

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Gdańsku



PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stary Targ w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stary Targ, przy ul. Główna 20 (kod 82-410) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

I. Ustalenia ogólnie -organizacyjne

- 1.1** Dane ogólne (*dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej*) –strona 6
- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych -strona 6
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych- strona 7
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 7
- 1.2** Kierownictwo jednostki-strona 7
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 8
- 1.3.1 Statut Gminy-strona 8
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu-strona 8
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (*w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych; przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych; system zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*) -strona 9
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym –strona 10
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym –strona 11
- 1.4** System kontroli zarządczej-strona 12
- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 12
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (*instrukcja, pełnomocnik*) -strona 13
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 13
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 14
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne - strona 14

II. Księgowość i sprawozdawczość- strona 15

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 15
- 2.1.1. Obsługa bankowa- strona 15
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*) - strona 15
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (*w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków*) - strona 15
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) - strona 16
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań- strona 18
- 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług- strona 18
- 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych- strona 28
- 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP- strona 29
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON - strona 29
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające- strona 30
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu- strona 30
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne (*w tym terminowość ich składania*) - strona 32
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) - strona 34

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego. - strona 35

3.1. Subwencje i dotacje- strona 35

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych- strona 36

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 36
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 37
- 3.2.3. Podatek rolny (*w tym odpis 2% na izby rolnicze*) - strona 40
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 43
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 43
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów- strona 45
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 45
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 46
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 47
- 3.2.10. Opłata adiacencka- strona 47
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 48
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 49
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 49
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 51

3.3. Dochody z majątku- strona 56

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 56
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 61
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 61
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 62
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 64
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 64

3.4. Inne dochody- strona 66

(w tym: wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe; wpływy z usług; spadki, zapisy, darowizny; dochody z kar pieniężnych)

3.5. Wydatki bieżące. - strona 68

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 68
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 71
- 3.5.3. Nagrody- strona 72
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 72
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 75
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 76
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 77
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 77
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 79
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 81
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 82
- 3.5.12. Fundusz Sołecki –strona - 87

3.5.13. Inne wydatki bieżące (w tym finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej art.403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) - strona 88

3.6. Wydatki majątkowe- strona -89

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 89
 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 91
 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych – strona 101
 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030) - strona 102
 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 102

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. - strona 102

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 102
 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami) - strona 102
 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 102
 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 104
 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 104
 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) - strona 105
 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 105
 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 105
 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 106
 3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 106
 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 109

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. - strona 109

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 110
 3.8.2. Przychody i rozchody (w tym przychody z prywatyzacji majątku) - strona 112
 3.8.3. Kredyty i pożyczki –strona 116
 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 117
 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 117
 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji) - strona 118

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi. - strona 118

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 118
 3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 131
 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 139

IV. Gospodarka mieniem- strona 141**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym-** strona 141

(w tym zasady gospodarowania, ewidencja środki trwale, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami- strona 141

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku- strona 142

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa- strona 144**4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku-** strona 144**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

-strona 146

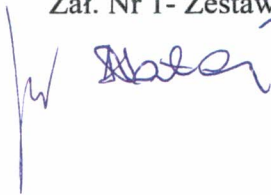
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) - strona 146**5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) -** strona 148**5.3. Rozliczenia rachunków dochodów-** strona 148**5.4. Samorządowe osoby prawne-** strona 148

5.4.1. Instytucje kultury- strona 148

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej- strona 151

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1- Zestawienie akt roboczych



I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj - starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 52/19 z dnia 9 września 2019 r. – w okresie od 30 września 2019 roku do 17 stycznia 2020 roku, z przerwą w dniach 11 października 2019 r., 21 do 25 października 2019 r., 19,23,24 i 27 grudnia 2019 r.,
- Roland Rataj - starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 53/19 z dnia 9 września 2019 r. – w okresie od 30 września 2019 roku do 17 stycznia 2020 roku, z przerwą w dniach 11 października 2019 r., 21 - 25 października 2019 r., 19,23,24 i 27 grudnia 2019 r.

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w miarę potrzeby inne lata.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy Stary Targ ul. Główna 20 (kod 82-410).

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

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

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu ,
- Zespół Szkół w Starym Targu,
- Zespół Szkolno- Przedszkolny w Waplewie Wielkim,
- Szkoła Podstawowa w Szropach,


Zakłady budżetowe.

W badanym okresie nie funkcjonował zakład budżetowy.

Institucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu,
- Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu.

Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora w wersji papierowej, dokonano odpowiednio: w dniu 14 sierpnia 1992 r (Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu) pod pozycją 1 i w dniu 14 sierpnia 1992 r. (Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu)

pod pozycją 2. 

○ **Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

W badanym okresie nie funkcjonował samorządowy zakład opieki zdrowotnej
Statut Gminy Stary Targ nie zawiera wykazu jednostek organizacyjnych gminy.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Aktualny Statut Gminy uchwalony Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XLIII/315/2018 z dnia 25 września 2018 roku, określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

Statut nie zawiera natomiast wykazu jednostek pomocniczych gminy.

Gmina Stary Targ, realizuje zadania za pomocą 14 jednostek pomocniczych sołectw: Bukowo, Dąbrówka Malborska, Jordanki, Jurkowice, Kalwa, Kątki, Łoza, Nowy Targ, Ramoty, Stary Targ, Szropy, Szropy Niziny, Tropy, Tulice.

Statuty jednostek pomocniczych, nadano w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy uchwalonego Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XLIII/315/2018 z dnia 25 września 2018 roku, Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta Gminy:

- Pan Wiesław Kaźmierski od dnia 19 listopada 2018r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 29 października 2018r.).

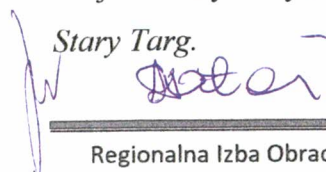
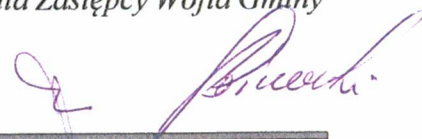
Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Wiesław Kaźmierski złożył podczas I Sesji Rady Gminy Stary Targ w dniu 19 listopada 2018 roku.

Pan Wiesław Kaźmierski pełnił również funkcję Wójta w poprzedniej kadencji od dnia 19 grudnia 2014r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014r.).

b) Zastępcy Wójta:

- Pani Alicja Podlewska od dnia 30 lipca 2019 roku, powołana Zarządzeniem Nr 48/2019 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 29 lipca 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy

Stary Targ.

W okresie objętym kontrolą, do dnia 29 lipca 2019 roku, funkcję zastępcy Wójta pełnił Pan Paweł Kaszyński tj. do dnia wygaśnięcia stosunku pracy z uwagi na przejście z tym dniem na emeryturę.

c) Sekretarza:

- do dnia 30 kwietnia 2019 roku Pan Paweł Kaszyński, na podstawie porozumienia zmieniającego rodzaj i warunki umowy o pracę z dnia 30 kwietnia 2019 roku, zgodnie z którym z dniem 1 maja 2019 roku zmieniono stanowisko pracy –Sekretarza Gminy – i zatrudnienia na stanowisku inspektora ds. gospodarki gruntami oraz zmianie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

Od 30 kwietnia 2019 roku, funkcję Sekretarza w pełnym wymiarze pełni Pani Alicja Podlewska, zatrudniona w Urzędzie Gminy Stary Targ od dnia 1 maja 2019 roku.

d) Skarbnika:

-- Pani Mirosława Skrzypek, powołana na to stanowisko z dniem 12 marca 1999 r. na mocy Uchwały Rady Gminy Nr X/65/99 z dnia 12 marca 1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stary Targ.

e) Przewodniczącego Rady Gminy

Pani Magdalena Wasiewicz wybrana na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r na mocy Uchwały Rady Gminy Nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stary Targ. **Pani Magdalena Wasiewicz** pełniła również funkcję Przewodniczącego Rady Gminy w poprzedniej kadencji wybrana na to stanowisko na mocy Uchwały Rady Gminy Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014r.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr IV/23/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku, zmieniony Uchwałą Nr VIII/48/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Z dniem wejścia w życie Statutu uchwalonego Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XLIII/315/2018 z dnia 25 września 2018 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2018 roku pod pozycją 4972), powyższy Statut utracił moc obowiązującą.

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Stary Targ, określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stary Targ wprowadzony w Załączniku do Zarządzenia

Nr 55/2012 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 29 grudnia 2012 r. (obowiązujący od dnia 29 grudnia 2012 roku) - w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Stary Targ, zmieniony Zarządzeniami: Nr 36a/2014 z dnia 11 września 2014 roku, Nr 48/2016 z 28 września 2016 roku, Nr 36/2019 z 30 kwietnia 2019 roku oraz Nr 45/2019 z 23 lipca 2019 roku.

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

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

- Zarządzeniem Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku).

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

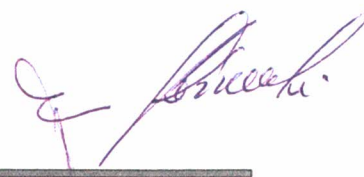
- Miejsce prowadzenia ksiąg, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego – *Załącznik Nr 1*
- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – *Załącznik Nr 2*
- Wykaz kont oraz zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – *Załącznik Nr 3*
- Zasady ewidencji projektów finansowanych ze środków unijnych – *Załącznik Nr 4*
- System ochrony danych w jednostce – *Załącznik Nr 5*
- Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych – *Załącznik Nr 6*
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – *Załącznik Nr 7*
- Instrukcja w sprawie ewidencji przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Z dniem wejścia w życie powyższego Zarządzenia, utraciło moc obowiązującą Zarządzenie w tej samej sprawie Nr 13a/2014 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 marca 2014 roku.

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

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

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

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

Zarządzeniem Nr 56/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie *scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Stary Targ i jej jednostkach organizacyjnych*, ustalono (między innymi):

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem jst;
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze Urzędu Gminy.

Nie określono natomiast: zasad fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją.

Ponadto, nie określono zasad:

- ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych;
- łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji jst.
 - Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

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

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

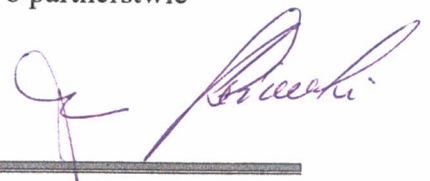
W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych stosowano zasady określone w Zarządzeniu Nr 34/2009 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 16 listopada 2009 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości projektów finansowanych ze środków unijnych, zmienione Zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 11 stycznia 2011 roku.

Powyższe Zarządzenie utraciło moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 2018 roku tj. z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 2/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, które w Załączniku Nr 4 określiło Zasady ewidencji projektów finansowanych ze środków unijnych.

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie nie zawierano umów i nie obowiązywały umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.





1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2017 rok oraz na koniec kadencji 2018 r. i początek nowej kadencji przez wszystkich zobowiązanych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi- publikacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję lat 2014 - 2018			
Oświadczenia majątkowe za 2017 rok			
1	Merchut Łukasz	04.04.2018 r.	28.11.2018 r.
2	Krzykowski Michał	07.05.2018 r.	28.11.2018 r.
3	Kamiński Grzegorz	24.04.2018 r.	28.11.2018 r.
4	Mazurowski Marek	30.04.2018 r.	28.11.2018 r.
5	Skopiak Zbigniew	07.05.2018 r.	28.11.2018 r.
6	Brakoniecki Mirosław	12.04.2018 r.	28.11.2018 r.
7	Makara Piotr	19.04.2018 r.	28.11.2018 r.
8	Szymański Andrzej	25.04.2018 r.	28.11.2018 r.
9	Śrutkowski Mirosław	25.04.2018 r.	28.11.2018 r.
10	Jastrzębski Bronisław	18.04.2018 r.	28.11.2018 r.
11	Pieczunka Bronisława	25.04.2018 r.	28.11.2018 r.
12	Suchocka Elżbieta	25.04.2018 r.	28.11.2018 r.
13	Tutlewska Marzena	26.04.2018 r.	28.11.2018 r.
14	Bugowski Piotr	30.04.2018 r.	28.11.2018 r.
15	Wasiewicz Magdalena	16.04.2018 r.	28.11.2018 r.
Oświadczenia majątkowe na koniec kadencji 2014-2018			
1	Merchut Łukasz	19.09.2018 r.	28.11.2018 r.
2	Krzykowski Michał	17.09.2018 r.	28.11.2018 r.
3	Kamiński Grzegorz	14.09.2018 r.	28.11.2018 r.
4	Mazurowski Marek	13.09.2018	28.11.2018 r.
5	Skopiak Zbigniew	17.09.2018 r.	28.11.2018 r.
6	Brakoniecki Mirosław	14.09.2018 r.	28.11.2018 r.
7	Makara Piotr	13.09.2018 r.	28.11.2018 r.
8	Szymański Andrzej	11.09.2018 r.	28.11.2018 r.
9	Śrutkowski Mirosław	04.09.2018 r.	28.11.2018 r.
10	Jastrzębski Bronisław	13.09.2018 r.	28.11.2018 r.
11	Pieczunka Bronisława	13.09.2018 r.	28.11.2018 r.
12	Suchocka Elżbieta	04.09.2018 r.	28.11.2018 r.
13	Tutlewska Marzena	14.09.2018 r.	28.11.2018 r.
14	Bugowski Piotr	14.09.2018 r.	28.11.2018 r.
15	Wasiewicz Magdalena	14.09.2018 r.	28.11.2018 r.
RADNI wybrani na kadencję lat 2018 - 2023			
Pierwsze oświadczenia majątkowe radnych			
1	Trussner Kazimierz	17.12.2018 r.	21.02.2019 r.
2	Sipa Mirosław	17.12.2018 r.	21.02.2019 r.
3	Kamiński Grzegorz	19.12.2018 r.	21.02.2019 r.
4	Mazurowski Marek	14.12.2018 r.	21.02.2019 r.

5	Skopiak Zbigniew	01.12.2018 r.	21.02.2019 r.
6	Brakoniecki Mirosław	13.12.2018 r.	21.02.2019 r.
7	Makara Piotr	10.12.2018 r.	21.02.2019 r.
8	Szymański Andrzej	20.12.2018 r.	21.02.2019 r.
9	Śrutkowski Mirosław	11.12.2018 r.	21.02.2019 r.
10	Jastrzębski Bronisław	12.12.2018 r.	21.02.2019 r.
11	Pieczunka Bronisława	11.12.2018 r.	21.02.2019 r.
12	Szkuła Justyna	17.12.2018 r.	21.02.2019 r.
13	Grzybowska Zofia	17.12.2018 r.	21.02.2019 r.
14	Bugowski Piotr	12.12.2018 r.	21.02.2019 r.
15	Wasiewicz Magdalena		21.02.2019 r.
PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
Oświadczenia majątkowe za 2017 rok			
1	Kaźmierski Wiesław	26.04.2018 r.	27.06.2018 r.
2.	Kaszyński Paweł	13.04.2018 r.	14.06.2018 r.
3	Skrzypek Mirosława	27.04.2018 r.	14.06.2018 r.
Oświadczenia majątkowe na koniec kadencji 2014-2018			
1.	Kaźmierski Wiesław	17.09.2018 r.	19.10.2018 r.
Oświadczenie na początek kadencji 2018-2023			
1.	Kaźmierski Wiesław	18.12.2018 r.	24.01.2019 r.

Wójt, Sekretarz, Skarbnik, pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych oraz wszyscy radni - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2018 roku (za 2017 rok) oraz w związku z upływem kadencji i objęciem mandatu radnego złożyli je w ustawowym terminie.

1.4 System kontroli zarządczej

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w regulaminie Komisji Rewizyjnej stanowiącym Załącznik Nr 2 do Statutu Gminy Start Targ.

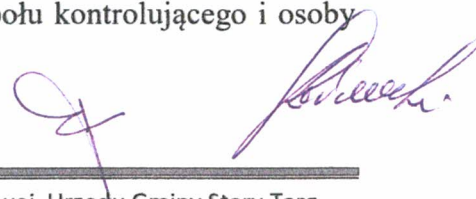
Zgodnie z § 3 załącznika nr 2 do Statutu Gminy Stary Targ komisja rewizyjna dokonuje kontroli z punktu widzenia interesów Gminy, uwzględniając kryteria legalności, zgodności z przepisami prawa, celowości, gospodarności, sprawności organizacyjnej.

Komisja przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Rada może podjąć decyzję w sprawie przeprowadzenia kontroli kompleksowej nie objętej planem.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXIVI/263/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stary Targ na 2018 r.

Z przeprowadzonych w 2018 r. planowanych kontroli sporządzone były – w jednym egzemplarzu - protokoły kontroli podpisane przez członków zespołu kontrolującego i osoby kontrolowanej. i tak przykładowo:





- kontrolę realizacji sprzedaży mienia gminnego za *półrocze 2018 r.* udokumentowano protokołem Nr 13 z dnia 2018 września 2018 roku;
- kontrolę zamówień publicznych za I półrocze 2018 r. oraz realizacji funduszy sołeckich za I półrocze 2018 r., udokumentowano protokołem Nr 12 z dnia 13 września 2018 roku;
- kontrolę kosztów zimowego utrzymania dróg w Gminie Stary Targ za zimę 2017/2018, udokumentowano protokołem Nr 10 z dnia 21 czerwca 2018 roku.

Poza planem, kontroli nie dokonywano.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt. 8 ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzenie Nr 3/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.*

Z dniem wejścia powyższego Zarządzenia, utraciło moc obowiązującą Zarządzenie w tej samej sprawie Nr 79a/2004 z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie zatwierdzenia Instrukcji przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy w Starym Targu.

Wyznaczono powyższymi Zarządzeniami Urzędzie koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (w osobie Sekretarza Gminy).

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF. Zarządzenie powyższe nie zostało dostosowane do aktualnego stanu prawnego.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w Poz. Nr 2 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

W badanym okresie, Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 23/2011 z dnia 9 lutego 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stary Targ i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 23a/2011 z 19.07.2011r. wprowadził, procedury organizacji zarządzania ryzykiem.

Kontrolującym nie udokumentowano zapoznania pracowników Urzędu Gminy z powyższym Zarządzeniem, ani też informacji o skierowaniu tego Zarządzenia do wszystkich jednostek organizacyjnych.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Gminy Stary Targ, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 19 lutego 2016 r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 30 września 2019 r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Pomorski Urząd Wojewódzki –w dniach od 03.08.2017 r. - 10.08.2017 r. w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku - w dniach 09.08.2017 r. - 11.08.2017 r., 14.08.2017 r. ,16.08.2017 r. w zakresie kontroli płatnika składek – Urząd Gminy w Starym Targu.
- Centralne Biuro Antykorupcyjne w Gdańsku w dniach 06.12.2017 r. – 30.05.2018 r. (na podstawie protokołu kontroli DR/76/17). Kontrola określonych przepisami prawa podejmowania i realizacji decyzji w przedmiocie rozporządzenia mieniem i udzielania wybranych zamówień publicznych przez Urząd Gminy w Starym Targu w latach 2013-2017.
- Urząd Marszałkowski w Gdańsku – w dniu 17.05.2018 r.. w zakresie realizacji projektu UMII-6930-UMII30442/13 pod nazwą Zagospodarowanie terenu działki nr 253/9, obręb Stary Targ
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku – w dniach od: 09.11.2018 r. do 10.12.2018 r. w zakresie realizacja programu "Rodzina 500 plus".

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 23 listopada 2015 r. do 19 lutego 2016 r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 19 kwietnia 2016 r. wystąpienie pokontrolne znak: WK.0804/118/34/K/2015, w którym sformułowano 12 wniosków.

Pisemną informację (bez numeru) o realizacji wniosków pokontrolnych Zastępca Wójta Gminy Pan Paweł Kaszyński przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 10 lipca 2016 r.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, został zamieszczony na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Stary Targ w dniu 24 lutego 2016r.

Natomiast wystąpienie pokontrolne z dnia 19 kwietnia 2016 r, zamieszczono na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy w dniu 9.10.2019 roku.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2018.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu wykonuje w badanym okresie Bank Spółdzielczy w Sztumie.

Wyboru banku dokonano w trybie art.4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych na obsługę bankową budżetu Gminy Stary Targ i jej jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu i Gminnej Biblioteki Publicznej w Starym Targu).

Ustalenia wartości szacunkowej powyższego zamówienia dokonano na podstawie zebranych informacji o ponoszonych dotychczasowych kosztach obsługi bankowej ze wszystkich jednostek organizacyjnych gminy (wartość zamówienia do 30 000 euro).

W dniu 5 września 2014r. zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie, przy kontrasygnacie Skarbnika, umowę o prowadzenie rachunków bankowych na okres od 5 września 2014r. do 5 września 2019r.

Nie zawierano umów o kartę płatniczą.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie nie dokonuje się obrotu gotówkowego za pośrednictwem kasy. Wójt Gminy Stary Targ wydał Zarządzenie Nr 49/12 z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie likwidacji kasy Urzędu z dniem 31.12.2012r. Z dniem likwidacji kasy w Urzędzie Gminy Stary Targ nie dokonuje się obrotu gotówkowego za pośrednictwem kasy. Wpłaty gotówkowe przyjmuje bank obsługujący gminę.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z 28 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,

- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

W Urzędzie, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- karty drogowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie kwitariuszy przychodowych K-103 i arkuszy spisu z natury druków jako druków ścisłego zarachowania jest p. Mariola Jakubowska – inspektor d.s. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 29 grudnia 2016r.

W posiadaniu Urzędu znajdują się 2 samochody służbowe:

- Opel VIVARO Nr rej. GSZ F 003,
- Ford TRANZIT Nr rej. GSZ 06 CP.

Wójt Gminy powierzył w zakresie czynności z dnia 16 października 2015r. p. Jerzemu Rybakowi zatrudnionemu w tutejszym Urzędzie na stanowisku inspektora d.s. gospodarczych i remontowych, rozliczenie zakupionego paliwa na sprzęt i do samochodów służbowych, który prowadzi ewidencję kart drogowych, zaliczonych do druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 3 księgach inwentarzowych o symbolu Pu-K 210, oddzielnie dla każdego rodzaju druku.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

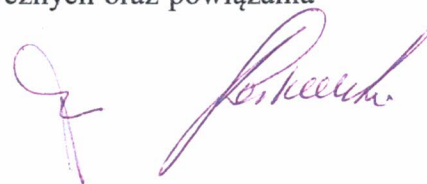
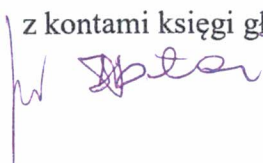
- dla przychodu – rachunek zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków. Do sposobu prowadzenia druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2018.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Stary Targ oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stary Targ, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.



Zarządzeniem Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Załącznik Nr 3) ustalony został plan kont dla budżetu Gminy Stary Targ i Urzędu Gminy w Starym Targu.

Dla budżetu Gminy Stary Targ w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260.

Natomiast w Urzędzie Gminy W Starym Targu, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej funkcjonowały konta: 201, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont. Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz ustalenie należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy prowadzonych w programie Systemy finansowo-księgowe GRAVIS dla FIN – jednostka, na dzień 31 grudnia 2018r. konta zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia wykazywały następujące salda:

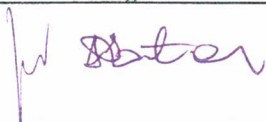
Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	749.780,34
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.792.717,90	16.337,53
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
225	Rozrachunki z budżetami	0	11.298,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	38.359,55	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	64.983,66
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	103.001,56
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami ZFSS	18.310,00	0
240	Pozostałe rozrachunki	275.298,12	332.250,88
RAZEM		2.124.685,57	1.277.651,97
290	Odpisy aktualizujące należności		431.637,00

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań był zgodny z ewidencją analityczną i został prawidłowo wykazany w bilansie jednostki.

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

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald w zakresie działalności budżetowej występujących na dzień 31 grudnia 2018r. na kontach: 225, 229, 231, 234.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”





Zobowiązania konta 225 w kwocie 11.298,00 zł stanowiły naliczony podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2018r. (10.019,00 zł) i naliczony podatek od umów zleceń z grudnia 2018r. (1.279,00zł).

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 64.983,66 zł stanowiły naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień, dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r. i umów zleceń (758,76zł).

Składki odprowadzone zostały w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 103.001,56 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2018r., wypłaconego 8 lutego 2019r. (55.231,47 zł) i 8 marca (47.770,09 zł).

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

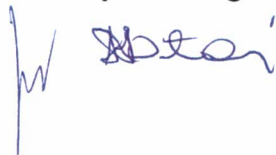
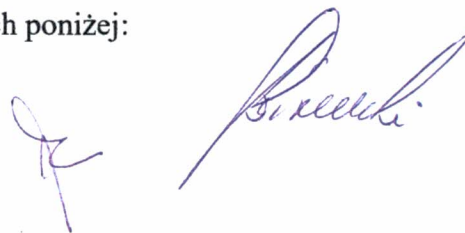
Należności konta 234 (18.310,00 zł) stanowiły rozrachunki z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Sądjalnych.

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2018r. w wysokości 749.780,34 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w roku 2018, bądź w styczniu 2019r, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Zobowiązania uregulowane zostały w terminach przedstawionych poniżej:

Lp.	Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin płatności	wniosek o przesunięcie terminu płatności	Przedłużony termin	Faktyczna Data zapłaty
1	MARGRAF Spółka Jawna Anna i Grzegorz Kwiecień Malbork	11777/MG/2018 12296/MG/2018	11.12.2018 27.12.2018	104,87 458,11 562,98	25.12.2018 10.01.2019	brak brak	-	04.02.2019 04.02.2019
2	Przedsiębiorstwo Projektowo Usługowe MARKUB Dzierżgoń	101/2018	28.12.2018	2.460,00	27.01.2019	brak	-	17.05.2019
3	Reklamna Poligrafia BRAPOL Malbork	659/18	20.12.2018	2.103,30	03.01.2019	brak	-	03.01.2019
4	Sklep Spożywczo - Przemysłowy Stary Targ	FVKL/18/171 FVKL/18/185 FVKL/18/203 FVKL/18/201 FVKL/18/164 FVKL/18/175 FVKL/18/178 FVKL/18/182 FVKL/18/192 FVKL/18/208 FVKL/18/213	30.10.2018 21.11.2018 05.12.2018 05.12.2018 24.10.2018 08.11.2018 13.11.2018 16.11.2018 28.11.2018 14.12.2018 20.12.2018	78,34 43,85 400,20 751,38 63,17 70,95 62,52 54,52 63,17 65,91 62,68 1.716,69	29.11.2018 21.12.2018 04.01.2019 04.01.2019 23.11.2018 08.12.2018 13.12.2018 16.12.2018 28.12.2018 13.01.2019 19.01.2019	brak brak brak brak brak brak brak brak brak brak brak	-	02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 16.04.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 16.04.2019 16.04.2019
5	GRENE Sp. z o.o. Stare Miasto	F503057/18/100 0400	17.12.2018	1.230,00	07.01.2019	brak	-	04.02.2019
6	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe INWEST HURT s.c.	926/42/18	19.12.2018	4.061,09	02.01.2019	brak	-	08.03.2019
7	Polska Press sp. z o.o. Warszawa	FVS2018/00071 24/BGD	21.12.2018	602,70	04.01.2019	brak	-	16.01.2019
8	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Malborku	DK/003750/18 DKK/000081/18 DKK/000082/18 DKT/001258/18 DKT/004054/18 DK/004278/18 DK/004581/18 DK/004582/18 DK/004802/18 DKT/001537/18 DKT/001630/18 DK/005098/18 DK/005099/18	23.08.2018 30.08.2018 30.08.2018 31.08.2018 31.08.2018 21.09.2018 28.09.2018 28.09.2018 23.10.2018 24.10.2018 31.10.2018 31.10.2018 31.10.2018	3.990,54 718,65 718,65 273,11 1.885,92 4.709,19 1.230,00 546,60 4.709,19 8.361,51 1.740,49 655,92 1.230,00	13.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 30.09.2018 30.09.2018 12.10.2018 28.10.2018 28.10.2018 13.11.2018 14.11.2018 21.11.2018 30.11.2018 30.11.2018	brak brak brak brak brak brak brak brak brak brak brak brak brak	-	03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019 15.02.2019 15.02.2019 03.01.2019 03.01.2019 03.01.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stary Targ

		DK/005325/18	27.11.2018	4.709,19	18.12.2018	brak	20.02.2019	15.02.2019
		DK/005611/18	30.11.2018	2.113,88	30.12.2018	14.12.2018	-	22.02.2019
		DK/005844/18	18.12.2018	4.709,19	08.01.2019	brak	-	22.02.2019
		DK/006140/18	31.12.2018	4.507,65	30.01.2019	brak	-	07.03.2019
		DK/006141/18	31.12.2018	655,92	30.01.2019	brak	-	07.03.2019
				47.565,60				
9	Wspólnota Mieszkańcowa Nieruchomości W Waplewie Wielkim 44	1/07/2018	01.07.2018	474,44	15.07.2018	brak	-	26.02.2019
		1/08/2018	01.08.2018	474,44	15.08.2018	brak	-	26.02.2019
		1/9/2018	19.09.2018	470,55	03.10.2018	brak	-	26.02.2019
		1/10/2018	01.10.2018	470,55	15.10.2018	brak	-	26.02.2019
		1/11/2018	02.11.2018	470,55	16.11.2018	brak	-	26.02.2019
		1/12/2018	03.12.2018	470,55	17.12.2018	brak	-	26.02.2019
				2.831,08				
10	Wspólnota Mieszkańcowa Nieruchomościami Zielonki 1G 82-410 Stary Targ	FV/2018/12/1	04.12.2018	290,45	18.12.2018	brak	-	26.02.2019
11	Wspólnota Mieszkańcowa Nieruchomości Zielonki li 82-410 Stary Targ	FV/2018/12/1	04.12.2018	138,55	18.12.2018	brak	-	26.02.2019
12	Wspólnota Mieszkańcowa Nieruchomości w Waplewie Wielkim 45	1/07/2018	01.07.2018	587,00	15.07.2018	brak	-	26.02.2019
		1/08/2018	01.08.2018	587,00	15.08.2018	brak	-	26.02.2019
		1/9/2018	20.09.2018	572,70	04.10.2018	brak	-	26.02.2019
		1/10/2018	01.10.2018	572,70	15.10.2018	brak	-	26.02.2019
		1/11/2018	02.11.2018	572,70	16.11.2018	brak	-	26.02.2019
		1/12/2018	03.12.2018	572,70	17.12.2018	brak	-	26.02.2019
				3.464,80				
13	Wspólnota Mieszkańcowa Szropy 28 82-410 Stary Targ	1/10/2018	31.10.2018	113,06	14.11.2018	brak	-	26.02.2019
		2/10/2018	31.10.2018	112,05	14.11.2018	brak	-	26.02.2019
		3/10/2018	31.10.2018	122,47	14.11.2018	brak	-	26.02.2019
		1/11/2018	16.11.2018	113,06	16.11.2018	brak	-	26.02.2019
		2/11/2018	16.11.2018	112,05	16.11.2018	brak	-	26.02.2019
		3/11/2018	16.11.2018	122,47	16.11.2018	brak	-	26.02.2019
		KRS 1/11/2018	30.11.2018	2,01	14.12.2018	brak	-	26.02.2019
		KRS 1/12/2018	12.12.2018	2,01	26.12.2018	brak	-	26.02.2019
		RS 1/12/2018	03.12.2018	113,06	17.12.2018	brak	-	26.02.2019
		RS 2/12/2018	03.12.2018	112,06	17.12.2018	brak	-	26.02.2019
		RS 3/12/2018	03.12.2018	122,47	17.12.2018	brak	02.03.2019	26.02.2019
				1.046,76			02.03.2019	26.02.2019
14	Z.U.P.H. Mała Architektura	FV201/2018	10.12.2018	1.291,50	24.12.2018	brak	-	02.01.2019

15	83-031 Różny Wydawnictwo REGION' 81-5/4 Gdynia	507/01/10/2018	18.10.2018	850,50	01.11.2018	brak	-	02.01.2019
16	Firma	262/2018 287/2018 442/2018	11.09.2018 03.10.2018 21.12.2018	1.696,67 541,20 150,06 2.387,93	02.10.2018 17.10.2018 04.01.2019	brak brak brak	- - -	02.01.2019 02.01.2019 07.01.2019
17	Nowy Targ SAD Firma Handlowa Malbork	FA/12475/2018/ MA FA/12694/2018/ MA	06.12.2018 12.12.2018	1.999,34 766,33 2.765,67	20.12.2018 26.12.2018	brak brak	- -	03.01.2019 04.02.2019
18	Hurtownia Budowlana 82-400 Sztum	F/002829/18 F/003118/18 F/003204/18	30.10.2018 29.11.2018 30.11.2018	8.181,53 3.003,80 97,64 11.282,97	13.11.2018 13.12.2018 14.12.2018	brak brak 12.12.2018	08.02.2019	07.01.2019 04.02.2019 04.02.2019
19	Rejonowy Związek Spółek Wodnych W Malborku z/s Wąpławo Wielkie GEO-MAP	03/10/2018	05.10.2018	4.560,00	25.10.2018	brak	-	05.07.2019
20	Gorzów Wielkopolski	103/18	03.12.2018	518,00	17.12.2018	12.12.2018	01.02.2019	16.01.2019
21	Gabinet Lekarski 82-400 Sztum	532/18/12	21.12.2018	130,00	4.01.2019	brak	-	03.01.2019
22	Firma Kopiał s.c.	8582/0/18 8907/0/18 9704/0/18 9237/0/18 10063/0/18 9989/0/18	05.11.2018 16.11.2018 12.12.2018 08.12.2018 27.12.2018 20.12.2018	58,89 130,42 2.572,13 19,67 123,39 38,90 2.943,40	15.11.2018 26.11.2018 26.12.2018 18.12.2018 06.01.2019 03.01.2019	brak brak brak brak brak brak	- - - - - -	02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 04.02.2019 15.03.2019
23	Blesa -Spółka Jawna Bił i Wspólnicy Sztum	9528/2/2018 9845/2/2018 10160/2/2018 9412/1/2018 11429/1/2018 11816/1/2018 10879/1/2018 11206/1/2018 10910/1/2018	24.11.2018 10.12.2018 20.12.2018 12.10.2018 11.12.2018 20.12.2018 23.11.2018 04.12.2018 26.11.2018	98,99 619,85 14.286,57 1.570,00 220,91 6.716,93 30,10 76,01 34,00 23.653,36	08.12.2018 24.12.2018 03.01.2019 26.10.2018 25.12.2018 03.01.2019 07.12.2018 18.12.2018 10.12.2018	brak 21.12.2018 brak 23.10.2018 brak brak brak brak brak	10.01.2019 05.01.2019 - - - - - -	02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019
24	Hurtownia Elektryczna	177/2018	19.12.2018	2.099,13	02.01.2019	brak	-	02.01.2019

	EDISON Hurt Detail 82-400 Szum								
25	Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A. Warszawa	3790/12/2018 3770/12/2018	12.12.2018 07.12.2018	400,00 400,00 800,00	19.12.2018 14.12.2018	brak brak	- -	03.01.2019 03.01.2019	
26	Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.	1518227092	07.12.2018	179,10	21.12.2018	brak	-	03.01.2019	
27	Kancelaria Notarialna Notariusz Malbork	27/2018 26/2018	17.12.2018 17.12.2018	49,20 211,56 260,76	17.01.2019 17.01.2019	brak brak	- -	07.01.2019 07.01.2019	
28	Agrona Olsztyn Grupa Sznajder Sp. z o.o.	(SFS- 18/035F/2747	29.11.2018	290,31	20.12.2018	brak	-	07.01.2019	
29	BHP & Elektro Doradztwo Szkolenia 82-400 Szum	119/12/2018	14.12.2018	156,06	21.12.2018	brak	-	07.01.2019	
30	Centrum Szkoleń i Projektów MENTIS Wrocław	FS/4082/12/2018	13.12.2018	290,00	20.12.2018	brak	-	03.01.2019	
31	Agencja Ochrony BIG Czemlin	2136/2018	27.12.2018	49,20	10.01.2019	brak	-	07.01.2019	
32	PKN ORLEN Plock	0463937511	18.12.2018	1.449,68	05.01.2019	brak	-	07.01.2019	
33	Firma Usł-Handlowa BASS	FV/182/2018	18.09.2018	1.300,00	18.10.2018	brak	-	10.01.2019	
34	SSK Elbląg	FS/66/12/2018 FS/58/12/2018	28.12.2018 25.12.2018	2.214,00 2.214,00 4.428,00	04.01.2019 25.12.2019	brak brak	- -	11.01.2019 11.02.2019	
35	Tumacz Przystęgi Języka Niemieckiego Szum	51/2018	27.12.2018	230,00	26.01.2019	brak	-	16.01.2019	
36	P.P.H. Cukiernia Ciacho s.c. Szum	368/2018	14.12.2018	491,73	21.12.2018	brak	-	04.02.2019	
37	Sklep Spożywczo Przemysłowy ANZAR Waplewo Wielkie	FV/54/2018	20.12.2018	490,04	03.01.2019	brak	-	04.02.2019	
38	Gosp. Rolno- Rybackie Złota Rybka Sierakowice	25	20.11.2018	220,00	04.12.2018	brak	-	18.02.2019	
39	Remus Elektro Malbork	05/10/2018	25.10.2018	1.542,48	08.11.2018	brak	-	22.02.2019	
40	Biuro Handlowo Usługowe PRINT Szum	2/10/2018	02.10.2018	703,00	01.11.2018	brak	-	18.03.2019	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokoł z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stary Targ

41	Powiat Szumski Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy Uśńice 15	FVS000089/SOS WU/06/18 FVS 600106/SOSWU 10/18 FVS000114/SOS WU/10/18 FVS000130/SOS WU/11/18 FVS000142/SOS WU/12/2018	28.06.2018 04.10.2018 31.10.2018 30.11.2018 21.12.2018	2.399,40 3.670,40 4.220,96 3.670,40 2.752,80 16.713,96	12.07.2018 18.10.2018 14.11.2018 14.12.2018 04.01.2019	11.07.2018 12.10.2018 12.11.2018 12.12.2018 brak	20.02.2019 20.02.2019 10.05.2019 10.05.2019 -	18.02.2019 18.02.2019 09.05.2019 09.05.2019 12.07.2019
42	Pracownia projektowa Malbork	FV-5/9/2018 FV-6/9/2018 FV-7/9/2018 FV-8/9/2018 FV-7/11/2018 FV-8/11/2018 FV-9/11/2018 FV-10/11/2018 FV-21/12/2018	27.09.2018 28.09.2018 30.09.2018 30.09.2018 27.11.2018 27.11.2018 27.11.2018 27.11.2018 20.12.2018	369,00 369,00 1.233,00 369,00 522,75 522,75 522,75 246,00 584,25 4.738,50	7.10.2018 8.10.2018 10.10.2018 10.10.2018 07.12.2018 07.12.2018 07.12.2018 07.12.2018 30.12.2018	brak brak brak brak brak brak brak brak brak	- - - - - - - - -	18.02.2019 18.02.2019 18.02.2019 18.02.2019 26.02.2019 26.02.2019 26.02.2019 26.02.2019 26.02.2019
43	Zarządanie i Administrowanie Nieruchomościami Szum	600/09/2018 679/09/2018 758/11/2018 842/11/2018 923/12/2018 924/12/2018 922/12/2018	04.09.2018 28.09.2018 15.11.2018 29.11.2018 31.12.2018 31.12.2018 31.12.2018	5.630,46 5.719,74 5.675,17 5.675,17 5.520,77 546,00 5.365,55 34.132,86	18.09.2018 12.10.2018 29.11.2018 13.12.2018 14.01.2019 14.01.2019 14.01.2019	12.09.2018 11.10.2018 26.11.2018 11.12.2018 brak brak brak	28.02.2019 28.02.2019 26.03.2019 26.03.2019 - - -	22.02.2019 22.02.2019 21.03.2019 21.03.2019 16.05.2019 16.05.2019 16.05.2019
44	Geotras P.H.U. Malbork	5/11/2018 6/11/2018 12/10/2018 11/10/2018 6/12/2018 7/12/2018	15.11.2018 15.11.2018 23.10.2018 23.10.2018 17.12.2018 17.12.2018	1.998,75 3.622,35 1.758,90 4.028,25 1.186,95 916,35 13.511,55	15.12.2018 15.12.2018 22.11.2018 22.11.2018 16.01.2019 16.01.2019	brak brak brak brak brak brak	- - - - - -	03.01.2019 03.01.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.03.2019 15.03.2019
45	Firma Handlowa Grobelno 82-200 Malbork	5909/2018/TCZ 6311/2018/TCZ 6432/2018/TCZ 6428/2018/TCZ	19.11.2018 06.12.2018 19.12.2018 19.12.2018	19,90 1.627,99 1.165,01 2.449,73 5.262,63	03.12.2018 20.12.2018 02.01.2019 02.01.2019	brak brak brak brak	- - - -	31.01.2019 31.01.2019 31.01.2019 01.02.2019
46	Kancelaria Radcow Prawnych Kozłowski Kaszewski i Wspólnicy s.p.k Gdańsk	47/08/2018 54/09/2018 57/10/2018 30/11/2018 55/11/2018	31.08.2018 28.09.2018 31.10.2018 22.11.2018 30.11.2018	5.541,40 5.547,79 6.175,58 51,75 5.535,00	14.09.2018 12.10.2018 14.11.2018 06.12.2018 14.12.2018	11.09.2018 11.10.2018 12.11.2018 12.12.2018	10.01.2019 20.02.2019 25.02.2019 09.03.2019	02.01.2019 15.02.2019 22.02.2019 22.02.2019 07.03.2019

47	Zakład Innowacyjny PROMAT Chwaszczyno	57/12/2018	31.12.2018	5.535,00 <u>28.386,52</u>	14.01.2019	brak	-	18.03.2019
		CS/496/2018 CS/505/2018 CS/481/2018 P/424/2018	30.11.2018 30.11.2018 30.11.2018 22.11.2018	3.973,47 331,73 811,21 4.292,70 <u>9.409,11</u>	14.12.2018 14.12.2018 14.12.2018 27.11.2018	brak brak brak brak	- - - -	02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019
48	Firma Handlowo-Usługowa AD-BUD Segnowy	51/2018 49/2018 55/2018	09.10.2018 09.10.2018 03.12.2018	7.801,24 3.250,34 <u>10.500,79</u> <u>21.552,37</u>	23.10.2018 23.10.2018 17.12.2018	22.10.2018 22.10.2018 12.12.2018	11.01.2019 01.02.2019 15.02.2019	10.01.2019 31.01.2019 08.02.2019 <u>(6.000,00)</u> 15.02.2019 <u>(4.500,79)</u>
49	INTRA Elbląg	159/ZW/2018	05.12.2018	1.045,50	19.12.2018	brak	-	18.02.2019
50	ENERGA OBRÓT S.A Gdańsk	5477052000/FES /00001	27.12.2018	562,77	09.01.2019	brak	-	16.01.2019
51	Zakład Kominiarski Mikołajki Pomorskie	41/10/2018 39/12/2018	30.10.2018 27.12.2018	162,00 1.499,04 <u>1.661,04</u>	29.11.2018 10.01.2019	brak brak	- -	26.02.2019 26.02.2019
52	PW PRONAT Stara Wieś -Stasin1	0377/18	09.11.2018	1.476,00	23.11.2018	brak	-	13.02.2019
53	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych COMPLEX Nowy Staw	13/09/2018 4/10/2018	04.09.2018 02.10.2018	6.150,00 41.150,00 <u>129.600,00</u>	04.10.2018 01.11.2018	brak brak	- -	02.01.2019 11.01.2019 (10.000,00) 04.02.2019 (14.000,00) 07.02.2019 (17.150,00) 08.02.2019 08.02.2019
54	ENERGA Oświetlenie Sp.z.o.o Sopot	0555/UO/2018 0793/UO/2018 0895/UO/2018 01011/UO/2018 1125/UO/2018 1249/UO/2018	21.05.2018 01.08.2018 13.08.2018 18.09.2018 16.10.2018 19.11.2018	16.849,77 17.220,00 17.220,00 17.220,00 17.220,00 <u>102.949,77</u>	04.06.2018 15.08.2018 27.08.2018 02.10.2018 30.10.2018 03.12.2018	brak brak brak brak brak brak	- - - - -	15.02.2019 22.02.2019 01.03.2019 18.03.2019 19.03.2019 16.04.2019
55	Biuro Projektowo Inwestycyjne HYDRO TERM Malbork	272/8113/2018	19.12.2018	12.000,00	03.01.2019	brak	-	15.04.2019

56	Gmina Spółka Wodna Dzierżon	73/GSW/2018 103/GSW/2018 112/GSW/2018	14.08.2018 28.09.2018 17.10.2018	2.755,20 861,00 <u>22.767,35</u> 26.383,55	08.08.2018 02.10.2018 31.10.2018	06.08.2018 02.10.2018 29.10.2018	21.05.2019 21.05.2019 23.08.2019	17.05.2019 17.05.2019 18.07.2019 (10.000,00) 20.08.2019 (12.767,35)
57	ORANGE Polska S.A Warszawa	18120750970251	26.12.2018	101,80	09.01.2019	brak	-	07.01.2019
58	Zakład Melioracji i Rekultywacji	02/2018	20.12.2018	6.093,57	19.01.2019	brak	-	17.05.2019
59	Szropy FIT PARK Sp. z o.o. Spółka Komandytowa	112/12/2018	27.12.2018	6.000,00	10.01.2019	brak	-	17.05.2019
60	Ekopian Pracownia Urbanistyczna Olsztyn	07/12/2018	19.12.2018	1.845,00	02.01.2019	brak	-	27.02.2019
61	Usługi Ogólnobudowlane Instalatorstwo Wod- Kan-Co-Gaz i Transport Waplewo	FV1483/2018 FV1480/2018 FV1487/2018 FV1489/2018 FV1490/2018 FV1498/2018 FV1499/2018 FV1497/2018 FV1732/2018 FV1734/2018 FV1738/2018 FV1740/2018 FV1741/2018 FV1748/2018 FV1749/2018 FV1749/2018 FV1901/2018 FV1912/2018 FV1913/2018 FV1895/2018 FV1905/2018 FV1904/2018 FV1897/2018 FV2132/2018 FV2121/2018 FV2139/2018 FV2140/2018 FV2123/2018 FV2128/2018 FV2131/2018 7/2018	03.09.2018 03.09.2018 03.09.2018 03.09.2018 03.09.2018 03.09.2018 03.09.2018 03.09.2018 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 05.11.2018 04.12.2018 04.12.2018 04.12.2018 04.12.2018 04.12.2018 04.12.2018 04.12.2018 12.11.2018	829,78 381,02 990,09 605,06 715,07 208,66 254,02 27,22 267,62 627,18 743,86 432,99 677,25 340,20 217,73 799,37 13,61 254,02 308,45 599,53 455,20 493,52 666,14 344,74 240,41 176,90 904,78 843,79 566,23 13.260,39	20.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 20.09.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.10.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.11.2018 20.12.2018 20.12.2018 20.12.2018 20.12.2018 20.12.2018 20.12.2018 20.12.2018 12.12.2018	19.09.2018 19.09.2018 19.09.2018 19.09.2018 19.09.2018 17.09.2018 17.09.2018 17.09.2018 19.10.2018 19.10.2018 19.10.2018 19.10.2018 19.10.2018 19.10.2018 19.10.2018 15.10.2018 15.10.2018 15.11.2018 15.11.2018 15.11.2018 15.11.2018 15.11.2018 15.11.2018 15.11.2018 28.12.2018 17.12.2018 17.12.2018 17.12.2018 17.12.2018 17.12.2018 17.12.2018 10.12.2018	02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.01.2019	02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 02.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.01.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.02.2019 15.01.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stary Targ

62	Usługi dekarstwo blacharskie 82-440 Dzierzgoń ul. Kwiatowa 13	FV 22	27.11.2018	6.000,00	04.12.2018	03.12.2018	20.02.2019	28.01.2019 (3.000,00) 15.02.2019 (3.000,00)
63	Serwisbud Malbork	342/2018 335/2018	01.12.2018 01.12.2018	110,00 220,00 330,00	15.12.2018 15.12.2018	12.12.2018 brak	31.01.2019	25.01.2019 25.01.2019
64	Fundacja „Wróć” Janur 82-103 Stegna	59/T/2018 68/T/2018	31.10.2018 30.11.2018	2.500,00 2.500,00 5.000,00	14.11.2018 14.12.2018	12.11.2018 12.12.2018	20.02.2019 20.02.2019	18.02.2019 18.02.2019
65	Usługi Dekarskie, Budowlane i Podnośnikowe; Malbork	330/2018	20.11.2018	767,42	04.12.2018	03.12.2018	20.02.2019	18.02.2019
66	Partnerstal ul. Dworcowa 65, 77-320 Przechlewo	FV/22/2018	17.12.2018	4.600,00	31.12.2018	21.12.2018	01.02.2019	31.01.2019
67	Przedsiębiorstwo Budowlano montażowe BUDMONT Sp z o.o. w Gdańsku 50-391 Gdańsk	16/09/2018	28.09.2018	5.000,00 3.000,00 5.000,00 2.990,00 15.990,00	28.10.2018	26.10.2018	29.03.2019	15.02.2019 27.02.2019 14.03.2019 27.03.2019
		35/10/2018	15.10.2018	5.000,00 3.990,00 7.000,00 15.990,00	14.11.2018	12.11.2018	20.05.2019	15.04.2019 26.04.2019 16.05.2019
		113/11/2018	20.11.2018	3.000,00 4.000,00 5.000,00 3.990,00 15.990,00	20.12.2018	12.12.2018	20.07.2019	10.06.2019 14.06.2019 01.07.2019 15.07.2019
				47 970,00				

68	Prace Ziemi KASZUB Oś. Przemysłowe 42 82-400 Czernin	32/2018 33/2018	02.11.2018 02.11.2018	16.108,95 <u>15.000,05</u> 31.109,00	02.12.2018 02.12.2018	28.11.2018 28.11.2018	02.01.2019 22.01.2019	02.01.2019 15.01.2019
69	Fundacja Pies Szuka Domu	06/2018 07/2018	27.12.2018 03.01.2019	1.400,00 1.400,00 2.800,00	03.01.2019 06.01.2019	Brak brak	- -	07.01.2019 16.01.2019
70	Geodezja S.c. 82-400 Szum Ul. Mickiewicza 39	2018/19	07.12.2018	2.460,00	28.12.2018	28.12.2018	30.03.2019	02.01.2019
71	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe EKO- Powiśle Szum	FV/00576/2018	29.11.2018	3.985,20	13.12.2018	brak	-	31.07.2019
72	Sklep spożywczy Przemysłowy Stary Targ	FVKL/18/190	27.11.2018	700,63	27.12.2018	11.12.2018	10.01.2019	02.01.2019
Razem				749.780,34				

W. Stenzen

P. Rencel

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

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

Wykazany stan zobowiązań na 31 grudnia 2018r. w łącznej kwocie 749.780,34 zł, stanowił zobowiązania wobec 72 kontrahentów. Spośród 72 kontrahentów wyszczególnionych w powyższej tabeli, w terminie rozliczono zobowiązania na kwotę łączną 27.827,57 zł w stosunku do 10 kontrahentów, ujętych pod poz. 3, 4 (faktura FVKL/18/203 z dnia 05.12.2018r. na kwotę 400,20 zł), 21, 23 (dotyczy faktury 10160/2/2018 z dnia 20.12.2018r. na kwotę 14.286,57 zł i faktury 11816/1/2018 z 20.12.2018r. na kwotę 6.716,93 zł), 24, 27, 31, 32, 35 i 57.

W licznych przypadkach, co wynika z powyższej tabeli, Wójt Gminy Stary Targ zwracał się pisemnie do kontrahentów z prośbą o przedłużenie terminu płatności wynikających z poszczególnych faktur.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek, z którego wynika cyt.:

W sprawozdaniu zbiorczym RB 28S za 2018r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 415.947,43 zł.

Zobowiązania wymagalne za rok 2018 w kwocie 415.947,43 zł dotyczą jednostek organizacyjnych Gminy w tym Urzędu Gminy w kwocie 257.560,79 zł.

W ewidencji analitycznej do konta 201 w jednostce budżetowej Urzędzie Gminy widnieją zobowiązania ogółem w kwocie 749.780,34 zł. z tego wykazane w jednostkowym Rb 28S za 2018r. dla Urzędu Gminy wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 257.560,79 zł. Pozostała kwota w wysokości 492.219,55 zł. stanowi zobowiązania niewymagalne.

Z uwagi na trudną sytuację finansową gminy spowodowaną brakiem możliwości spłaty wyżej wymienionej kwoty zobowiązań wystąpiliśmy z prośbą o przesunięcie terminu płatności.

Budżet gminy Stary Targ w roku 2018 obciążony jest znacznymi kosztami prowadzenia zadań oświatowych oraz dofinansowaniem zadań realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu.

Powstałe zobowiązania są regulowane w stosunku do dostawców wykonujących usługi na rzecz Gminy Stary Targ z opóźnieniem.

Na dzień 31.12.2018r. nie wystąpiły odsetki za opóźnienia w płatnościach zobowiązań wymagalnych.

Wyjaśnienie ujęto pod poz. Nr 3 Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanyimi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2018 roku, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

2018r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	8.445,00	13.868,00	14.742,00	14.163,00	13.546,00	12.711,00
Termin wpłaty	16.02.2018	16.03.2018	19.04.2018	18.05.2018	19.06.2018	18.07.2018
Kwota wpłat	8.445,00	13.868,00	14.742,00	14.163,00	13.546,00	12.711,00

2018r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	10.673,00	12.642,00	12.298,00	9.303,00	13.086,00	12.816,00
Termin wpłaty	16.08.2018	19.09.2018	18.10.2018	19.11.2018	18.12.2018	18.01.2019
Kwota wpłat	10.673,00	12.642,00	12.298,00	9.303,00	13.086,00	12.816,00

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2018 roku płatnik – Urząd Gminy w Starym Targu pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 444,00.zł.

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R, przesłano w dniu 24 stycznia 2019 roku.

Wykazano w niej kwoty należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2018 roku, w wysokościach zgodnych z opisanymi wyżej zestawieniami okresowymi. Wykazane w tej deklaracji należne wynagrodzenie z tytułu terminowego przekazania do Urzędu Skarbowego zaliczek, jest zgodne z faktycznie pobranym w trakcie roku wynagrodzeniem z tego tytułu.

Zaliczki na podatek dochodowy odprowadzono terminowo i w prawidłowych wysokościach.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

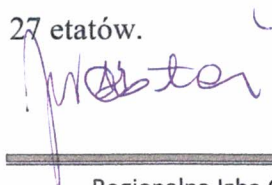
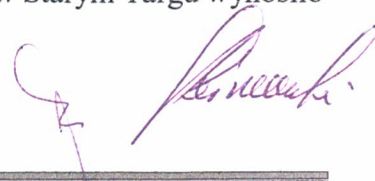
Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik i listopad w 2018 roku.

2017r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	02.03.2018	04.05.2018	02.07.2018	03.09.2018	05.11.2018	04.12.2018
Deklarowana kwota	55.460,82	37.144,07	50.553,80	41.557,02	45.731,76	39.329,34
Termin i wysokość wpłaty	05.03.2018	07.05.2018 (poniedziałek)	05.07.2018	04.09.2018	05.11.2018	05.12.2018
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty	-	-	-	-	-	-

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2018 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie w Starym Targu wynosiło 27 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy zatrudnione były 3 osoby z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności

1 osoba od 11.08.2017r. do 31.08.2020r.

1 osoba od 28.09.2017r. do 30.11.2019r.

1 osoba od 12.03.2018r. do 30.04.2021r.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi więcej niż 6% w stosunku do zatrudnienia ogółem, zatem nie wystąpił obowiązek odprowadzania składek.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Według łącznego sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2018 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 415.947,43 zł i są zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W sprawozdaniach jednostkowych wykazano zobowiązania wymagalne: Urząd Gminy – 257.560,79zł, Zespół Szkół w Starym Targu – 61.879,38zł, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Waplewie Wielkim – 39.524,15zł i Szkoła Podstawowa w Szropach – 56.983,11zł.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych w Urzędzie sprawdzono zobowiązania na koniec 2018 roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201. W wykazie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług ujęto wszystkie faktury wymagalne (w kwocie 721.952,84 zł), natomiast w sprawozdaniach wykazano kwotę 415.947,43zł. Pozostałe zobowiązania, na które uzyskano zgodę od poszczególnych kontrahentów na przesunięcie terminu płatności, nie zostały wykazane jako wymagalne.

Wyjaśnienie w sprawie zobowiązań wymagalnych złożone przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek ujęto pod poz. Nr 3 Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wydatki niewygasające

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. nie wykazano wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

Rada Gminy w Starym Targu nie podjęła uchwały w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z 28 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego FIN Finansowo Księgowego firmy GRAVIS, przy użyciu następujących programów:

- System „Program Płatnik” wersja 10.01 dostarczony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.1999r.),

- Program „besti@” wersja 4, opracowany przez firmę Sputnik Software (data rozpoczęcia eksploatacji 01.05.2006r.),

Program „SJO besti@” wersja 4, opracowany przez firmę Sputnik Software (data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2012),

- „Program Płace” (M. Sz.) opracowany przez firmę GRAVIS s.c. (data rozpoczęcia eksploatacji 1998),

- Program „Home Banking”, wersja 1.3.711 opracowany przez Bank Spółdzielczy w Sztumie (data rozpoczęcia eksploatacji 1998),

- Program „SYSTEMY FINANSOWO-KSIĘGOWE DLA JST”, wersja 2014.01 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. (data rozpoczęcia eksploatacji styczeń 2004), obejmujący:

- BUDŻET rejestr uchwał

- „FIN-ORGAN”

- „FIN-jednostka”

- „ZAAN-zaangażowanie”

- System „Środki Trwałe” wersja 2.7.8 opracowany przez firmę GRAVIS s.c. (data rozpoczęcia eksploatacji od 2000),

- Program „ODPADY” opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. (data rozpoczęcia eksploatacji 2013).

Szczegółowy opis algorytmów i parametrów danych stałych, a także wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zawierają instrukcje użytkownika poszczególnych programów.

Księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- *dziennik*, w którym wszystkie zdarzenia w okresie sprawozdawczym ujmowano w kolejności chronologicznej. Zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na powiązanie ich ze sprawozdaniami i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Obroty liczone są w sposób ciągły i są zgodne z obrotami zestawienia obrotów sald kont księgi głównej.

- *księga główna*, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w