniu 8.12.2017</p>
15	Tychnowy, ODP003546	od 08/2017 – 33,00 zł	8.12.2017	143,60 zł	33,00 zł za 12/2017				
16	Korzeniewo ODP003235	od 01/2017 – 10,50 zł	-	brak wpłat	315,00 zł (304,50 zł objęte egzekucją + 10,50 za 12/2017)				<p>deklaracja obow. od 15.07.2015 złożona w dniu 15.07.2015</p> <p>wykazano 1 gospodarstwo domowe jednoosobowe (selekcja - stawka 10,50 zł)</p> <p>1. wystawiono:</p> <p>a) upomnienie UP/0040/2017/ODP z dnia 29.03.2017 za okres 11/2016-02/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie</p> <p>b) tytuł wykonawczy SW4/367/2017 z dn. 9.06.2017 za okres 11/2016-02/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie</p> <p>tytuł wykonawczy aktualny</p> <p>2. wystawiono:</p> <p>a) upomnienie UP/0630/2017/ODP z dnia 20.07.2017 za okres 03/2017-07/2017 na kwotę należności gł. 52,50 zł łącznie</p> <p>b) tytuł wykonawczy SW4/786/2017 z dn. 27.09.2017 za okres 03/2017-07/2017 na kwotę należności gł. 52,50 zł łącznie</p> <p>tytuł wykonawczy aktualny</p> <p>3. wystawiono:</p> <p>a) upomnienie UP/1145/2017/ODP z dnia 28.11.2017 za okres 08/2017-11/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie</p> <p>b) tytuł wykonawczy SW4/18/2017 z dn. 22.01.2018 za okres 08/2017-11/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie</p> <p>tytuł wykonawczy aktualny</p>
17	Nasze Dwór ODP002944	od 01/2017 – 289,50 zł	16.01.2017 15.02.2017 15.03.2017 18.04.2017 15.05.2017	289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł	0,00 zł				<p>deklaracja obow. od 1.09.2014 złożona w dniu 12.09.2014</p> <p>gospodarstwa jednoosobowe (selekcja - stawka 10,50 zł) – 1</p> <p>gospodarstwa dwuosobowe (selekcja - stawka 21,00 zł) – 7</p> <p>gospodarstwa trzyosobowe i więcej (selekcja - stawka 33,00 zł) – 4</p>

)

208

				16.06.2017 17.07.2017 16.08.2017 15.09.2017 16.10.2017 15.11.2017 15.12.2017	289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł 289,50 zł					$1 \times 10,50 + 7 \times 21,00 + 4 \times 33,00 = 289,50$	
18	Rakowiec ODP001037	od 01/2017 – 10,50 zł		11.09.2017 06.11.2017 20.11.2017	53,60 zł 84,00 zł 11,60 zł		0,00 zł	0,00 zł		deklaracja obow. od 1.04.2014 złożona w dniu 4.04.2014 wykazano 1 gospodarstwo domowe jednoosobowe (selekcja – stawka 10,50 zł) wystawiono: a) upomnienie UP/431/2017/ODP z dnia 28.04.2017 za okres 01/2017-04/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie b) tytuł wykonawczy SW4/748/2017 z dnia 09.08.2017 za okres 01/2017-04/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie splacony w dniu 6.11.2017 r. c) upomnienie UP/0818/2017/ODP z dnia 4.09.2017 za okres 05/2017-08/2017 na kwotę należności gł. 42,00 zł łącznie splacone w dniu 11.09.2017	
19	Obory ODP001905	od 01/2017 do 08/2017 – 33,00 zł		23.01.2017 20.02.2017 20.03.2017 18.04.2017 15.05.2017 19.06.2017 10.07.2017 14.08.2017 13.09.2017	33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł 33,00 zł					deklaracja obow. od 1.04.2014 złożona w dniu 4.04.2014 wykazano 1 gospodarstwo domowe trzyosobowe i więcej (selekcja – stawka 33,00 zł) Zgon zobowiązanego w dniu 14.09.2017	
20	Obory ODP003567	od 09/2017 – 21,00 zł		11.10.2017 08.11.2017 08.12.2017	21,00 zł 21,00 zł 21,00 zł		21,00 zł za 12/2017			deklaracja obow. od 14.09.2017 złożona w dniu 19.09.2017 wykazano 1 gospodarstwo domowe dwuosobowe (selekcja – stawka 21,00 zł)	

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje zawierały informacje dotyczące: adresu nieruchomości, ilości osób w gospodarstwie domowym oraz o wysokości opłaty - zgodnie z przyjętymi stawkami o których mowa wyżej (poza przypadkami opisanymi w dalszej części protokołu),
- wpłaty opłat dokonywane były w terminie określonym cyt. uchwałą Rady Gminy w przypadkach wymienionych w poz. 1, 2, 17 i 20 powyższego zestawienia.

W przypadkach płatności po terminie (pozycje zestawienia 2, 3, 5, 6, 8-10, 14, 17 i 20), nie naliczono odsetek za zwłokę z uwagi na kwotę odsetek nie przekraczającą 8,70 zł zgodnie z (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadkach braku wpłat kilku rat miesięcznych (w poz. 6-16 i 18 zestawienia) wystawiano upomnienia dotyczące kilku- zamiast za okresy miesięczne, podobnie w przypadku wystawienia tytułów wykonawczych (poz. 13 i 16 zestawienia).

- pomimo klauzuli zawartej w deklaracjach wskazującej, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, przed wystawieniem tytułów wykonawczych, wystawiano upomnienia,
- odsetki za zwłokę od wpłat dokonanych po terminie – nie były naliczane do kwoty 8,70 zł ustalonej zgodnie z zasadami określonymi w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa.

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

W badanym okresie nie prowadzono analitycznej ewidencji księgowej.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Lp.		31 grudnia 2017 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	933 078,33
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - art. 6r ust. 1 aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250) w tym:	1 017 013,95
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	857 939,04
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	79 908,00
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	75 794,24
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	3 372 ,67
7	5) inne wynikające z ustawy *	
8	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)	-83 935,62

Dane do powyższej tabeli, przyjęto na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej na kartotece wydatków w ramach dwóch kwalifikatorów o nazwie „odbiór – odpady komunalne” i „PSZOK – odpady komunalne”.

Poniesiono wydatki (zgodnie z art. 6 r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) w łącznej kwocie **1 017 013,95 zł**, na:

- odbiór, transport, zbieranie, odzyskiwanie i unieszkodliwianie odpadów komunalnych (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 1 cyt. ustawy) w rozdziale 90002 w § 4300 w kwocie łącznej **857 939,04 zł**
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 2 cyt. ustawy) w rozdziale 90002 w § 4300 w kwocie łącznej **79 908,00 zł**
- obsługi administracyjnej systemu (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 3 cyt. ustawy) w rozdziale 75023 (w §: 4010, 4110, 4120) - w łącznej kwocie **75 794,24 zł**
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi (zgodnie z art. 6 r ust.2 pkt 4 cyt. ustawy) w rozdziale 90002 (w § 4210) - w łącznej kwocie **3 372,67 zł.**

IV. Gospodarka mieniem

Zakresem kontroli objęto rok 2017.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Zbywanie składników majątku oraz ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt.3.3. „Dochody z majątku”. Zmiany stanu majątkowego gminy Kwidzyn w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01.2017	+zwiększenia	- zmniejszenia	Stan na 31.12.2017
1	Grunty	3 020 182,25	58 569,91	3 442,63	3 075 309,53
2	Budynki i budowle	71 518 293,37	3 765 667,84	37 885,79	75 246 075,42
3	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	363 685,80	0,00	0,00	363 685,80
4	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	74 902 161,42	3 824 237,75	41 328,42	78 685 070,75

W roku 2017 gmina nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 3 824 237,75 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	Kwota
1	Zakup	3 803 338,40
2	Darowizna	0,00

3	Zamiana	0,00
4	Przejęcie za zadłużenie	0,00
5	Inne	20 899,35
	Razem	3 824 237,75

Kontroli poddano zmiany stanu majątku w roku 2017r.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia składników majątku w badanym okresie dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest za pomocą komputera z wykorzystaniem programu ŚWISTAK autorstwa SPUTNIK SOFTWARE Sp. z o.o.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych składników majątku dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2343). Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017
011	76 044 859,85	4 089 219,24	41 328,42	80 092 750,67
013	409 822,75	320 199,70	761,70	729 260,75
RAZEM	76 454 682,60	4 409 418,94	42 090,12	80 822 011,42

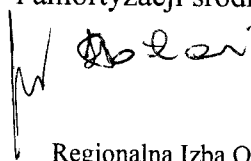
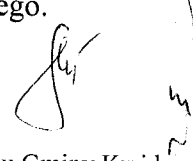
Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Kontroli poddano zmiany w ewidencji środków trwałych dokonane w roku 2017r.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, bądź wystawianych na ich podstawie dowodów własnych OT.

Dowodami rozchodu środków trwałych były dowody PT w przypadku przekazania do innej jednostki lub dowód LT w przypadku likwidacji środków trwałych w Urzędzie.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 3.500zł, podlegające stopniowemu umorzeniu wg. stawek określonych w planie naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych z wykorzystaniem programu komputerowego.

Ewidencję analityczną prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3.10.2016 r. w sprawie *Klasyfikacji środków trwałych*. Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową według grup rodzajowych dla każdego środka trwałego, co umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Wartość środków trwałych na koniec roku wg. konta 011 wynosiła 80.822.011,42zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

W odniesieniu do pozostałych środków trwałych przyjęto następujące zasady:

- przedmioty o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 3.500zł) i równej 1.500zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok i finansowane ze środków na wydatki bieżące ewidencjonuje się jako pozostałe środki trwałe w używaniu na koncie 013 w cenie zakupu w miesiącu przekazania ich do używania,
- bez względu na cenę do pozostałych środków trwałych zalicza się komputery, laptopy, sprzęt komputerowy (drukarki, skanery, monitory, urządzenia do podtrzymywania zasilania, Urządzenia sieci komputerowej), kserokopiarki, niszczarki oraz sprzęt techniczny (aparaty fotograficzne, urządzenia nagłaśniające, telewizory),
- bez względu na cenę i czas użytkowania do pozostałych środków trwałych nie zalicza się mebli,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których wartość nie przekracza 1.500zł, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej (aparaty telefoniczne, maszyny do liczenia, ekspresy do kawy, kuchenki mikrofalowe, lodówki, zmywarki, wentylatory, piecyki grzewcze, wieszaki stojące, dywany, meble),
- nie prowadzi się ewidencji ilościowej do zakupu żyrandoli, karniszy, żaluzji, kalkulatorów, dyktafonów, obrazów, zegarów ściennych, luster, lamp na biurko, kasetek

metalowych, koszy na śmieci, kwietników, wazonów, doniczek, stroików, czajników elektrycznych, naczyń, sztućców, przedłużacze, dziurkacze, zszywacze.

Zakup i wydanie do używania wyposażenia księguje się bezpośrednio w koszty jako zużycie materiałów.

Kontrolę i ewidencję ilościową wyposażenia prowadzi pozaksięgowo pracownik Biura Obsługi Klienta zajmujący się zaopatrzeniem Urzędu w wyposażenie w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu wg. miejsc użytkowania oraz osób lub komórek za nie odpowiedzialnych.

Ewidencję ilościowo – wartościową pozostałych środków trwałych prowadzi referat finansowy za pomocą programu finansowego.

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 013 na koniec roku wynosiła 729.260,75 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenia środków trwałych w badanym okresie dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860- „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym w ciężar funduszu jednostki po stronie Wn konta 800 - „Fundusz jednostki” po stronie Ma konta 860 - Wynik finansowy”. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w formie komputerowej w podziale na wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo (powyżej 3.500zł) oraz wartości niematerialne i prawne umarżane w pełnej wysokości w miesiącu oddania ich do używania (do 3.500zł).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów i osób materialnie odpowiedzialnych, co umożliwia należyte naliczenie umorzenia.

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

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017
020	81 152,71	26 174,53	0,00	107 327,24
RAZEM	81 152,71	26 174,53	0,00	107 327,24

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 26.174,53zł z tytułu zakupu licencji na użytkowanie programów komputerowych, co znajduje udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500zł spisuje się w koszty działalności jednostki. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500zł umarża się, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania,

Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu. Dokonywane zakupy materiałów ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty w okresie ich poniesienia.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 310 księguje się na koniec roku wartość zapasu paliwa w cenie zakupu. W roku następnym saldo konta 310 przeksięgowuje się na konto 401.

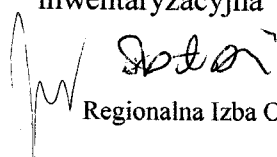
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Kwidzyn nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2017 rok

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 133/16 Wójta Gminy Kwidzyn



z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 27/14 z dnia 6 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Kwidzyn oraz dla Urzędu Gminy Kwidzyn.

Powyższa instrukcja określa:

- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady ustalania i księgowania różnic inwentaryzacyjnych.

Na koniec każdego roku obrotowego Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji.

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w terminie od 15 do 30 października 2015r. wg stanu na 15 października 2015r. na podstawie Zarządzenia Nr 134/15 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 24 sierpnia 2015r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, zmienionego Zarządzeniem Nr 150/15 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 29 września 2015r. (poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 73/11 Wójta Gminy w okresie od 1 października do 30 listopada 2011r).

Zarządzeniem powyższym powołane zostały trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu.

W Zarządzeniu określono skład zespołu spisowego, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik Gminy przeprowadziła szkolenie powołanej powyższym Zarządzeniem komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

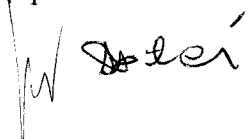
Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsc ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia osób odpowiedzialnych:

- wstępne, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości,
- końcowe, że środki trwałe zostały prawidłowo przeliczone i ujęte prawidłowo na arkuszach spisu.



Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisów z natury.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej różnic nie stwierdzono.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2017 na podstawie Zarządzenia Nr 128a/17 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 17 listopada 2017r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Kwidzyn przeprowadzono inwentaryzację następujących aktywów i pasywów:

° **drogą spisu z natury:**

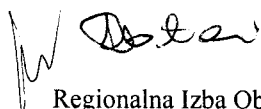
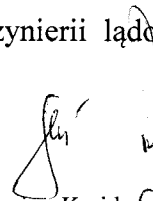
- druki ścisłego zarachowania i papiery wartościowe,
- paliwo w eksploatowanych samochodach i pojazdach jednostki,
- składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
- środki trwałe (z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony) – znajdujących się na terenie niestrzeżonym.

° **w drodze potwierdzenia sald** (poprzez uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu w księgach rachunkowych):

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- kredyty bankowe, pożyczki i obligacje,
- należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych i spornych, należności od pracowników, należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu oraz należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, drobnych należności i zobowiązań, w przypadku których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści (są one inwentaryzowane metodą weryfikacji sald),
- własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (w postaci obcego arkusza spisowego,
- posiadane udziały w spółkach.

° **drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:**

- grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- drogi,
- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (obiekty inżynierii lądowej i wodnej),

- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej pozabilansowej,
- należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych oraz wobec kontrahentów od których nie otrzymano potwierdzenia salda.

W zarządzeniu tym określono skład komisji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych dokonali pracownicy referatu finansowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności.

Inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonali pracownicy referatu finansowego w uzgodnieniu z pracownikiem merytorycznym odpowiednio do powierzonego mu zakresu czynności.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2017.

W roku 2017 budżet gminy, poza Urzędem realizowało 8 jednostek budżetowych.

Ponadto zadania gminy realizowały instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie,
- Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn.

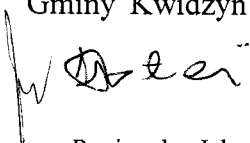
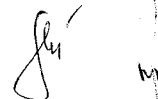
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

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

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod **poz. Nr 22** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Kwidzyn złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 31.01.2017r.

Budżet Gminy Kwidzyn na rok 2017 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XXXIII/211/16 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2017. Wójt Gminy p. Ewa Nowogrodzka poinformowała w dniu

28 grudnia 2016r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach.

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

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Szkoły Podstawowej w Tychnowach.

Środki na realizację planu finansowego Szkoła otrzymywała w ratach miesięcznych, w miarę zapotrzebowania środków w każdym miesiącu.

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

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

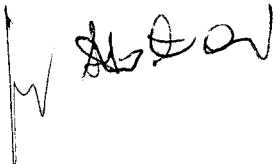
W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2017:

- planowane wydatki 1.710.858,00 zł
- wykonane wydatki 1.708.211,50zł
- kwota przelanych środków 1.710.858,00zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kwota niewykorzystanych środków 2.646,50 zł zwrócona została na rachunek budżetu następująco:

- w dniu 28.12.2017r. – 15,60 zł (WB nr 252),
- w dniu 31.12.2017r. – 2.630,90 zł (WB nr 254).

Zmian w planie finansowym dokonywała dyrektor Szkoły p. Zofia Szreder – Strąk na podstawie uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta oraz własnych zarządzeń na podstawie upoważnienia Wójta do dokonywania zmian w ramach działu i rozdziału między paragrafami, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy (Zarządzenie nr 129/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych w ramach działu i rozdziału między paragrafami, zmienione Zarządzeniem Nr 94/17 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 1 września 2017r.).




W roku 2017 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 57.314,94 zł, w tym:

- **w ramach rozdziału 80101:**

- § 0750, z tytułu najmu pomieszczeń - 650,40zł,

- **w ramach rozdziału 80103:**

- § 0660, z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego - 2.651,00zł,

- § 0670, z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego -22.142,90zł,

- **w ramach rozdziału 80148:**

- § 0830, z opłat za wyżywienie w szkole - 30.468,10zł,

- § 0970, wpływy z różnych dochodów – 1.402,54 zł.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W badanym okresie zadania gminy w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

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

5.4 Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Zadania gminy Kwidzyn realizuje Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie i Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn, funkcjonujące w formie instytucji kultury.

W budżecie gminy na rok 2017 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków, w wysokości 520.000,00zł, (zwiększoną o 20.000,00 zł Uchwałą Nr XXXVIII/256/17 Rady Gminy z dnia 2 czerwca 2017r.) i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 1.260.000,00 zł. Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116	540.000,00	540.000,00	540.000,00	-	-
92109	1.260.000,00	1.260.000,00	1.260.000,00	-	-
Razem	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku- protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Kwidzyn

W Urzędzie nie określono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury.

Kwoty dotacji przekazywano w ratach miesięcznych 1/12, do 10 każdego miesiąca.

Instytucje kultury złożyły:

- w dniu 26 lutego 2018r. Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn
 - w dniu 28 lutego 2018r. Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie (data wpływu do Urzędu)
- informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za 2017 r. wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017r.

Na dzień 31 grudnia 2017r. Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie oraz Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn złożyły sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i RB-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz Rb-N o stanie należności i Rb-UN uzupełniające o stanie należności.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Gmina Kwidzyn nie realizuje swych zadań w formie samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 11 maja 2018r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Kwidzyn 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 1/2018.

Kwidzyn, dnia 11 maja 2018 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

.....
Halina Rataj
.....
Roland Rataj

Przedstawicielę Gminy Kwidzyn:

.....
Wójt Gminy
.....
Skarbnik

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Malbork - kontrola kompleksowa od 15 stycznia 2018r do 11 maja 2018r
Nazwa jednostki kontrolowanej Urząd Gminy w Kwidzynie
rodzaj kontroli -kompleksowa- przeprowadzona od 15 stycznia 2018r do 11 maja 2018r

Lp	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1	opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych str. 11	1
2	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie płatności po terminie oraz kserokopia faktury nr FVS 1852/17 str.22	2
3	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości w podatku od nieruchomości -str.36	1
4	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości o podatku rolnym - str.40	1
5	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wpłat do Izb Rolniczych -str.43	1
6	Wyjaśnienie Wójta w sprawie braku informacji sołectwa Szałwinek Bronno i Ośno -str.52	1
7	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie skutków podatkowych –różnicy w sprawozdaniach Rb27 S i Rb-PDP -str.57	1
8	Wyjaśnienie Wójta w sprawie opłaty planistycznej -str. 61	1
9	Zestawienie 119 umów dzierżawy gruntów zawartych na okres do 3 lat, w trybie bezprzetargowym -str. 90	1
10	Zestawienie realizowanych dochodów z tytułu użytkowania wieczystego -str. 93	1
11	kserokopia rejestru podróży służbowych za miesiące miesiącach: kwietniu i maju 2017 r str.113	1
12	Wyjaśnienie Sekretarza w sprawie wypłaty diet radnym będącym pracownikami jednostek organizacyjnych gminy str.118	plik
13	Wyjaśnienie Wójta w sprawie ustalenia ostatecznego odpisu funduszu socjalnego str.122	1
14	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji wydatków OSP str.131	plik
15	Wyjaśnienie Wójta w sprawie ubezpieczenia strażaków OSP i ich ilości i kserokopie polis ubezpieczeniowych za lata 2017 i 2018 str. 134	1
16	Zestawienie zadań inwestycyjnych 2015-2017 str. 139	1
17	Kserokopie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamienienia, , ogłoszenia o zamówieniu, umowy nr ZP.272.7.2016, z dnia 01.07.2016	plik

	r. aneksu nr 1 z dnia 30 września 2016 r i umowy nr IK.271.35.2016 w dniu 31.08.2016 r str. 151	
18	Kserokopie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamienienia, , ogłoszenia o zamówieniu, umowy nr ZP.273.7.2017, z dnia 08.05.2017 r. 4 aneksów do umowy wraz z protokołami konieczności ujęto w Poz. Nr 17 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli. str.163	plik
19	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej –str. 168	1
20	Wyjaśnienie Wójta w sprawie sposobu ustalenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli - str.175	1
21	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie kredytów w parabankach –str.193	
22	wykaz udzielonych pełnomocnictw do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki .str. 217	