

4. Oświadczam, że postępowania prowadzone Urzędzie Gminy w 2024 r. spełniają wszelkie wymogi Ustawy, w tym w zakresie nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli.

5. Niezależnie od powyższego podjąłem środki naprawcze mające na celu wyeliminowanie w przyszłości ryzyko wystąpienia tego typu sytuacji. W szczególności polegają one na informowaniu przeze mnie, drogą mailową, komórek zamawiających o zatwierdzeniu przez Wójta Gminy wyboru oferty najkorzystniejszej, i w konsekwencji:

- terminie, po którym może zostać zawarta umowa o zamówienie publiczne,
- konieczności niezwłocznego przesłania do mnie, drogą mailową, informacji o fakcie:
 - zawarciu umowy podlegającej przepisom Ustawy,
 - zmianie umowy,
 - wykonaniu umowy.

Stoję na stanowisku, że tego rodzaju praktyka wpłynie na prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów Ustawy.”

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję wadów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” (w korespondencji z kontem 139 – Inne rachunki bankowe), zabezpieczenia należytego wykonania robót i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (w korespondencji z



kontem 139 – Inne rachunki bankowe); nie ujmowano w ewidencji księgowej wadów oraz zabezpieczeń wykonania umów wniesionych w formie niepieniężnej (w zakładowym planie kont przewidziano konto pozabilansowe 291 – „Należności warunkowe” służące ewidencji potencjalnych należności wynikających z gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych).

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiało się następująco:

- „Budowa drogi Szpęgawsk - Rywałd”
 - w dniu 27.05.2022 r. podpisano protokół odbioru końcowego;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 15.07.2022 r. (dowód OT nr 1/2022//06 z 15.07.2022 r.; łączna wartość: 5.036.996,25 zł).
- „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Jabłowie”
 - w dniu 12.12.2023 r. podpisano protokół odbioru końcowego
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29.12.2023 r. (dowody OT nr 1/PP/2023/04, 2/PP/2023/04, dowody OT od nr 1.2023/04 do 22/2023/04 z 29.12.2023 r.; łączna wartość: 4.782.816,87 zł).
- „Budowa chodnika wzdłuż drogi gminnej na ul. Parkowej w Rokocinie”

Do dnia kontroli (to jest do dnia 04.06.2024r.) Gmina Starogard Gdański nie poniosła wydatków oraz kosztów w związku z realizacją umowy nr INT.7013.76.1.2023 z 07.12.2023r. na wykonanie zadania (inwestycja w toku).

Gmina Starogard Gdański (Urząd Gminy Starogard Gdański) poniosła koszty inwestycji związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dotyczącej w/w zadania w kwocie 10.165,95 zł (kwota ujęta w kosztach inwestycji na koncie analitycznym 080-600-60017-0054-00 w dniu 23.12.2020 r. w związku z fakturą nr 10/12/2020 z dnia 21.12.2020 r.).

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

W latach 2021-2023 Gmina Starogard Gdański poniosła następujące wydatki na zakup akcji lub udziałów spółek prawa handlowego.

Rok 2021 – brak wydatków

Rok 2022 – wydatki w kwocie 250.000,00 zł (rozdz. 90026, paragraf 6010) w związku z wniesieniem wkładów do spółki „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie (kapitał zakładowy w ½ udziału w spółce - to jest 250 udziałów po 1.000,00 zł każdy) na podstawie umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialności – Rep. A nr 8020 z dnia 04.07.2022r.

Rada Gminy Starogard Gdański wyraziła zgodę na utworzenie spółki „Czyste Kociewie” wraz z Gminą Pelplin uchwałą nr XLII/510/2022 z dnia 10 lutego 2022 w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.



Rok 2023 – wydatki w łącznej kwocie 550.000,00 zł w związku z nabyciem udziałów w spółce „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie, w tym 400.000,00 zł – uchwała Zgromadzenia wspólników nr 1/2023 z 14.04.2023 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki (nabycie - wniesienie 400 udziałów po 1.000,00 zł każdy), 150.000,00 zł – uchwała Zgromadzenia wspólników nr 4/2023 z 11.05.2023 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki (nabycie - wniesienie 150 udziałów po 1.000,00 zł każdy).

Rada Gminy Starogard Gdański nie określiła zasad wnoszenia i zbywania udziałów w spółkach prawa handlowego.

Nabywając udziały (dokując wydatków na objęcie udziałów) w spółce „Czyste Kociewie” Gmina Starogard Gdański posiadała zabezpieczone środki na ten cel w uchwałach budżetowych:

- nr XXXIX/468/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na 2022 rok (z uwzględnieniem zmiany w/w uchwały wprowadzonej uchwałą nr XLVII/556/2022 z 23.06.2022r.);
- nr LII/630/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na rok 2023 (z uwzględnieniem zmiany w/w uchwały wprowadzonej uchwałą nr LV/677/2023 z 20.04.2023r.).

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

Wydatki Gminy Starogard Gdański na dotacje oraz na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w latach 2021 – 2023 przedstawiono w poniższych tabelach.

Rok 2021

Rozdział	Paragraf	Kwota
60014	6300	86.207,54 zł
1. Budowa chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 2710G Starogard Gdański – Kolincz – Klonówka w m. Klonówka – 55.350 zł 2. Rozbudowa drogi powiatowej nr 2707G na odc. Starogard Gdański – Linowiec w zakresie budowy ścieżki rowerowej, zjazdów – wykonanie trzech aktywnych przejść dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 2707G – 30.857,54 zł		
75495	6230	185.000 zł
1. Dotacja celowa – skansen pożarniczy OSP Siwiątka – 25.000 zł 2. Dotacja celowa – zakup agregatu OSP Sucumin – 10.000 zł 3. Dotacja celowa – zakup samochodu strażackiego OSP Krąg – 150.000 zł		
90019	6230	111.400 zł
Dotacje na dofinansowanie inwestycji związanych z ochroną środowiska (instalacje fotowoltaiczne, wymiana kotłów centralnego ogrzewania) – dotacje udzielone osobom fizycznym na podstawie 23 umów (dotacje w kwotach od 2.000,00 zł do 10.000,00 zł).		

Rok 2022

Rozdział	Paragraf	Kwota
60014	6300	400.000 zł
Remont nawierzchni drogi powiatowej nr 2707G na odcinku Starogard Gdański – Linowiec – 400.000 zł		
75495	6230	110.000 zł
Dotacja celowa – zakup samochodu strażackiego OSP Rokocin – 110.000 zł		
90019	6230	51.289,10 zł
Dotacje na dofinansowanie inwestycji związanych z ochroną środowiska (instalacje fotowoltaiczne, wymiana kotłów centralnego ogrzewania) – dotacje udzielone osobom fizycznym na podstawie 6 umów (dotacje w kwotach od 3.189,10 zł do 10.000,00 zł).		
92195	6300	51.000 zł
Powiat starogardzki – Odbudowa wraz z rekonstrukcją budynku kultu religijnego w Kasparusie – 51.000 zł		

Rok 2023

Rozdział	Paragraf	Kwota
60014	6300	1.450.000 zł
1. Przebudowa drogi powiatowej nr 2718G w miejscowości Rywałd – 250.000 zł 2. Rozbudowa drogi powiatowej nr 2710G w miejscowości Kolincz w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego, zjazdów – 1.200.000 zł		
75495	6230	750.000 zł
Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Siwiątka – 750.000 zł		
90019	6230	32.500 zł
Dotacje na dofinansowanie inwestycji związanych z ochroną środowiska (instalacje fotowoltaiczne, wymiana kotłów centralnego ogrzewania) – dotacje udzielone osobom fizycznym na podstawie 4 umów (dotacje w kwotach od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł).		
1.		

Kontroli w zakresie prawidłowości rozliczenia poddano:

1. Dotację w kwocie 150.000,00 zł udzieloną w roku 2021 OSP Krąg na zakup samochodu strażackiego (rozdz. 75095, paragraf 6230),
2. Dotację w kwocie 400.000,00 zł udzieloną Powiatowi Starogardzkiemu w roku 2022 na remont drogi powiatowej nr 2707G na odcinku Starogard Gdański Linowiec,
3. Dotację w kwocie 1.200.000,00 zł udzieloną Powiatowi Starogardzkiemu w roku 2023 na rozbudowę drogi powiatowej nr 2710G w miejscowości Kolincz w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego, zjazdów,
4. Dotacje udzielone w roku 2023 na dofinansowanie inwestycji związanych z ochroną środowiska (instalacje fotowoltaiczne, wymiana kotłów centralnego ogrzewania).

Ustalenia kontroli:




Ad. 1

Dotacja w kwocie 150.000,00 zł udzielona Ochotniczej Straży Pożarnej w Kręgu na podstawie umowy nr ADM.5543.7.2021 z dnia 26.08.2021 r. - dotacja na zakup średniego samochodu pożarniczego – ratowniczo gaśniczego; dotacja poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XXXIV/403/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Starogard Gdański na rok 2021.

Zgodnie z zawartą umową dotowany zobowiązany był do wykorzystania dotacji do dnia 30.11.2021 r. i rozliczenia poprzez sporządzenie do dnia 30.11.2021r. sprawozdania według wzoru stanowiącego załącznik do umowy nr ADM.5543.7.2021 z dnia 26.08.2021 r. wraz z złożeniem kserokopii faktury wraz z dowodem zapłaty.

Dotowany złożył w dniu 12.11.2021 r. rozliczenie dotacji, w tym – kserokopię faktury nr 03/08/2021 z dnia 26.08.2021 r. na kwotę 160.000,00 zł potwierdzającą celowe wykorzystanie dotacji wraz z kserokopią dowodu zapłaty z dnia 27.08.2021 r.

Dotacja wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z umową.

Ad.2

Dotacja w kwocie 400.000,00 zł udzielona Powiatowi Starogardzkiemu na podstawie umowy nr INT.720.2.2022 z dnia 09.02.2022 r. (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 07.03.2022 r.) na wykonanie remontu drogi powiatowej nr 2707G na odcinku Starogard Gdański Linowiec oraz wykonanie remontu chodnika wzdłuż w/w drogi.

Dotacja poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XXXIVIII/453/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej dla Powiatu Starogardzkiego.

Zgodnie z zawartą umową dotowany zobowiązany był do wykorzystania dotacji do dnia 30.11.2022 r. i rozliczenia w ciągu 15 dni po upływie wykorzystania dotacji, poprzez złożenie kserokopii faktur potwierdzających wykonanie zadania wraz z kserokopiami dowodów zapłaty.

Dotowany złożył w dniu 27.06.2022 r. rozliczenie dotacji, w tym – kserokopię faktur nr FVP/0038/2022 z dnia 25.05.2022 r. na kwotę 1.287.128,11 zł oraz nr 1/U/05/2022 z dnia 27.05.2022 r. na kwotę 140.650,50 zł potwierdzające celowe wykorzystanie dotacji wraz z kserokopią dowodów zapłaty z dnia 09.06.2022 r. i 10.06.2022 r.

Dotacja wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z umową.

Ad.3

Dotacja w kwocie 1.200.000,00 zł udzielona Powiatowi Starogardzkiemu na podstawie umowy nr L.610/2022 z dnia 17.11.2022 r. (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 01.02.2023 r.) na wykonanie rozbudowy drogi powiatowej nr 2710G w miejscowości Kolincz w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego oraz zjazdów



Dotacja poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr L/610/2022 z dnia 27 października 2022 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej dla Powiatowi Starogardzkiemu. Zgodnie z zawartą umową dotowany zobowiązany był do wykorzystania dotacji do dnia 15.11.2023 r. i rozliczenia do 15.11.2023 r. poprzez złożenie kserokopii faktur potwierdzających wykonanie zadania wraz z kserokopiami dowodów zapłaty.

Dotowany złożył w dniu 02.06.2023 r. rozliczenie dotacji, w tym – kserokopię faktur: nr 67/05/2023 z dnia 15.05.2023 r. na kwotę 1.733.457,04 zł oraz nr 23/2023 z dnia 15.05.2023r. na kwotę 9.840,00 zł potwierdzające celowe wykorzystanie dotacji wraz z kserokopią dowodów zapłaty z dnia 15.05.2023 r. i 25.05.2023 r.

Dotacja wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z umową.

Ad. 4

W roku 2023 zawarto 4 umowy z osobami fizycznymi, w tym:

- umowa z dnia 04.05.2023 r. w sprawie dofinansowania zmiany systemu ogrzewania opartego na paliwie stałym (kwota 3.500,00 zł);
- umowy dofinansowania montażu instalacji fotowoltaicznych:
 - umowa z dnia 09.08.2023 r. (kwota 10.000,00 zł);
 - umowa z dnia 16.08.2023 r. (kwota 10.000,00 zł);
 - umowa z dnia 22.08.2023 r. (kwota 9.000,00 zł).

Wyżej wymienione umowy zawarte zostały w oparciu o regulamin określony uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XXXIX/1474/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu przyznawania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Starogard Gdański na zmianę systemu ogrzewania opartego na paliwie stałym w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Starogard Gdański - zmienionej uchwałą nr LVII/712/2023 z dnia 22.06.2023 r.

W wyniku kontroli wszystkich umów wymienionych w Ad.4 stwierdzono:

- prawidłową wypłatę kwot dotacji (w kwotach nieprzekraczających limitu 50% kosztów do kwoty 3.500,00 zł dla zmiany systemu ogrzewania opartego na paliwie stałym oraz kwoty 10.000,00 zł dla montażu instalacji fotowoltaicznych określonych uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański);
- wypłat dotacji dokonano po przeprowadzeniu kontroli potwierdzającej prawidłowość wykonania dotowanego zadania (kontrole przeprowadzane w lokalu lub budynku wskazanym jako miejsce objęte zadaniem; kontrole przeprowadzane przez pracownika Urzędu Gminy Starogard Gdański potwierdzone protokołami z kontroli);



- dotacji udzielono na podstawie wniosków o udzielenie dotacji oraz o rozliczenie dotacji zgodnych z wymogami uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XXXIX/1474/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu przyznawania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Starogard Gdański na zmianę systemu ogrzewania opartego na paliwie stałym w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Starogard (w/w uchwała przewidywała w przypadku wniosków o dofinansowanie montażu instalacji fotowoltaicznych złożonych na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XVII/161/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu programu dofinansowania ze środków budżetu Gminy Starogard Gdański instalacji fotowoltaicznych oraz zmiany systemu ogrzewania opartego na paliwie stałym w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Starogard Gdański (uchwała uchylona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XXIII/240/2020 z 02.07.2020 r.) stosowanie przepisów regulaminu określonego tą uchwałą (wszystkie umowy o udzielenie dotacji w zakresie dofinansowania montażu instalacji fotowoltaicznych złożono w czasie obowiązywania uchwały nr XVII/161/2016 z 31.03.2016 r.).

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Starogard Gdański opracowała plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2023 rok, który stanowi załączniki nr 5 do uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr LII/630/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na rok 2023.

Plan finansowy zadań zleconych (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej), obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 11.561.445,17 zł;
- wydatki w kwocie 11.561.445,17 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wykazano:

- plan: 276.050,00 zł,
- dochody wykonane: 334.316,15 zł, w tym:



- dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: 50.717,16 zł,
- dochody przekazane: 283.598,99 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem: 14.865.349,57 zł (w całości stanowiące zaległości).

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010, 2060) w Gminie Starogard Gdański w 2023 roku przedstawiają poniższe tabele:

<i>L.p.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja wykorzystana</i>	<i>Jednostka realizująca</i>
1.	010	01095	2010	Pozostała działalność	1.263.075,17	1.263.075,17	Urząd Gminy Starogard Gd.
				Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych			
2.	750	75011	2010	Urzędy wojewódzkie	114.599,00	108.557,34	Urząd Gminy Starogard Gd.
				Prowadzenie ewidencji ludności i wydawanie dowodów osobistych			
3.	751	75101	2010	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.140,00	3.140,00	Urząd Gminy Starogard Gd.
				Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców i wymiana urn wyborczych			
4.	751	75108	2010	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	185.260,00	184.300,00	Urząd Gminy Starogard Gd.
				Wybory do Sejmu i Senatu			
5.	751	75110	2010	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.166,00	1.166,00	Urząd Gminy Starogard Gd.
				Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne			
6.	801	80153	2010	Oświata i wychowanie	168.516,00	160.308,76	Jednostki oświaty
				Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów			

				edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych			
7.	851	85195	2010	Ochrona zdrowia Finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	819,00	819,00	GOPS
8.	852	85203	2010	Pomoc społeczna Ośrodki wsparcia	699.426,00	699.424,32	GOPS
9.	852	85219	2010	Pomoc społeczna Ośrodki pomocy społecznej	113.700,00	108.778,40	GOPS
10.	852	85228	2010	Pomoc społeczna Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	200.000,00	184.560,00	GOPS
11.	855	85502	2010	Rodzina Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – „Świadczenia rodzinne”	8.561.350,00	8.536.519,40	GOPS
12.	855	85502	2010	Rodzina Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – „Za życiem”	8.248,00	4.123,71	GOPS
13.	855	85502	2060	Rodzina Świadczenie wychowawcze	9.100,00	9.100,00	GOPS
14.	855	85503	2010	Rodzina Karta Dużej Rodziny	4.000,00	3.517,00	GOPS
15.	855	85513	2010	Rodzina Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	131.930,00	129.622,95	GOPS
Łącznie:					11.464.329,17	11.397.012,05	

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
75011-2010	6.041,66	66/2024	26.01.2024
75108-2010	960,00	1111/2023	27.12.2023
80153-2010	8.207,24	44/2024	18.01.2024
85203-2010	1,68	17/2024	08.01.2024
85219-2010	4.921,60	17/2024	08.01.2024
85228-2010	15.440,00	17/2024	08.01.2024
85502-2010	24.830,60	17/2024	08.01.2024
85502-2010	4.124,29	17/2024	08.01.2024
85503-2010	483,00	17/2024	08.01.2024
85513-2010	2.307,05	17/2024	08.01.2024
Łącznie:	67.317,12		

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość dokonywania w 2023 r. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ogólna kwota zwrotu za 2023 rok wyniosła 1.238.308,99 zł i została wypłacona 370 podatnikom podatku rolnego.

Kontrola objęto prawidłowość dokonywania zwrotu części podatku akcyzowego w łącznej kwocie 30.734,35 zł ustalonego w decyzjach:

- nr FIN.3153.1.20.2023 z dnia 02.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.40.2023 z dnia 03.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.60.2023 z dnia 07.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.80.2023 z dnia 08.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.100.2023 z dnia 10.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.120.2023 z dnia 10.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.140.2023 z dnia 13.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.160.2023 z dnia 13.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.180.2023 z dnia 14.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.200.2023 z dnia 14.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.220.2023 z dnia 15.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.240.2023 z dnia 15.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.260.2023 z dnia 16.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.280.2023 z dnia 16.03.2023 r.
- nr FIN.3153.1.300.2023 z dnia 17.03.2023 r.

Wybrano decyzje wydane 15 podatnikom podatku rolnego ujętym pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 20 zestawienia „Zwrot podatku akcyzowego – 1



półrocze 2023” (stanowiącym wykaz podatników, którzy korzystali z zwrotu podatku akcyzowego na podstawie wniosków złożonych do 28.02.2023 r.; zestawienie zawiera 314 pozycji).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wnioski zostały złożone prawidłowo w terminach określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- wnioski były zgodne z wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- do wniosków dołączono faktury potwierdzające zakup oleju napędowego w okresach objętych zwrotem w 2023 r.;
- zwrotu podatku akcyzowego dokonano w prawidłowej wysokości z zastosowaniem stawki zwrotu określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2023 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2832) z zachowaniem limitów określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Pozostałą kwotę wydatków środków uzyskanych z dotacji (poza kwotą zwrotu części podatku akcyzowego) w ramach rozdziału 01095 (tj. kwota 24.766,18 zł) wydatkowano na wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od wynagrodzenia pracownika Urzędu Gminy Starogard Gdański oraz zakup materiałów i koszt przesyłek pocztowych.

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

W badanym okresie (2023 rok) Gmina Starogard Gdański nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania własne, w Gminie Starogard Gdański w 2023 roku przedstawiają poniższe tabele:



<i>L.p.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja wykorzystana</i>	<i>Jednostka realizująca</i>
1.	750	75023	2030	Urzędy gmin Prowadzenie ewidencji ludności i wydawanie dowodów osobistych	3.755,38	3.755,38	Urząd Gminy Starogard Gd.
2.	758	75814	2030	Różne rozliczenia finansowe Fundusz sołecki	100.463,59	100.463,59	Urząd Gminy Starogard Gd.
3.	758	75814	6330	Różne rozliczenia finansowe Fundusz Sołecki	134.334,55	134.334,55	Urząd Gminy Starogard Gd.
4.	801	80101	2030	Szkoły podstawowe Rozwój czytelnictwa	33.600,00	33.600,00	Jednostki oświaty
5.	801	80101	2030	Szkoły podstawowe Aktywna tablica	59.000,00	59.000,00	Jednostki oświaty
6.	801	80103	2030	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych Realizacja zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego	53.043,00	53.043,00	Jednostki oświaty
7.	801	80103	2030	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych Rozwój czytelnictwa	3.000,00	3.000,00	Jednostki oświaty
8.	801	80104	2030	Przedszkola Realizacja zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego	313.433,00	313.433,00	Jednostki oświaty
9.	801	80104	2030	Przedszkola Rozwój czytelnictwa	3.000,00	3.000,00	Jednostki oświaty
10.	801	80106	2030	Inne formy wychowania przedszkolnego Realizacja zadań własnych z zakresu	241.103,00	241.103,00	Jednostki oświaty

Wkr

an Jaa

				wychowania przedszkolnego			
11.	801	80149	2030	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego Realizacja zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego	8.037,00	8.037,00	Jednostki oświaty
12.	852	85213	2030	Pomoc społeczna Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	32.000,00	30.528,03	GOPS
13.	852	85214	2030	Pomoc społeczna Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	233.000,00	207.286,15	GOPS
14.	852	85216	2030	Pomoc społeczna Zasiłki stałe	360.000,00	348.275,52	GOPS
15.	852	85219	2030	Pomoc społeczna Ośrodki pomocy społecznej	86.629,00	86.629,00	GOPS
16.	852	85230	2030	Pomoc społeczna	384.000,00	384.000,00	GOPS

11h

an Jan

				Pomoc w zakresie dożywiania			
17.	852	85295	2030	Pomoc społeczna Realizacja zadań wynikających z programu wieloletniego Senior+	36.450,00	36.450,00	GOPS
18.	854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym Stypendia szkolne	65.184,00	63.776,00	Urząd Gminy Starogard Gd.
19.	854	85415	2040	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym Wyprawka szkolna	4.895,00	3.660,93	Jednostki oświaty
Łącznie:					2.154.927,52	2.113.375,15	

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85213-2030	1.471,97	17/2024	08.01.2024
85214-2030	25.713,85	17/2024	08.01.2024
85216-2030	11.724,48	17/2024	08.01.2024
85415-2030	1.408,00	1115/2023	28.12.2023
85415-2040	1.234,07	1073/2023	13.12.2023
Łącznie:	41.552,37		

W zakresie w/w dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań Gminy Starogard Gdański kontroli poddano prawidłowość udzielania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

Gmina Starogard Gdański otrzymała w roku 2023 r. dotacje na pomoc materialną o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych w łącznej kwocie 65.184,00 zł na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego: nr 1/62.1/2023 z 21.04.2023 r, nr 1/62.3/2023 z 05.10.2023 r.

Łącznie na wypłatę pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych Gmina Starogard Gdański wydatkowała w roku 2023 kwotę 79.720,00 zł z czego 63.776,00 zł z środków otrzymanej dotacji (kwotę 1.408,00 zł zwrócono w dniu 28.12.2023 r.).

Gmina Starogard złożyła Wojewodzie Pomorskiemu sprawozdanie z wykonania dotacji za rok 2023 w dniu 08.01.2024r.

Rada Gminy Starogard Gdański wprowadziła regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów uchwałą nr XXXII/353/2013 z dnia 23 maja 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Starogard Gdański (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 24.06.2013 r. Poz. 2613).

W powyższym regulaminie określono, między innymi:

- maksymalną wysokość stypendium szkolnego (w zależności od kryterium dochodowego, w wysokości od 80% do 200% zasiłku rodzinnego miesięcznie),
- tryb i sposób przyznawania świadczeń,
- terminy składania wniosków o świadczenie.

Na podstawie w/w uchwały Wójt Gminy Starogard Gdański określił zarządzeniem nr OZS/75/2023 z dnia 12.05.2023r. wysokość dochodu na jednego członka rodziny uprawniającego do otrzymania stypendium, wraz z miesięczną wysokością stypendium.

W roku 2023 wypłacono stypendia i zasiłki szkolne :

- 60 uczniom za okres styczeń – czerwiec 2023 roku,
- 45 uczniom za okres wrzesień – grudzień 2023 roku.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania, wypłacania i rozliczania pomocy materialnej przyznanej 7 uczniom na podstawie decyzji: OZS.4462.1.7.2022.MJ z 19.10.2022 r., OZS.4462.1.30.2022.MJ z 19.10.2022 r., OZS.4462.1.35.2022.MJ z 19.10.2022 r., OZS.4462.1.51.2022.MJ z 19.10.2022 r., OZS.4462.1.58.2022.MJ z 19.10.2022 r., OZS.4462.1.60.2022.MJ z 19.10.2022 r., OZS.4462.2.3.2023.MJ z 16.05.2023 r.

Wybrano decyzje przyznające stypendia uczniom na podstawie wniosków ujętych w „Zestawieniu wniosków o przyznanie stypendiów” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 10 (zestawienie zawiera 70 pozycji ewidencjonujących wnioski lub wnioski złożone przez danego rodzica; w przypadku złożenia kilku wniosków przez jednego rodzica kontrolą objęto prawidłowość przyznania stypendium na podstawie 1 z złożonych wniosków na rok szkolny 2022/2023).

W wyniku kontroli ustalono:

- pomoc materialną przyznano uczniom uprawnionym, na podstawie terminowo złożonych wniosków (wnioski o pomoc materialną na rok szkolny 2022/2023 złożono terminowo, to jest do 15 września 2022 r.; w przypadku wniosku poprzedzającego wydanie decyzji OZS.4462.2.3.2023.MJ z 16.05.2023r. wniosek złożono w dniu 17.01.2023 r. – decyzję o przyznaniu stypendium wydano z uwagi na trudną sytuację materialną ucznia i złożone uzasadnienie);

- pomoc przyznano w prawidłowej wysokości (zgodnie z postanowieniami obowiązującego regulaminu) i rozliczono w oparciu o dowody zakupu potwierdzające wydatkowanie środków na cele określone w wydanych decyzjach (zakup podręczników, materiałów – pomocy szkolnych).

3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W badanym okresie (2023 rok) Gmina Starogard Gdański otrzymała dotacje budżetu państwa (funduszy celowych) wykazane w poniższej tabeli:

<i>L.p.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja wykorzystana</i>
1.	600	60016	6290	Drogi publiczne gminne	2.092.218,00	1.084.654,64
				Osiedle Polanka Rokocin / Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg		
2.	600	60016	6290	Drogi publiczne gminne	2.701.019,00	0,00
				Chodnik ul. Parkowa Rokocin / Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg		
3.	600	60016	6290	Drogi publiczne gminne	900.668,00	0,00
				Ul. Lipowa Kokoszkowy / Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg		
4.	600	60016	6370	Drogi publiczne gminne	3.303.002,00	3.303.002,00
				Budowa drogi gminnej w Rywałdzie /Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych		
5.	600	60016	6370	Drogi publiczne gminne	4.453.399,15	4.453.399,15
				Budowa dróg w miejscowości Sumin, Sucumin, Krąg, Kolincz i Lipinki Szlacheckie/Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych		
6.	700	70095	6090	Pozostała działalność	3.000.000,00	0,00
				Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa / Rządowy Fundusz Rozwoju Mieszkalnictwa		
7.	754	75495	2100	Pozostała działalność	330.701,91	307.334,45
				Środki z Funduszu Pomocy		
8.	758	75814	2100	Różne rozliczenia	892.192,00	892.192,00
				Środki z Funduszu Pomocy		
9.	853	85395	2180	Dodatek węglowy	12.240,00	9.180,00
				Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19		

10.	853	85395	2180	Dodatek elektryczny	63.750,00	62.220,00
				Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19		
11.	853	85395	2180	Dodatek gazowy	2.715,56	2.430,70
				Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19		
12.	855	85504	2690	Środki na program Asystent Rodziny	21.088,98	21.088,98
				Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw		
Łącznie:					18.232.994,60	10.595.501,92

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
75495-2100	720,00	916/2023	12.10.2023
	4.048,81	1074/2023	14.12.2023
	4.216,00	1092/2023	20.12.2023
	14.382,65	1097/2023	21.12.2023
85395-2180	3.060,00	16/2024	08.01.2024
85395-2180	1.530,00	405/2023	24.04.2023
85395-2180	284,86	16/2024	08.01.2024
Łącznie:	28.242,32		

Kontroli w powyższym zakresie poddano rozliczenie dotacji otrzymanej z Rządowego Funduszu Polski Ład – Budowa dróg w miejscowości Sumin, Sucumin, Krąg, Kolincz i Lipinki Szlacheckie (rozdz. 60016, paragraf 6370).

Dotacja otrzymana w związku z wnioskiem Gminy Starogard Gdański nr Edycja2/2021/7842/PolskiLad z dnia 28.02.2022 r. o dofinansowanie z programu „Polski Ład” w ramach programu inwestycji strategicznych na zadanie polegające na budowie dróg w Gminie Starogard Gdański w miejscowościach Sumin, Sucumin, Krąg, Kolincz i Lipinki Szlacheckie. W dniu 07.03.2023 r. Gmina Starogard Gdański złożyła oświadczenie o zawarciu umów na wykonanie zadań inwestycyjnych wskazanych we wniosku o dotację, to jest:

- umowa nr INT.7013.3.2023 z dnia 01.02.2023 r. na budowę drogi gminnej w miejscowości Sumin;




- umowa nr INT.7013.4.2023 z dnia 01.02.2023 r. na budowę drogi gminnej (ul. Polna i Sportowa) w miejscowości Sucumin;
- umowa nr INT.7013.5.2023 z dnia 01.02.2023 r. na budowę drogi gminnej nr 213013G w miejscowości Krag;
- umowa nr INT.7013.6.2023 z dnia 01.02.2023 r. na budowę dróg wewnętrznych (ul. Polna i Sportowa) w miejscowości Kolincz;
- umowa nr INT.7013.7.2023 z dnia 01.02.2023 r. na budowę dróg wewnętrznych (ul. Słoneczna, Piastowska, Akacyjowa, Sobieskiego, Jagiellonów) w miejscowości Lipinki Szlacheckie.

Łączna wartość w/w umów (po uwzględnieniu aneksów) wyniosła 4.687.788,58 zł.

W dniu 20.06.2023 r. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie udzielił Gminie Starogard Gdański promesy na dofinansowanie wnioskowanego zadania do kwoty 4.453.399,15 zł stanowiącej 95% ostatecznej wartości planowanej inwestycji.

W dniu 25.07.2023 r. Gmina Starogard Gdański wystąpiła o wypłatę środków z promesy z dnia 20.06.2023 r. (Roboty wykonane na podstawie zawartych umów zostały zakończone w dniach 28.06.2023 r. – 12.07.2023 r. - podpisanie protokołów odbioru końcowego z wykonawcami).

W dniu 16.08.2023 r. Gmina Starogard Gdański otrzymała dofinansowanie w wnioskowanej kwocie, to jest 4.453.399,15 zł (kwota stanowiąca 95% ostatecznej wartości inwestycji).

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień).

W badanym okresie (2023 rok) Gmina Starogard Gdański otrzymała dotacje na realizację porozumień (umów) wykazane w poniższej tabeli:

<i>L.p.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja wykorzystana</i>
1.	010	01042	6630	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych Modernizacja drogi dojazdowej Janin Kokoszkowy – dotacja z samorządu województwa pomorskiego	260.000,00	260.000,00
2.	010	01042	6630	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	180.000,00	180.000,00

Uti

Jan

				Modernizacja drogi dojazdowej Sumin – dotacja z samorządu województwa pomorskiego		
3.	010	01095	6300	<i>Pozostała działalność</i>	20.000,00	20.000,00
				Aktywne Sołectwo Pomorskie – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego		
4.	710	71035	2020	<i>Cmentarze</i>	305.000,00	285.374,14
				Realizacja zadań bieżących na podstawie porozumień		
5.	754	75495	2320	<i>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>	15.000,00	15.000,00
				Turniej bezpieczeństwa w ruchu drogowym - dotacja Powiatu Starogardzkiego		
6.	754	75495	2330	<i>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>	5.000,00	4.964,10
				Turniej bezpieczeństwa w ruchu drogowym - dotacja Pomorskiego Ośr. Ruchu Drogowego w Gdańsku		
7.	754	75495	2710	<i>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>	17.500,00	17.500,00
				Sprzęt ratowniczo – gaśniczy z dotacji Województwa Pomorskiego		
8.	801	80195	2020	<i>Pozostała działalność</i>	9.664,00	9.664,00
				Poznaj Polskę – dotacja z Ministerstwa Edukacji i Nauki		
					352.164,00	332.502,24

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
71035-2020	19.625,86	5/2024	03.01.2024
75495-2330	35,90	578/2023	12.06.2023
Łącznie:	19.661,76		

Kontroli w powyższym zakresie poddano rozliczenie dotacji otrzymanych na utrzymanie cmentarzy wojennych (rozd. 71035, paragraf 2020), to jest:

- Dotacja w kwocie 30.000,00 zł otrzymana na podstawie umowy nr 1/2023 zawartej z Wojewodą Pomorskim w dniu 24.02.2023 r. (w związku z porozumieniem z dnia 13.07.2007 r.) – umowa o dotację na pokrycie kosztów utrzymania porządku i czystości na terenie kompleksu grobów wojennych w Lesie Szpęgawskim.

Uti

20 Jaa

Zgodnie z zawartą umową Gmina Starogard Gdański złożyła w dniu 04.01.2024 r. (w terminie zgodnym z umową) rozliczenie z otrzymanej dotacji, w tym:

- sprawozdanie opisowe z wykorzystania dotacji,
- zestawienie wydatków wraz z kopiami faktur i dowodów zapłaty, kopią umowy nr INT.272.60.2023 z 10.03.2023 r. na utrzymanie i opiekę nad grobami wraz z dziennikami kontroli obiektu. i dokumentacją fotograficzną,

Rozliczenie złożone zgodnie z zawartą umową nr 1/2023 z dnia 01.06.2023 r. W rozliczeniu wykazano wydatki związane z remontem grobów na łączną kwotę 30.000,00 zł (wykorzystanie kwoty dotacji w całości zgodnie z zawartą umową).

▪ Dotacja w kwocie 275.000,00 zł otrzymana na podstawie umowy nr 2/2023 zawartej z Wojewodą Pomorskim w dniu 01.06.2023 r. (w związku z porozumieniem z dnia 13.07.2007 r.) – umowa o dotację na pokrycie kosztów remontu grobów wojennych w Lesie Szpęgawskim. Zgodnie z zawartą umową Gmina Starogard Gdański złożyła w dniu 04.01.2024 r. (w terminie zgodnym z umową) rozliczenie z otrzymanej dotacji, w tym:

- sprawozdanie opisowe z przebiegu prac,
- zestawienie wydatków wraz z kopiami faktur i dowodów zapłaty, kopią umowy nr INT.7013.60.2023 z 12.10.2023r. na wykonanie robót budowlanych wraz protokołem odbioru robót z dnia 06.12.2023r. i dokumentacją fotograficzną,

Rozliczenie złożone zgodnie z zawartą umową nr 2/2023 z dnia 01.06.2023r. W rozliczeniu wykazano wydatki związane z remontem grobów na łączną kwotę 255.374,14 zł (niewykorzystaną kwotę dotacji - 19.625,86 zł zwrócono dotującemu w dniu 03.01.2024 r.).

3.7.1.7. Pozostałe dotacje

W roku 2023 r. Gmina Starogard Gdański otrzymała dotacje (poza wymienionymi w poprzednich częściach protokołu) wykazane w poniższej tabeli

<i>L.p.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja wykorzystana</i>
1.	630	63003	6257	<i>Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</i> Pomorskie Szlaki Kajakowe - Wierzyca po zabytkach Kociewia – dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	87.755,86	87.755,86
2.	801	80195	2057	<i>Pozostała działalność</i>	103.032,18	103.032,18

				Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
3.	852	85295	2007	Pozostała działalność	80.107,35	80.107,35
				Rozwój Usług Społecznych w Gminie Starogard Gdański - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
4.	852	85295	2009	Pozostała działalność	4.712,20	4.712,20
				Rozwój Usług Społecznych w Gminie Starogard Gdański - dotacja z budżetu państwa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
5.	852	85295	2057	Pozostała działalność	12.872,58	12.308,83
				Lokalne Centrum Usług Społecznych - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
6.	852	85295	2057	Pozostała działalność	56.755,82	56.755,82
				Rozwój Usług Społecznych w Gminie Starogard Gdański - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
7.	852	85295	2059	Pozostała działalność	1.514,42	1.448,09
				Lokalne Centrum Usług Społecznych – dotacja z budżetu państwa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
8.	852	85295	2059	Pozostała działalność	3.338,58	3.338,58
				Rozwój Usług Społecznych w Gminie Starogard Gdański - dotacja z budżetu państwa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
9.	853	85395	2057	Pozostała działalność	868.766,64	807.448,33
				Nowe wyzwanie - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
10.	853	85395	2007	Pozostała działalność	488.571,75	488.571,75
				Nowe wyzwanie - dotacja w ramach programów		

Ch

zr Jan

				finansowanych z udziałem środków europejskich		
11.	853	85395	6257	Pozostała działalność	61.318,31	61.318,31
				Nowe wyzwanie - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
12.	900	90005	2057	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14.810,77	14.810,77
				Ochrona powietrza poprzez montaż odnawialnych źródeł energii u mieszkańców Gmin Starogard i Bobowo - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
13.	900	90005	6257	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	332.600,10	332.600,10
				Ochrona powietrza poprzez montaż odnawialnych źródeł energii u mieszkańców Gmin Starogard i Bobowo - dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich		
Łącznie:					2.116.156,56	2.054.208,17

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85295-2057	563,75	1098/2023	21.12.2023
85295-2059	66,33	1098/2023	21.12.2023
85395-2057	50.000,00	145/2023	05.05.2023
	11.318,31	291/2023	07.08.2023
Łącznie:	61.948,39		

W zakresie w/w dotacji nie przeprowadzono kontroli.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie, to jest w roku 2023 udzielono dotacje podmiotowe z budżetu gminy Starogard Gdański:

- dotacja w kwocie 1.388.000,00 zł (rozdz. 92109 § 2480) dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu Grodzisko Owidz.




Dotowany złożył w ramach rozliczenia dotacji informację o przebiegu wykonania planu finansowego wraz z sprawozdaniem opisowym (brak daty złożenia rozliczenia) – wykazano wykorzystanie dotacji w całości.

- dotacja w kwocie 284.500,00 zł (rozdz. 92116 § 2480) dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Kokoszkowach.

Dotowany złożył w dniu 25.01.2024 r. w ramach rozliczenia dotacji informację o przebiegu wykonania planu finansowego – wykazano wykorzystanie dotacji w całości.

Wójt Gminy Starogard Gdański zatwierdził sprawozdania z wykonania planu finansowego obu dotowanych jednostek (poprzez adnotacje na złożonych sprawozdaniach o akceptacji rozliczenia; zasady rozliczania dotacji podmiotowych nie zostały uregulowane wewnętrznymi aktami normatywnymi lub umową).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2023 roku z budżetu Gminy Starogard udzielano dotacji przedmiotowych Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Jabłowie (strukturę dotacji przedstawiono w tabeli poniżej).

Rozdział	Paragraf	Kwota
40002	2650	198.028,62
Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – dostarczanie wody 198.028,62 zł		
60016	2650	620.728,02 zł
Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – drogi publiczne gminne wykonanie 619.072,23 zł zwrot kwoty 1655,79 zł		
63003	2650	97.446,96 zł
Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – zadania w zakresie upowszechniania turystyki wykonanie 97.147,69 zł zwrot kwoty 299,27 zł		
70007	2650	236.908,13 zł
Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – mieszkania komunalne wykonanie 230.796,94 zł zwrot kwoty 6111,19 zł		
90001	2650	281.586,15 zł
Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – gospodarka ściekowa 281.586,15 zł		
92109	2650	947.116,80 zł
Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – świetlice wiejskie wykonanie 945.371,37 zł zwrot kwoty 1745,43 zł		
92605	2650	429.939,12 zł

UH

zm Jan

Dotacja przedmiotowa otrzymana przez GZUK Jabłowo – zadania w zakresie kultury fizycznej
wykonanie 428.844,27 zł zwrot kwoty 1094,85 zł

Rada Gminy Starogard Gdański określiła stawki dla poszczególnych przedmiotów działalności Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Jabłowie na rok 2023 uchwałami:

- L/605/2022 z dnia 27 października 2022 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu komunalnego (obowiązywała od 01.01.2023 r. do 18.10.2023 r.);
- L/605/2022 z dnia 27 października 2022 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu komunalnego (obowiązywała od 19.10.2023 r. do 31.12.2023 r.).

Zgodnie z powyższymi uchwałami ustalono stawki jednostkowe (dla jednostek wyrażonych w sztukach, metrach, metrach kwadratowych metrach sześciennych) dla przedmiotów działalności: gospodarka mieszkaniowa (dla 1 m²), utrzymanie dróg gminnych (dla 1 m bieżącego), utrzymanie terenów rekreacyjnych – boiska i place zabaw (wg sztuk), utrzymanie przenosek i przystani kajakowych (wg sztuk), utrzymanie świetlic wiejskich (wg sztuk), zbiorowe zaopatrzenie w wodę (wg 1 m³), zbiorowe odprowadzanie ścieków (wg 1 m³).

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej złożył w dniu 31.01.2024 r. rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych - wykazano koszty i przychody z poszczególnych przedmiotach działalności.

Z otrzymanej kwoty dotacji - 2.811.753,80 zł „Zakład” wykazał wykorzystanie dotacji na kwotę 2.800.847,27 zł (kwota 10.906,53 zł została zwrócona na rachunek budżetu gminy).

Wyliczona kwota wykorzystania dotacji (i kwota zwrotu) została ustalona jako różnica pomiędzy kwotami dotacji i poniesionych kosztów, pomniejszonych o uzyskane przychody w poszczególnych przedmiotach działalności.

Rozliczenie nie zawiera danych jednostkowych dla poszczególnych przedmiotów działalności objętych dotacjami przedmiotowymi, w związku z czym nie jest możliwe stwierdzenie rzetelności złożonego rozliczenia.

Wójt Gminy Starogard Gdański zatwierdził złożone przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej rozliczenie (poprzez adnotację na złożonym dokumencie o akceptacji rozliczenia; zasady rozliczania dotacji przedmiotowych nie zostały uregulowane wewnętrznymi aktami normatywnymi lub umową).



3.7.2.3. Dotacje celowe

W 2023 roku z budżetu Gminy Starogard udzielano dotacje celowe przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	Paragraf	Kwota
60004	2310	150.742,00 zł
Dotacja celowa – powierzenie Gminie Miejskiej Starogard Gdański przez Gminę Starogard Gdański wykonywania zadań własnych w zakresie prowadzenia lokalnego transportu zbiorowego – 150.742,00 zł		
80101	2310	100.000,00 zł
Dotacja celowa – przekazana Gminie Miejskiej Starogard Gdański z przeznaczeniem na realizację zadań oświatowych 100.000,00 zł		
85149	2710	44.520,00 zł
Dotacja celowa na pomoc finansową – dot. realizacji "Programu Profilaktyki Zakażeń Wirusem Brodawczaka Ludzkiego HPV na lata 2023-2027 dla Powiatu Starogardzkiego" wykonanie 30.423,60 zł zwrot kwoty 14.096,40 zł		
85412	2820	89.500,00 zł
1. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez OSP w Starogardzie Gdańskim „Obóz dla dzieci i młodzieży w miejscowości Skrzynia” - 40.000,00 zł		
2. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Stowarzyszenie SportFAN Koteże „Morskie opowieści” – 4.500,00 zł		
3. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Oświatowo-Wychowawczych im. Teresy Kras w Lublinie „Wypoczynek letni dzieci i młodzieży z terenu Gminy Starogard Gdański” – 19.000,00 zł		
4. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Polskie Towarzystwo Krajoznawcze w Zielonej Górze „Obserwatorzy Nieba i Badacze Ziemi” – wykonanie 21.293,00 zł zwrot 207,00 zł		
5. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Klub Sportowy Beniaminek w Starogardzie Gdańskim „Letnie aktywności” – 4.500,00 zł		
85412	2830	10.500,00 zł
Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Parafię Rzymsko-Katolicką p. w. Św. Wawrzyńca w Jabłowie „Organizacja letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży połączona z realizacją programów o charakterze edukacyjnym i zdrowotnym” – 10.500,00 zł		
90013	2820	166.000,00 zł
Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez OTOZ Animals Bojano "Zapobieganie bezdomności zwierząt, wyłapywanie, transport i zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom" oraz „Dokarmianie kotów wolno-żyjących” – 166.000,00 zł		
92605	2820	20.000,00 zł
1. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Stowarzyszenie Klub Sportowy Kocięwska Akademia Koszykówki w Starogardzie Gdańskim „Szkolenie dzieci w ramach projektu Gama Akademia Koszykówki” – 12.000,00 zł		
2. Dotacja celowa - realizacja zadania publicznego przez Klub Sportowy Beniaminek w Starogardzie Gdańskim „Szkolimy Następców Deyny” – 8.000,00 zł		

Kontrolą objęto rozliczenie dotacji udzielonej Ogólnopolskiemu Stowarzyszeniu Ochrony Zwierząt OTOZ „ANIMALS” (rozd. 90013 § 2820) w kwocie 166.000,00 zł na podstawie umowy nr GKM.6140.1.2023 z dnia 24.01.2023 r. o realizację zadania publicznego nr pn. „Zapewnienie opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt z terenu gminy Starogard Gdański”.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowę. nr GKM.6140.1.2023 z dnia 24.01.2023 r. zawarto w następstwie przeprowadzonego postępowania konkursowego (zarządzenie nr GKM/285/2022 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 28.12.2022 r. w sprawie otwartego konkursu na realizację zadania publicznego w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w 2023 roku pn. „Zapewnienie opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt z terenu gminy Starogard Gdański” – ogłoszenie konkursu opublikowano na stronie internetowej Gminy Starogard Gdański w dniu 28.12.2022 r.)
- Wójt Gminy Starogard Gdański powołał zarządzeniem nr GKM/10/2023 z dnia 23.01.2023 r. komisję konkursową do oceny ofert w otwartym konkursie na w/w zadanie.
- w wyznaczonym terminie, to jest do 18.01.2023 r. wpłynęła 1 oferta na realizację zadania – złożona przez Ogólnopolskiemu Stowarzyszeniu Ochrony Zwierząt OTOZ „ANIMALS”, Bojano, ul. Rzemieślnicza 2, 84-207 Koleczkowo, którego ofertę wybrano (protokół z postępowania konkursowego z dnia 24.01.2023 r. informację o rozstrzygnięciu konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Starogard Gdański w dniu 06.02.2023 r.);
- dotację rozliczono w formie zgodnej z umową, poprzez złożenie sprawozdania w dniu 01.02.2023 r. (umowa nr GKM.6140.1.2023 z dnia 24.01.2023 r. wymagała złożenia sprawozdania w ciągu 30 dni od zakończenia realizacji zadania określonego w umowie na dzień 31.12.2023 r.);
- wykazano wykorzystanie dotacji w całości na cel wskazany w zawartej umowie;
- złożone oferty, umowa oraz sprawozdanie z wykonania zadania publicznego spełniały wymogi rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań;

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

W roku 2023 Gmina Starogard Gdański nie udzielała dotacji na realizację porozumień (umów) w zakresie działalności bieżącej.



3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2023 Gmina Starogard Gdański nie udzieliła innych dotacji, poza wymienionymi w częściach 3.7.2.1 – 3.7.2.3 oraz 3.6.5. protokołu.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2022 – 2023.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Starogard Gdański udzieliła Wójtowi Gminy, upoważnienia do zaciągania zobowiązań,

w tym:

- **na rok 2022** – uchwałą nr XXXIX/468/2021 z dnia 21 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na rok 2022.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (kredyt odnawialny w bieżącym rachunku bankowym), finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w granicach limitów określonych w § 4 pkt.3 uchwały,
 - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyjątkiem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub formie depozytu u Ministra Finansów.

- **na rok 2023** – uchwałą nr LII/630/2022 z dnia 22 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na rok 2023.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (kredyt odnawialny w bieżącym rachunku bankowym), finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w granicach limitów określonych w § 4 pkt.3 uchwały,



- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyjątkiem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub formie depozytu u Ministra Finansów.

W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważniono Wójta Gminy do:

- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniami o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia (za lata 2022 – 2023) przychody wyniosły kwotę:

- **w roku 2022** – 21.963.725,43 zł w tym: kredyty i pożyczki – 3.500.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 10.928.000,00 zł, – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 7.440.624,43 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 95.101,01 zł.
- **w roku 2023** – 20.762.906,60 zł w tym: kredyty i pożyczki – 10.100.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 10.662.906,00 zł.

W roku 2022 rozchody zamknęły się kwotą 3.288.000,00 zł, w roku 2023 rozchody wyniosły kwotę 3.940.000,00 zł.




Na całość wykazanych rozchodów składały się spłaty rat kredytów i pożyczek.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2022 – 2023 Gmina Starogard Gdański zaciągnęła następujące kredyty lub pożyczki:

- Pożyczka w wysokości 500.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr 2769/2022/Wn11/OZ-zt-go/P zawartej w dniu 19 kwietnia 2022 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Rozwój selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie gminy Starogard Gdański” (termin spłaty pożyczki do 30.06.2025 r.); umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XLII/511/2022 z 10.02.2022r. (pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, co do możliwości spłaty - uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 024/g273/K/I/22 z 03.03.2022 r.,
- Kredyt w wysokości 5.000.000,00 zł (z czego „uruchomiono” 3.000.000,00 zł) zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na podstawie umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 2/0/O/B/2022 zawartej w dniu 22.12.2022 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych pożyczek i kredytów (termin spłaty kredytu do 31.03.2027 r.); umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XLVIII/566/2022 z 25.08.2022r. (pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, co do możliwości spłaty - uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 142/g273/K/I/22 z 13.09.2022 r.,
- Kredyt w wysokości 10.000.000,00 zł (z czego „uruchomiono” 7.000.000,00 zł) zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na podstawie umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 1/0/O/B/2023 zawartej w dniu 26.09.2023 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych pożyczek i kredytów (termin spłaty kredytu do 31.03.2030 r.); umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr LVII/702/2023 z 22.06.2023r. (pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, co do możliwości spłaty - uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 120/g273/K/I/23 z 12.07.2023 r.,
- Pożyczka w wysokości 3.100.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/9/2023 zawartej w dniu 11.05.2023r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Jabłowie” (termin spłaty pożyczki do 31.03.2029 r.); umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr LIII/639/2023 z



26.01.2023r. (pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, co do możliwości spłaty - uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 035/g273/K/I/23 z 17.02.2023 r.,

Ustalono, że:

- Umowy kredytu lub pożyczki zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu lub pożyczki, to jest, między innymi:
 - kwotę, walutę i cel kredytu lub pożyczki,
 - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
 - wysokość prowizji,
 - sposób zabezpieczenia spłaty (we wszystkich przypadkach zabezpieczeniem był weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową),
 - terminy i sposób dokonywania spłat,
 - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- zaciągnięte kredyty i pożyczki zaewidencjonowano na koncie budżetu gminy 134 – Kredyty bankowe lub 260 – Zobowiązania finansowe,
- umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Osieki zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W kontrolowanym okresie (lata 2022 – 2023) Gmina Starogard Gdański nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych, a także nie dokonywała wykupu obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702) wyniosły w latach 2022-2023 następujące kwoty:

- 490.275,23 zł w roku 2022;
- 655.202,37 zł w roku 2023.

Całość w/w wydatków stanowiły odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów.

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Na dzień 31 grudnia w latach 2022 i 2023 Gmina Starogard Gdański posiadała zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału w następujących kwotach:

- 11.140.000,00 zł w roku 2022;
- 17.300.000,00 zł w roku 2023.



Wyżej wymienione zobowiązania wynikają z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wykazane kwoty wynikają z ewidencji księgowej (sald kont budżetu gminy: 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe).

Dodatkowo analizie poddano rzetelność planowania w roku 2023 dochodów ze sprzedaży majątku (paragrafy 076, 077, 078, 081, 087 klasyfikacji dochodów budżetowych).

Na dzień 01.01.2023 r. Gmina Starogard Gdański zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku (z tytułów objętych podanymi powyżej paragrafami klasyfikacji budżetowej) w kwocie 500.000,00 zł (całość dotyczyła rozdziału 70005 § 0870).

Na dzień 31.12.2023 r. planu dochodów obejmujących dochody ze sprzedaży majątku nie zmienił się .

Wykonanie dochodów z w/w tytułu na dzień 31.12.2023 r. wyniosło łącznie 182 836,94 zł, z czego:

- rozdz. 70005, § 0870 – 180.748,44 zł (plan 500.000,00 zł);

- rozdz. 75005, § 0760 – 2.088,50 zł (plan zerowy).

Jak ustalono, w planie dochodów ujętych w rozdz. 70005 paragraf 0870 zaplanowano sprzedaż działki nr 88/25 w Rokocinie za kwotę 500.000 zł, jednak w trakcie roku 2003 podjęto decyzję o rezygnacji z sprzedaży.

Zbyto jedynie działkę nr 60/52 w Okolu, z których osiągnięto dochód w wysokości 180.748,44 zł oraz uzyskano nieplanowany dochód z tytułu zaległej wpłaty z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności.

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie (lata 2022 – 2023) Gmina Starogard Gdański udzieliła następujących poręczenia spłaty pożyczki strategicznej dla Pomorza – umowa poręczenia zawarta w dniu 12 czerwca 2023r. z Pomorskim Funduszem Rozwoju sp. z o.o. w Gdańsku (poręczenie do kwoty 3.360.000,00 zł umowy pożyczki nr PFR/ORUP/2022/02 z dnia 26.05.2023r. zawartej pomiędzy spółką „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie, a Pomorskim Funduszem Rozwoju sp. z o.o. w Gdańsku).

Udzielając powyższego poręczenia Wójt Gminy Starogard Gdański korzystał z upoważnienia wynikającego z uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr LII/630/2022 z dnia 22 grudnia



2022r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na rok 2023 (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr LIII/638/2023 z dnia 26.01.2023r.).

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

W latach 2022 - 2023 Gmina Starogard Gdański nie zawierała umów w sprawie udzielenia pożyczek lub kredytów.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W roku 2023 obowiązywały następujące umowy zawarte przez Gminę Starogard Gdański w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi:

- umowa nr GKM.272.107.2021 z dnia 05.10.2021 r. na przyjmowanie odpadów komunalnych do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych zawarta z Zakładem Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starym Lesie zawarta na okres od 01.07.2022 r. do 30.06.2025 r.

- umowa nr GKM.272.106.2021 z dnia 05.10.2021r. na zagospodarowanie odpadów komunalnych zawarta z Zakładem Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starym Lesie zawarta na okres od 01.07.2022r. do 30.06.2025r.

Wyżej wymienione umowy zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki po negocjacjach z jednym wykonawcą (protokół z negocjacji z dnia 13.09.2021 r.). Wartość zamówienia wynosiła 7.954.342,17 zł.

Zastosowano tryb z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych po unieważnionym postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego (ogłoszenie o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – Dz.U./S S128 339734-2021-PL z dnia 06.07.2021r.) – unieważnienie ze względu na brak ofert.

- umowy zawarte z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „STARKOM” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim w zakresie odbioru odpadów komunalnych zawarte na okres od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r. (z podziałem na sektory określone uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XXI/208/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie podziału obszaru Gminy Starogard Gdański na sektory w celu zorganizowania odbierania odpadów komunalnych os właścicieli nieruchomości):

- umowa nr GKM.272.19.2022 z 18.03.2022 r. (sektor I),
- umowa nr GKM.272.21.2022 z 18.03.2022 r. (sektor II),
- umowa nr GKM.272.23.2022 z 18.03.2022 r. (sektor III),
- umowa nr GKM.272.25.2022 z 18.03.2022 r. (sektor IV),



Umowy zawarte na podstawie art.129 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ogłoszenie o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – Dz.U./S S245 645975-2021-PL z dnia 17.12.2021r.). Wartość zamówienia wynosiła 5.921.955,59 zł.

- umowa nr GKM.272.28.2023 z dnia 29.06.2023 r. zawarta z przedsiębiorstwem „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie w zakresie odbioru odpadów komunalnych – umowa zawarte na okres od 01.07.2023 r. do 30.06.2027 r.

Umowa zawarta po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki po negocjacjach z jednym wykonawcą (zamówienie wspólne z Gminą Pelplin). Wartość zamówienia wynosiła 22.039.876,25 zł.

Zastosowano tryb z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Gmina Starogard Gdański oraz Gmina Pelplin są udziałowcami w spółce „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie – po 50% udziałów każdej z w/w gmin).

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia: o zamiarze zawarcia umowy (ogłoszenie 2023/BZP 00259354/01 z dnia 14.06.2023r.), o wyniku postępowania (ogłoszenie 2023/BZP 00290060/01 z dnia 05.07.2023r.).

3.9.2. Dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Stawki opłat z tytułu gospodarowania odpadami w Gminie Starogard Gdański w okresie objętym kontrolą, to jest w 2023 roku zostały określone uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański nr XXV/268/2020 z dnia 24 września 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty.

Zgodnie z postanowieniami w/w uchwały określono stawki opłat za odbiór odpadów powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych – od gospodarstwa domowego, zależnie od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość z zróżnicowaniem w zależności od zbierania odpadów w sposób selektywny lub nieselektywny (opłata podwyższona).

Obowiązujący w roku 2023 wzór deklaracji o wysokości opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi określiła Rada Gminy Starogard Gdański uchwałą nr XXVI/280/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XV/145/2019 z dnia 25 listopada 2019 r.

Na podstawie „Wykazu sald kont podatników na dzień 31.12.2023 r. – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, ustalono, że na terenie Starogard Gdański na dzień

31.12.2023 r. zaewidencjonowanych było 5.125 osób objętych opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 r. objęto 25 „podatników” o następujących numerach kont: 17-00004962, 17-00000184, 17-00000282, 17-00002702, 17-00000476, 17-00004225, 17-00000677, 17-00002871, 17-00000890, 17-00000986, 17-00005028, 17-00004402, 17-00003105, 17-00004370, 17-00003184, 17-00004638, 17-00001656, 17-00001752, 17-00003394, 17-00001942, 17-00002044, 17-00002136, 17-00002219, 17-00002318, 17-00004937 (wybrano konta ujęte w wykazie pod liczbami porządkowymi podzielonymi przez 200 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto „podatnika” wobec którego nie istniał „obowiązek podatkowy” w roku 2023).

W wyniku kontroli przeprowadzonej o złożone deklaracje oraz zapisy wynikające z indywidualnych kont „podatników” ustalono, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą „podatników” została naliczona prawidłowo, zgodnie z złożonymi deklaracjami z zastosowaniem stawek określonych uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański;

Windykacja należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Jak wynika z wykazu zaległości (wydruki z ewidencji kont podatników prowadzonej w programie Radix WIP+) na dzień 31.12.2023 r. zaległości z tytułu opłaty podatków i opłat wynosiły łącznie 549.873,55 zł, z czego należności dotyczące roku 2023 wyniosły 147.603,29 zł i dotyczyły 235 „podatników”.

Struktura zaległych należności za rok 2023 przedstawiono poniżej:

- zaległości do kwoty 100,00 zł - 1.503,30 zł (33 „podatników”),
- zaległości powyżej 100,00 zł do 500,00 zł - 25.495,16 zł (84 „podatników”),
- zaległości powyżej 500,00 zł do 1.000,00 zł - 47.187,42 zł (63 „podatników”),
- zaległości powyżej 1.000,00 zł do 1.752,00 zł – 73.417,41 zł (55 „podatników”).

W poniższej tabeli przedstawiono działania windykacyjne wobec 6 „podatników” (wybrano 6 dłużników posiadających najwyższe zaległości z tytułu opłaty należnej za rok 2023).

Nr konta płatnika	Stan zaległości na dzień 31.12.2023 r.		Działania windykacyjne		Uwagi
	Zaległość (w zł)	Za okres	Nr upomnienia	Tyt. wykonawcze	

4h

Sm Jan

17-00002922	1656,00	I-XII 2023	GKM.3162.1.244.2023.SB z dn. 14.06.2023 (za okres I-V 2023) GKM.3162.1.47.2024.SB z dn. 11.01.2024 (za okres VI-XII 2023)	GKM.3160.2.86.2023 z dnia 2023.09.25 (za okres I-V 2023)	Brak wpłat do 31.03.2024r.
17-00002949	1752,00	I-XII 2023	GKM.3162.1.181.2023.SB z dn. 11.05.2023 (za okres I-IV 2023) GKM.3162.1.423.2023.SB z dn. 14.09.2023 (za okres V-VIII 2023) GKM.3162.1.26.2024.SB z dn. 11.01.2024 (za okres IX-XII 2023)	GKM.3160.2.21.2024 z dnia 2024.02.21 (za okres I-XII 2023)	Brak wpłat do 31.03.2024r.
17-00004025	1560,00	I-XII 2023	GKM.3162.1.106.2023.SB z dn. 21.03.2023 (za okres I-II 2023) GKM.3162.1.382.2023.SB z dn. 07.09.2023 (za okres III-VIII 2023) GKM.3162.1.168.2024.SB z dn. 29.01.2024 (za okres IX-XII 2023)	GKM.3160.2.47.2024 z dnia 2024.05.13 (za okres I-XII 2023)	Brak wpłat do 31.03.2024r.
17-00003484	1752,00	I-XII 2023	GKM.3162.1.241.2023.SB z dn. 31.05.2023 (za okres I-V 2023) GKM.3162.1.46.2024.SB z dn. 11.01.2024 (za okres VI-XII 2023)	GKM.3160.2.84.2023 z dnia 2023.09.20 (za okres I-V 2023)	Brak wpłat do 31.03.2024r.
17-00003595	1560,00	I-XII 2023	GKM.3162.1.38.2023.SB z dn. 31.01.2023 (za okres I 2023) GKM.3162.1.265.2023.SB z dn. 29.06.2023 (za okres II-VI 2023) GKM.3162.1.109.2024.SB z dn. 18.01.2024 (za okres VII-XII 2023)	GKM.3160.2.17.2024 z dnia 2024.02.20 (za okres I-XII 2023)	Brak wpłat do 31.03.2024r.

Yli

Jan

17-00004666	1560,00	I-XII 2023	GKM.3162.1.142.2023.SB z dn. 12.04.2023 (za okres I-III 2023)	GKM.3160.2.18.2023 z dnia 2023.05.12 (za okres I-III 2023)	Brak wpłat do 31.03.2024r.
			GKM.3162.1.400.2023.SB z dn. 11.09.2023 (za okres IV-VIII 2023)	GKM.3160.2.18.2024 z dnia 2024.02.20 (za okres IV-XII 2023)	
			GKM.3162.1.55.2024.SB z dn. 11.01.2024 (za okres IX-XII 2023)		

Ogółem dochody Gminy Starogard Gdański związane z gospodarką odpadami (ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”) wyniosły w roku 2023 kwotę 4.953.602,56 zł i w całości stanowiły wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (paragraf 0490 klasyfikacji budżetowej).

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

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na zadania określone w art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w roku 2023 przedstawiono w treści informacji pisemnej złożonej przez Skarbnika Gminy Starogard Gdański, Pani Elżbiety sadowskiej (informację zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/20 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*).

Treść informacji (tabela):

Lp.		31 grudnia 2023 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	4.953.602,56
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	5.204,149,52
	w tym:	
a	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	4.313.707,62
b	tworzenia i utrzymania PSZOK-u	111.211,04
c	obsługi administracyjnej tego systemu	218.273,40
d	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – wydruk ulotek informacyjnych	20.000,00
e	inne wynikające z ustawy	540.957,46
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-250.546,96

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych oraz wydatków związanych z prowadzeniem punktu

Wli

z Jan

selektywnego zbierania odpadów komunalnych w roku 2023. Stwierdzono prawidłowość danych wykazanych w w/w tabeli

Weryfikacji dokonano na podstawie ewidencji księgowej (wydruki z programu FKB+ firmy Radix - karta wydatków dla rozdziału 90002, paragraf 4300 oraz konta analityczne do konta 201: 201-002-00160-0000-00, 201-002-00003-0000-00, 201-002-00283-0000-00 prowadzone dla ewidencji rozrachunków z Zakładem Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starym Lesie, spółką „STARKOM” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim, spółką „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie).

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2023 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Starogard Gdański, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku*, niniejszego protokołu z kontroli.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Starogard Gdański. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Starogard Gdański ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy oraz budynki i lokale (za wyjątkiem nieruchomości użytkowanych przez gminne jednostki organizacyjne oraz gminne instytucję kultury).

Informację pisemną w sprawie ujęcia nieruchomości w księgach rachunkowych złożone przez Skarbnika Gminy Starogard Gdański, Panią Elżbietę Sadowską zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. IV/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*.

Treść informacji:

L.p.	Nazwa i adres	Forma władania majątkiem	Miejsce ewidencji majątku	Wartość majątku
Samorządowe zakłady budżetowe				
1.	Gminny Zakład Usług Komunalnych Jabłowo ul. Szkolna 3, 83-211 Jabłowo	Trwały zarząd	GZUK	
Jednostki budżetowe				

1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gd. u. B. Prusa 45, 83-200 Starogard Gdański	Pełnomocnictwo	Urząd Gminy Starogard Gd.	
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bernarda Janowicza w Brzeźnie Wielkim ul. Szkolna 5, 83-115 Swaróżyn	Pełnomocnictwo	PSP Brzeźno Wielkie	2.262.647,91
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrówce ul. Starogardzka 47, 83-212 Bobowo	Pełnomocnictwo	PSP Dąbrówka	468.199,44
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Jabłowie ul. Szkolna 5, 83-211 Jabłowo	Trwały zarząd	PSP Jabłowo	
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Józefa Grzybka w Kokoszkowach ul. Szkolna 24, 83-207 Kokoszkowy	Trwały zarząd	PSP Kokoszkowy	
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Franciszka Peplińskiego w Rokocinie ul. Parkowa 2, 83-200 Starogard Gdański	Pełnomocnictwo	PSP Rokocin	1.281.116,73
7.	Zespół Kształcenia i Wychowania w Rywałdzie ul. Szkolna 4, 83-200 Starogard Gdański	Trwały zarząd	ZKiW Rywałd	
8.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Suminie Sumin 38, 83-200 Starogard Gdański	Trwały zarząd	PSP Sumin	
9.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Wybickiego w Trzcińsku Trzcińsk 44, 83-209 Godziszewo	Trwały zarząd	PSP Trzcińsk	
10.	Przedszkole Publiczne w Kokoszkowach ul. Szkolna 22, 83-207 Kokoszkowy	Trwały zarząd	PP Kokoszkowy	
11.	Publiczne Przedszkole w Rokocinie ul. Okrężna 2a, 83-200 Starogard Gdański	Pełnomocnictwo	PP Rokocin	6.612.792,83
12.	Gminny Zespół Obsługi Palcówek Oświatowych w Starogardzie Gd. ul. Sikorskiego 7, 83-200 Starogard Gdański	Korzysta z pomieszczeń UG	X	X

Ewidencja analityczna dla nieruchomości (jak też dla innych środków trwałych) jest prowadzona z podziałem według grup rodzajowych określonych w klasyfikacji środków trwałych, w formie programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów




umorzeniowych. Ewidencja umożliwia ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Ewidencja prowadzona przy zastosowaniu programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix umożliwia identyfikację poszczególnych nieruchomości, jako obiektów środków trwałych.

Powyższe ustalenia dotyczą nieruchomości innych, niż nieruchomości gruntowe. w odniesieniu do których w ewidencji księgowej określono ogólną wartość ewidencyjną (dla całej grupy).

Dodatkowo w Wydziale Planowania Przestrzennego i Nieruchomości prowadzona jest ewidencja nieruchomości gruntowych z podziałem na poszczególne działki ewidencyjne z określeniem wartości ewidencyjnej każdej z działek (ewidencja pozaksięgowa).

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2023

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2023 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 01.01.2022r. – 51.807.881,77zł,
- zwiększenia: 3.930.598,04 zł
- zmniejszenia: 6 668 504,47zł
- stan na dzień 31.12.2022r. – 49.070.011,34zł.

W roku 2023 zmniejszenia dotyczyły wartości nieruchomości gruntowej zabudowanej zbytej na podstawie Rep. A Nr 11260/2023 z dnia 26.10.2023 r. (zdjęcie ze stanu ewidencyjnego na podstawie PK/04720 z dnia 26.10.2023r.) oraz budowli przekazanych w użytkowanie Gminnemu Zakładowi Usług Komunalnych w Jabłowie.

Zwiększenia dotyczyły przyjęcia nieruchomości Skarbu Państwa oraz przyjęcia wyników zakończonych inwestycji.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Starogard Gdański prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe” z zastosowaniem programu komputerowego firmy Radix - program FKB+ z podziałem na subkonta według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych firmy Radix, z podziałem według grup rodzajowych, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z



uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Karta środka trwałego umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Umorzenia środków trwałych (w tym nieruchomości, za wyjątkiem gruntowych) nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania. W roku 2023 dokonywano odpisów umorzeniowych w oparciu o stawki umorzeniowe wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości).

Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona jest wspólnie z ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych firmy Radix.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Zmiany w stanie środków trwałych

Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2023 roku – **16.879.342,05 zł**.

W roku 2023 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 25.036.949,99 zł.

zmniejszenia: 25 133 747,98 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił **16.782.544,06 zł**.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2023 wynosił:

- na dzień 01.01.2023r. – **3.135.336,51 zł** (zmiany w ciągu roku 2023, to zwiększenia w kwocie 521.275,56 zł; zmniejszenia w kwocie 786.032,04 zł);
- na dzień 31.12.2023r. – **2.870.580,03 zł**.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na kontach: 020 „Wartości niematerialne i prawne” (zarówno dla umarzanych stopniowo jak i umarzanych jednorazowo).



Ewidencja szczegółowa prowadzona była w formie komputerowej przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych firmy Radix z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2023r. kwotę 303.330,30 zł i do dnia 31.12.2023r. wzrósł do kwoty 333.423,60 zł.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” wynosił na dzień 31.12.2023r. 502.500,00 zł i do dnia 31.12.2023r. wzrósł do kwoty 1.052.500,00 zł. (kwota 502.500,00 dotyczyła udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim” zwiększenie o kwotę 550.000,00 zł związku z nabyciem udziałów w spółce „Czyste Kociewie” sp. z o.o. w Pelplinie,).

Konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2023r. saldo 45.898,04 zł stanowiące wartość niezutytych (a oddanych do użytku w trakcie roku) materiałów, w tym, paliw, opału, materiałów budowlanych.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Starogard Gdański nie dysponowała nieruchomościami Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)

Kontrolą objęto inwentaryzację rzeczowych składników majątku zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Starogard Gdański przeprowadzoną na dzień 31.12.2022r. - ostatnia inwentaryzacja „pełna” do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.

Inwentaryzację składników majątku na dzień 31.12.2023r. przeprowadzono w drodze weryfikacji – sporządzono protokół weryfikacji w dniu 28.02.2024r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Starogard Gdański określała w 2022 roku instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN/86/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 roku w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w/w zarządzeniem określono, między innymi:

- cel inwentaryzacji,



- metody inwentaryzacji,
- organizację inwentaryzacji.

Inwentaryzacja „pełna” przeprowadzona na dzień 31.12.2022r. (obejmująca środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały) - na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN/223/2022 z 13.10.2022r w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji, Ponadto Wójt Gminy Starogard Gdański ustalił harmonogram inwentaryzacji oraz powołał zespoły spisowe zarządzeniem nr FIN/230/2022 z 23.10.2022r

- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisu z natury od numeru 1 do numeru 147 (łącznie dla wszystkich środków trwałych objętych spisem oraz materiałów; arkusze zawierają dane dotyczące spisanego mienia, określają pole spisowe oraz zawierają podpisy członków zespołu spisowego, oraz osoby materialnie odpowiedzialnej);
- osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie złożyły oświadczenia końcowe, że nie wnoszą uwag do sposobu przeprowadzenia spisu z natury (przed rozpoczęciem inwentaryzacji złożone zostały, również, oświadczenia wstępne, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości).
- wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury udokumentowano na „zestawieniach zbiorczych spisów z natury”;
- grunty, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji – brak dat sporządzenia protokołów);
- w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ujawnionym w trakcie inwentaryzacji, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych;
- Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 15.03.2023r. sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji (zatwierdzone przez Wójta Gminy Starogard Gdański).

Poprzednia „pełna” inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2018r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN/129/2018 z 10.10.2018r. w sprawie inwentaryzacji rocznej. (zachowano prawidłową częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji).



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia z budżetem gminy Starogard Gdański w 2023 r. dokonane przez gminne jednostki budżetowe przedstawiono w poniższych tabelach (dane w złotych).

Nazwa jednostki	Dochody 2023r.		Wydatki 2023r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków (kwota)	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Kwota zasilenia	Wykonanie		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Starogard Gdański	31.000,00	141.028,46	15.982.944,54	15.924.886,98	20.04.2023 1.530,00 12.10.2023 720,00 21.12.2023 15.012,73 31.12.2023 174.243,35	Co najmniej 3 razy w m-cu 141.028,46 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych Starogard Gdański*		482,16	941.500,00	941.271,17	29.12.2023 228,83	Co najmniej raz na m-c 482,16 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Przedszkole Publiczne Kokoszkowy*	313.548,00	292.227,84	2.899.696,00	2.897.434,46	29.12.2023 2.261,54	Co najmniej raz na m-c 292.227,84 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczne Przedszkole Rokocin*	137.376,00	86.312,24	1.130.200,00	1.114.021,96	29.12.2023 16.178,04	Co najmniej raz na m-c 86.312,24 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczna Szkoła Podstawowa Brzeźno Wielkie *	47.915,00	24.406,71	2.244.081,61	2.239.329,81	13.12.2023 2.612,97 29.12.2023 2.138,83	Co najmniej raz na m-c 24.406,71 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczna Szkoła Podstawowa Dąbrówka*	37.209,00	24.656,32	1.921.200,00	1.911.716,54	29.12.2023 9.483,46	Co najmniej raz na m-c 24.656,32 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczna Szkoła Podstawowa Jabłowo*	32.606,00	43.170,85	4.507.614,44	4.501.847,12	13.12.2023 1.126,45 28.12.2023 36,44 29.12.2023 4.604,43	Co najmniej raz na m-c 43.170,85 Data ostatniego przekazania 31.12.2023

Yh

z Jan

Publiczna Szkoła Podstawowa Kokoszkowy*	65.295,00	63.932,23	5.791.273,59	5.787.314,17	13.12.2023 474,17 28.12.2023 204,29 29.12.2023 3.280,96	Co najmniej raz na m-c 63.932,23 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczna Szkoła Podstawowa Rokocin*	24.730,00	27.805,36	1.929.300,00	1.920.482,60	29.12.2023 8.817,40	Co najmniej raz na m-c 27.805,36 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczna Szkoła Podstawowa Sumin*	47.680,00	48.006,42	2.853.487,92	2.850.088,97	13.12.2023 1.436,45 28.12.2023 4,91 29.12.2023 1.957,59	Co najmniej raz na m-c 48.006,42 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Publiczna Szkoła Podstawowa Trzcińsk*	33.440,00	24.289,12	1.880.551,16	1.861.017,01	13.12.2023 0,06 28.12.2023 4,88 29.12.2023 19.529,21	Co najmniej raz na m-c 24.289,12 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Zespół Kształcenia i Wychowania Rywałd*	67.929,00	62.060,37	3.715.994,50	3.714.547,94	28.12.2023 23,19 29.12.2023 1.423,37	Co najmniej raz na m-c 62.060,37 Data ostatniego przekazania 31.12.2023
Urząd Gminy Starogard Gdański	100.257.759,83	102.321.593,49	67.017.869,96	61.589.609,70	03.01.2023 6,53 04.04.2023 67,81 28.04.2023 2.082,23 05.05.2023 50.000,00 12.06.2023 670,74 26.06.2023 67,81 05.07.2023 1.343,21 20.07.2023 67,81 07.08.2023 11.318,31 16.08.2023 63,57 18.08.2023 328.062,89 12.09.2023 796,09 20.09.2023 67,81 11.10.2023	Codziennie 102.321.593,49 Data ostatniego przekazania 31.12.2023

W.

or *ba*

					70,20 21.12.2023 45.790,78 27.12.2023 1.671,31 31.12.2023 510.395,05	
R A Z E M	101.096.487,83	103.159.971,57	112.815.713,72	107.253.568,43	1.219.875,70	103.159.971,57

W powyższej tabeli znakiem „*” oznaczono jednostki budżetowe obsługiwane przez centrum usług wspólnych – Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim jako jednostkę obsługującą na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XXI/206/2016 z 16.06.2016 r. w sprawie centrum usług wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Starogard Gdański (zmiany uchwały: uchwała XL/386/2017 z 28.09.2017 r., uchwała LI/478/2018 z 26.07.2018 r., uchwała XLVIII/573/2022 z 25.08.2022 r.).

Zgodnie z powyższą uchwałą, zakres wspólnej obsługi obejmuje gospodarkę finansową, rachunkowość i sprawozdawczość, a w szczególności

- obsługę finansową – księgową, w tym obsługę wypłat wynagrodzeń i innych świadczeń pieniężnych, ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wydatkach z osobowego funduszu płac, realizacja zobowiązań z zakresu naliczania i odprowadzania składek z tytułu ubezpieczenia pracowników oraz należności podatkowych
- wykonywanie zadań z zakresu statystyki oraz obowiązku sporządzania wymaganych sprawozdań dotyczących realizacji zadań rzeczowych, a także sprawozdań dotyczących zatrudnienia, osobowego funduszu płac, obowiązkowych składek ubezpieczeniowych i podatków, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych sprawozdań przewidzianych prawem,
- nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny finansowej i budżetowej,
- archiwizowanie dokumentacji dotyczącej powierzonego zakresu,
- opracowywanie projektów zadań rzeczowych oraz planu dochodów i wydatków budżetowych i pozabudżetowych przy współpracy z dyrektorami i kierownikami jednostek, a także organizowanie prawidłowego wykonywania zatwierdzonych wskaźników i limitów określonych w planach,
- współpraca ze Skarbnikiem Gminy w zakresie realizacji budżetu Gminy w części dotyczącej

Uki

z kaa

finansowania zadań w zakresie oświaty,

- prowadzenie dokumentacji emerytalno - rentowej,
- rozliczanie delegacji krajowych i zagranicznych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostki budżetowe odprowadzały uzyskane dochody na konto budżetu gminy w terminach miesięcznych (terminy ostatnich przelewów uzyskanych dochodów wykazano w powyższej tabeli) oraz dokonały do końca roku 2023 zwrotu środków na wydatki w kwotach równych różnicy pomiędzy otrzymanymi środkami, a wykonanymi przez nie wydatkami (z uwzględnieniem różnic wynikających z środków pozostających na wydzielonych kontach jednostek w związku z realizacją projektów z udziałem środków Unii Europejskiej lub funduszy celowych – „Lokalne Centrum Usług Społecznych”, projektu „Laboratoria Przyszłości”, „Nowe wyzwanie”, „Rozwój Usług Społecznych w Gminie Starogard Gd.”, „Cyfrowa Gmina”, „Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa”, Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg).

W trakcie kontroli terminowości składania przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań jednostkowych Rb 27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdań finansowych stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo

Stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo (sprawozdania roczne jednostek budżetowych obsługiwanych przez Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim zostały sporządzone i podpisane przez Kierownika oraz Główną księgową Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim).

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Stan rozliczeń z Gminnym Zakładem Usług Komunalnych w Jabłowie w roku 2023 przedstawiono w poniższej tabeli (dane w złotych).

Nazwa jednostki	Przychody				Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2023r.	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok 2020 wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan (zł)	Wykonani e	W tym dotacje		Plan (zł)	Wykonani e		
			Plan (zł)	Wykona nie				
Gminny Zakład Usług Komunalnych w Jabłowie	14.744.526,24	13.924.285,85	2.811.753,80	2.811.753,80	14.744.526,24	13.924.285,85	-431.188,46	Zwolnienie z obowiązku zwrotu nadwyżki*

*Zwolnienie wynikające z uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr III/11/2010 z 23.12.2010r.

Jak wynika z przedstawionych danych zakład budżetowy nie był zobowiązany do zwrotu nadwyżki środków obrotowych (zwolnienie z zwrotu; nadwyżka nie wystąpiła – ujemny stan środków obrotowych).

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

W roku 2023 nie funkcjonowały w Gminie Starogard Gdański wyodrębnione rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Funkcjonujące w Gminie Starogard Gdański, instytucje kultury przedstawiły rozliczenie otrzymanych w 2023r. dotacji podmiotowych (opisano w punkcie 3.7.2.1. protokołu). Ponadto złożyły, między innymi, sprawozdania Rb-N, Rb-Z oraz bilans.

Dane wynikające z wymienionych sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli (dane w złotych).

Nazwa jednostki	2023 rok (zł)		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2023r.
	Rb N	Rb Z	
Biblioteka Publiczna Kokoszkowy	32.211,82	0	25.592,16
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu Grodzisko Owidz	166.066,84	0	55.945,41

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2023 roku na terenie Gminy Starogard Gdański nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady dla których założycielem jest gmina.

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Starogard Gdański, Panu Arturowi Osnowskiemu w dniu 26.06.2024 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień.

◆ ◆ ◆

Integralną część protokołu stanowi:

- załącznik Nr 1 „Protokół kontroli kasy”
- załącznik Nr 2 „Wykaz akt roboczych kontroli”.

Akta robocze kontroli wykazane w załączniku, sporządzono w 1 egzemplarzu – dla strony kontrolującej.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym

Uli

z *Kra*

egzemplarzu dla:

- Wójta Gminy Starogard Gdański,
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 28 czerwca 2024 roku.

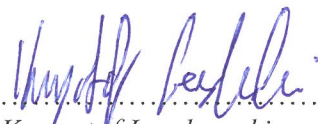
Powiadomiono jednocześnie kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/2024.

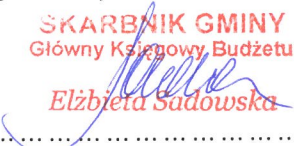
Starogard Gdański, dnia 28 czerwca 2024 roku.

Podpisy:

Inspektor RIO


.....
Krzysztof Leszkowski

Przedstawiciele Gminy


.....
Wójt Gminy

.....
Skarbnik Gminy

GMINA STAROGARD GDAŃSKI
83-200 Starogard Gdański
ul. Sikorskiego 9
NIP 592-207-98-28, Reg. 191675706