WK.6130.4.5.2026

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 14 stycznia 2026 roku do 15 maja 2026 roku.

ZAKRES KONTROLI:

I. Ustalenia ogólno – organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.
1.2. Kierownictwo jednostki.
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje.
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
3.3. Dochody z majątku.
3.4. Inne dochody.
3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
3.6. Wydatki majątkowe.
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
5.4. Samorządowe osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli
Kontrola kompleksowa Gminy Trzebielino w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.
Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
- Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.4.2026 z dnia 22 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.2.2026 z dnia 18 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Joanna Lupa, na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.3.2026 z dnia 22 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.
Kontrolą objęto lata 2022 - 2025 i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14 stycznia do 15 maja 2026 roku, z przerwami w dniach:
- st. inspektor Justyna Tokarz: 4-5.02., 9.02., 16-26.02., 16.03.,
- st. inspektor Monika Nejman: 9.02., 23.03., 4.05.,
- inspektor Joanna Lupa: 21-23.01, 28-30.01., 9.02., 27.02.- 6.03., 13.03., 2,3,7,30.04.,

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Trzebielino
ul. Wiejska 15
77 - 235 Trzebielino
tel. 59 858 02 23 (53)
608 452 600
fax: 59 858 01 67
e-mail: sekretariat@trzebielino.pl
http://www.trzebielino.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

1) Wg stanu na 31 grudnia 2025 roku na terenie Gminy Trzebielino funkcjonowały następujące jednostki podległe i nadzorowane:
- cztery jednostki budżetowe
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie,
  - Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
  - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
  - Szkoła Podstawowa w Starkowie,
- jedna instytucja kultury:
  - Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie,

- jeden zakład budżetowy:
  - Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie.

Wymienione jednostki działały w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy.

2) W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej prowadzony był aktualny wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych Gminy Trzebielino.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

3) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku *w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury* (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).
   Ustalono, że ww. rejestr był prowadzony na bieżąco.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie była członkiem żadnego związku komunalnego.

2) W roku 2025 Gmina Trzebielino była członkiem 3 stowarzyszeń: Lokalnej Grupy Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi, Lokalnej Grupy Rybackiej „Pojezierze Bytowskie" oraz Związku Gmin Pomorskich.

Szczegółowe zestawienie stowarzyszeń wraz z ich celami stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

1) Uchwałą Nr 35/VII/2003 z dnia 29 maja 2003 r. Rada Gminy utworzyła 11 sołectw i nadała im statuty, w których określono:
   - nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
   - organizację i zadania organów sołectwa,
   - zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołeckiej,
   - mienie sołeckie i gospodarka finansowa sołectwa,
   - nadzór nad działalnością sołectwa.

2) Rejestr jednostek pomocniczych prowadzi Wójt Gminy, stosownie do §4 ust. 4 *Statutu Gminy Trzebielino.* W rejestrze ujęto 11 jednostek pomocniczych – sołectw: Trzebielino, Miszewo, Bożanka, Suchorze, Starkowo, Poborowo, Zieliń, Objezierze, Dolno, Gumieniec, Cetyń.

3) Statuty stanowią załączniki do uchwał, a każdy z nich zawiera:
   - nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
   - organizację i zadania organów sołectwa,
   - zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołeckiej,
   - mienie sołeckie i gospodarka finansowa sołectwa,
   - nadzór nad działalnością sołectwa.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Daniel Chwarzyński, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Trzebielinie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 10 kwietnia 2024 r. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 7 maja 2024 r.
W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Trzebielino był Pan Tomasz Mariusz Czechowski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Trzebielinie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 21 listopada 2018 r. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 1 grudnia 2018 r.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pani Grażyna Bodnar powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 98/2017 z dnia 29 września 2017 r. - na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy 1/8 etatu.
Zarządzeniem Nr 145/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. Wójt Gminy Trzebielino powierzył prowadzenie spraw oraz udzielił upoważnień i pełnomocnictw Zastępcy Wójta Gminy Trzebielino.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Trzebielino jest Pan Krzysztof Kula, wybrany na mocy uchwały Nr 1/I//2024 Rady Gminy z dnia 7 maja 2024 r.
Poprzednim Przewodniczącym Rady Gminy Trzebielino był Pan Jerzy Tarnowski, wybrany na mocy uchwały Nr 1/I//2018 Rady Gminy z dnia 19 listopada 2018 r.
Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Trzebielino jest Pan Piotr Jażdzewski, wybrany na mocy uchwały Nr 2/I/2024 z dnia 7 maja 2024 r.
Poprzednim Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Trzebielino był Pan Andrzej Labuda, wybrany na mocy uchwały Nr 2/I/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Mariola Skwierawska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 121/XVIII/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 r.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pani Grażyna Bodnar, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2015 roku – na 7/8 etatu na czas nieokreślony.
Zestawienie informacji ogólnych o jednostce stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1.Statut Gminy.

1) Statut Gminy Trzebielino został przyjęty uchwałą Nr 34/VII/2003 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 maja 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Nr 114 poz. 20323 z dnia 30.09.2003 r.), zmienioną uchwałą Nr 291/XLV/2018 z dnia 26 września 2018 r.

2) W Statucie określono:
   - obszar i granice Gminy,
   - zasady działania i zadania Gminy,
   - jednostki pomocnicze Gminy,
   - władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
   - organizację wewnętrzną Rady Gminy,
   - akty prawa miejscowego,
   - mienie komunalne i gospodarkę finansową Gminy,
   - pracowników samorządowych.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie* Wójt nadał zarządzeniem Nr 106/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Zmiany wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Nr 14/2023 z dnia 25 stycznia 2023 r., Nr 83/2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r. oraz Nr 94/2025 z dnia 1 października 2025 r.

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:
- zasad i celów funkcjonowania Urzędu Gminy,
- zasad kierowania Urzędem,
- struktury organizacyjnej Urzędu Gminy,
- zadań i kompetencji referatów i innych komórek organizacyjnych,
- zasad opracowywania i wydawania aktów prawnych i ich publikacji,
- zasad podpisywania i aprobowania pism i decyzji,
- organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- działalności kontrolnej w Urzędzie.

Załącznikiem do zarządzenia jest schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

1) W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino w zakresie rachunkowości:
   - Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r., *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, gdzie określono:
     - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 1,
     - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – Załącznik nr 2,
     - Wykaz kont dla budżetu Gminy Trzebielino oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 3,
     - Wykaz kont dla Urzędu Gminy Trzebielino oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 4,
     - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych – Załącznik nr 5,
     - Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych – Załącznik nr 6,
     - System ochrony danych w jednostce – Załącznik nr 7.

   Zmiany w polityce rachunkowości Wójt Gminy wprowadził zarządzeniami:
   - Nr 80/2022 z dnia 11 lipca 2022 r.,

- Nr 61/2023 z dnia 6 czerwca 2023 r.,
- Nr 15/2025 z dnia 5 lutego 2025 r.

- Nr 39/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. *w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino* (zmienione zarządzeniem Nr 127/2025 z dnia 31 grudnia 2025 r.),
- Nr 29/2019 z dnia 8 marca 2019 r. *w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Trzebielino,*
- Nr 119/2019 z dnia 3 grudnia 2019 r. *w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Trzebielino,*

Wójt Gminy Trzebielino wprowadził uregulowania dotyczące rozliczeń podatku od towarów i usług oraz schematów podatkowych, zarządzeniami:

- Nr 110/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Trzebielino i jej jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym* (zmienione zarządzeniem Nr 89/2017 z dnia 4 września 2017 r.),
- Nr 97/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. *w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Trzebielino za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),*
- Nr 117/2019 z dnia 18 listopada 2019 r. *w sprawie stosowania i weryfikacji wykazu podatników VAT przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi (tzw. biała lista podatników),*
- Nr 124/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. *w sprawie wprowadzenia procedur związanych z mechanizmem podzielonej płatności w Gminie Trzebielino i jej jednostkach budżetowych oraz w samorządowym zakładzie budżetowym od 1 listopada 2019 roku,*
- Nr 80/2020 z dnia 6 października 2020 r. *w sprawie wprowadzenia procedur kontroli po wprowadzeniu nowego JPK_VAT,*
- Nr 118/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r. *w sprawie wprowadzenia do stosowania wewnętrznej procedury MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.*

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Trzebielinie wprowadzono zarządzeniem Nr 139/2024 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2024 r.

   W ww. zarządzeniu określono m.in.:
   - podstawowe zasady sporządzania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych,
   - zasady kontroli i dekretacji dowodów księgowych,
   - zasady obiegu dowodów księgowych,
   - przechowywanie i archiwizowanie dokumentów księgowych,

   Do zarządzenia załączono:
   - wykaz osób upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo - księgowych oraz wzory podpisów,
   - wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych pod względem formalno – rachunkowym oraz wzory podpisów,

- wykaz osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów zewnętrznych i wewnętrznych pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz wzory podpisów,
- wykaz osób zatwierdzających wszystkie operacji gospodarcze oraz wzory podpisów.

1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

1) W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Trzebielinie* wprowadzony zarządzeniem Nr 88/2021 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 5 listopada 2021 r. Zmiany wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Nr 116/2022 z dnia 6 października 2022 r. oraz Nr 62/2025 z dnia 11 czerwca 2025 r.

   W *Regulaminie* określono:
   - wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach, wysokość wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1) oraz dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2), w tym maksymalną stawkę wynagrodzenia,
   - zasady przyznawania nagród,
   - zasady nabywania nagród jubileuszowych,
   - zasady przyznawania dodatku specjalnego,
   - wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

Wykonanie ww. zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy Trzebielino.

2) Zarządzeniem Nr 60/2025 z dnia 10 czerwca 2025 r. Wójt Gminy Trzebielino wprowadził Regulamin Pracy Urzędu Gminy Trzebielino.
   Wymienione zarządzenie odwoływało zarządzenie Nr 73/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. *w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Trzebielino.*

3) Zarządzeniem Nr 84/2025 z dnia 3 września 2025 r. Wójt Gminy Trzebielino wprowadził procedury pracy zdalnej w Urzędzie Gminy Trzebielino. Straciły moc zarządzenia Wójta Gminy Nr 87/2020 z dnia 26 października 2020 r. *w sprawie regulaminu pracy zdalnej w Urzędzie Gminy Trzebielino* oraz Nr 114/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. *w sprawie wprowadzenia procedur ochrony danych osobowych przy wykonaniu pracy zdalnej okazjonalnej przez pracowników Urzędu Gminy Trzebielino.*

1.3.6. Pełnomocnictwa

1) Wójt Gminy Trzebielino przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy uprawnienia do dokonywania czynności prawnych, związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki oraz uprawnienia do zaciągania zobowiązań powyżej jednego roku niezbędnych do zachowania ciągłości działania jednostki.

Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnym stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

1) W roku 2025 Gmina Trzebielino nie zawarła i nie realizowała żadnej umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Rozdziale VI Statutu Gminy, gdzie zawarto uregulowania dotyczące:
   - przedmiotu kontroli Komisji Rewizyjnej,
   - uprawnień Komisji,
   - trybu pracy Komisji,
   - protokołu kontroli,
   - sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej,
   - posiedzeń Komisji Rewizyjnej.

2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2025 rok został zatwierdzony na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 18 grudnia 2024 r. (uchwała Nr 53/IX/2024). Wśród działań Komisji wymieniono kontrole:
   I kwartał
   - kontrole problemowe: realizacja uchwał podjętych w 2024 roku, utrzymanie Urzędu Gminy w 2024 roku, wykorzystanie środków finansowych przez GOPS w 2024 roku i realizacja programu GKRPA za rok ubiegły oraz wykorzystanie środków finansowych w oświacie w roku 2024 (wpływy i wydatki).

   II kwartał
   - kontrole problemowe: wykorzystanie dotacji przedmiotowej przez ZUK w 2024 roku, koszty poniesione na utrzymanie mieszkań komunalnych oraz wykaz płatności za czynsze przez najemców, wykorzystanie dotacji podmiotowej przez Bibliotekę Gminną w Trzebielinie w 2024 roku oraz wykorzystanie środków finansowych przez Rady Sołeckie w 2024 roku,
   - analiza wykonania budżetu gminy za 2024 rok, opracowanie wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy,

   III kwartał
   - kontrole problemowe: stan zobowiązań oraz ściągalność podatków i opłat lokalnych, wykorzystanie gminnych środków finansowych przez stowarzyszenia oraz dochody i wydatki OSP w Trzebielinie w 2024 roku,

   IV kwartał
   - kontrole problemowe: dotacje udzielone w 2025 roku ze środków budżetu gminy na likwidację nieefektownych indywidualnych źródeł ciepła oraz na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków oraz studni wierconych, przetargi przeprowadzone w 2025 roku oraz realizacja inwestycji gminnych w 2025 roku.

3) Przeprowadzono wszystkie zaplanowane działania, Komisja Rewizyjna przeprowadziła 13 kontroli problemowych oraz sporządziła 5 protokołów z posiedzeń Komisji.

4) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej zostało przedstawione Radzie Gminy Trzebielino na XXIII sesji Rady Gminy w dniu 21 stycznia 2026 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
   - Rozdziału 12 *Regulaminu organizacyjnego* - „Działalność kontrolna w Urzędzie",

- §8 *Instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
- od §3 do §7 *Instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino* – „Kontrola dowodów księgowych",
- zakresu czynności.

2) *Zakres czynności Skarbnika:*
   - przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez Panią Mariolę Skwierawską - Skarbnika od dnia 28 kwietnia 2016 r. (co potwierdziła podpisem),
   - w dniu 28 kwietnia 2016 r. Sakrbnik przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3) W roku 2025 Skarbnik Gminy nie przeprowadził żadnych kontroli finansowych w zakresie realizacji planu finansowego oraz gospodarki pieniężnej i rozrachunków, poza kontrolą kasy co zostało omówione w pkt. 2.1.2. niniejszego protokołu.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1) Zarządzeniem Nr 108/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Trzebielino wprowadził *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*. Integralną częścią zarządzenia są załączniki:
   - Nr 1 – *Instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*,
   - Nr 2 – wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z treścią zarządzenia.

2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy Trzebielino powierzył Skarbnikowi Gminy.

W dniu 3 lutego 2026 r. Pan Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino oświadczył pisemnie, że w latach 2022-2025 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.
Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

1) Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:
   - na okoliczność końca kadencji (2 m-ce przed zakończeniem kadencji), objęcia mandatu radnego (30 dni od dnia ślubowania) w 2024 roku oraz wg stanu na dzień 31.12.2024 r., złożone do 30.04.2025 r.,
   - wg stanu na dzień 31.12.2024 r., złożone do 30.04.2025 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
     - Wójta Gminy, Zastępcy Wójta,
     - Sekretarza i Skarbnika,

- pracowników Urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
- kierowników jednostek organizacyjnych.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.
Zestawienie oświadczeń majątkowych założonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.4:2.

1.4.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino:
   - Nr 32/2012 z dnia 30 marca 2012 r. *w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino*,
   - Nr 90/2013 z dnia 6 listopada 2013 r. *w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie*,
   - Nr 122/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. *w sprawie powołania Zespołu ds. Kontroli Zarządczej*,

oraz w Księdze Zarządzania ISO 9001 i Kontroli Zarządczej wprowadzona 1 grudnia 2016 r.

Koordynatorem kontroli zarządczej poziomu drugiego jest Wójt, natomiast wykonywanie kontroli zarządczej w Urzędzie powierzono Sekretarzowi i Zespołowi ds. Kontroli Zarządczej.

2) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach, do 31 stycznia, za rok poprzedni.
   Wójt Gminy Trzebielino zatwierdził raport z przeglądu zarządzania w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Trzebielino (zarządzanie ryzykiem w sposób skutecznie ograniczający prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń zagrażających realizacji zadań i osiągnięcia celów, monitoring realizacji celów i zadań, samoocena kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych) oraz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, które w dniu 2.02.2026 roku zostały opublikowane w BIP Urzędu Gminy.

1.4.6. Audyt wewnętrzny.

1) Jednostka kontrolowana miała obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż tak dochody, jak i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.).

2) Ogólne zasady i cele funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Trzebielinie oraz w jednostkach podległych Gminy Trzebielino określono w zarządzeniu Nr 153/2022 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2022 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu audytu wewnętrznego w Gminie Trzebielino.*

3) Funkcję Audytora Wewnętrznego w 2025 roku pełniła Pani Edyta Szutenberg zatrudniona na tym stanowisku na podstawie Umowy Nr 4/2024 na prowadzenie audytu wewnętrznego z dnia 31 grudnia 2024 r., pomiędzy Urzędem Gminy w Trzebielinie reprezentowanym

przez Pana Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Skwierawskiej), a Panią Edytą Szutenberg.
Zgodnie z zawartą umową Wykonawcy za wykonanie usługi wskazanej w umowie będzie przysługiwało wynagrodzenie brutto ogółem 24.000,00 zł brutto (tj. miesięcznie 2.000,00 zł brutto).
Umowę zawarto na okres od 1.01.-31.12.2025 r.

4) W roku 2025 audyt wewnętrzny Urzędu Gminy w Trzebielinie przeprowadzono na podstawie *Planu audytu na rok 2025,* opracowanego w dniu 15.11.2024 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego w dniu 15.11.2025 r. przez Wójta Gminy Trzebielino. Plan audytu na rok 2025 zawierał:
   - jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym w ramach wyodrębnionych obszarów audytu,
   - obszar audytu w obrębie działalności Urzędu Gminy w Trzebielinie,
   - szacownie ryzyka dla realizacji zadań,
   - wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych,
   - kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego,
   - informacja na temat cyklu audytu.

Plan audytu na 2025 rok zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506 ze zm.).

5) Audytor wewnętrzny sporządził w dniu 12.01.2026 r. *Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2025*, które zostało zatwierdzone w dniu 13.01.2026 r. przez Wójta Gminy Trzebielino. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że wszystkie zaplanowane na 2025 rok zadania audytowe zostały zrealizowane tj.:
   - prawidłowość gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy,
   - realizacja udzielenia zamówień publicznych przez jednostki podległe,
   - zatwierdzanie dokumentów księgowych w jednostkach organizacyjnych,
   - wydatki i dochody związane z zasobem komunalnym,
   - funkcjonowanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino.

   Z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzone zostały sprawozdania, w których audytor wewnętrzny zawarł opinię na temat badanego obszaru oraz zalecenia.

1.4.7. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

1) Wójt Gminy Trzebielino wydał zarządzenie Nr 111/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. *w sprawie ustalenia zasad opracowywania i wydawania upoważnień oraz pełnomocnictw pracownikom Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.*

2) W Urzędzie Gminy Trzebielino prowadzony jest rejestr wydanych upoważnień oraz pełnomocnictw pracownikom Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych. W Urzędzie Gminy decyzje administracyjne wydawane są przez Wójta Gminy Trzebielino oraz z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Wójta oraz Sekretarza Gminy Trzebielino (pozostali pracownicy nie zostali upoważnieni przez Wójta Gminy do wydawania decyzji administracyjnych). Ponadto upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych posiadał Kierownik GOPS w Trzebielinie.

Wykaz udzielonych upoważnień wraz z załączonymi upoważnieniami stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:3.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 17 stycznia do 20 maja 2022 r.), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone po 20 maja 2022 roku do 13 stycznia 2026 r.

1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrze, tj. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku przeprowadziły kontrole finansowe.

Zestawienie kontroli zewnętrznych wraz z tematyką kontroli załączono do akt kontroli pod poz. 1.5:1.

2) Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 17 stycznia do 20 maja 2022 r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino w dniu 7 czerwca 2022 r.

3) Wystąpienie pokontrolne WK/0804/132/4/K/1/2022 z dnia 24 czerwca 2022 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 27 czerwca 2022 r.
   Wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino w dniu 25 listopada 2022 r.
   Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino pismem R.F.3225.1.2022.1. z dnia 11 lipca 2022 r. odpowiedział na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Pismo zostało przesłane elektronicznie w dniu 12 lipca 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W dniu 14 stycznia 2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane materiały do kontroli oraz części robocze protokołu, w wersji elektronicznej (w trakcie przeprowadzania kontroli), w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.
W dniu 19 stycznia 2026 r. Pani Grażyna Bodnar - Sekretarz, w odpowiedzi na ww. pismo, wskazała e-maile m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl.
Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

Wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, w dniu 12.02.2026 r. kontrolujące przekazały na e-mail m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl.
Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:3.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

1) W 2025 roku bankową obsługę budżetu Gminy Trzebielino wykonywał Bank Spółdzielczy w Bytowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy:
   - z dnia 31.01.2023 r., która obowiązała w okresie od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2025 r. przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem Gminę Trzebielino, Urząd Gminy w Trzebielinie oraz pozostałe jednostki budżetowe gminy, reprezentował Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej Skarbnika Gminy,
   - z dnia 30.01.2025 r., która obowiązała w okresie od 1 lutego 2025 r. do 31 stycznia 2028 r. przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem Gminę Trzebielino, Urząd Gminy w Trzebielinie oraz pozostałe jednostki budżetowe gminy, reprezentował Pan Daniel Chwarzyński Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej Skarbnika Gminy.

   W ww. umowach nie ma zapisów dotyczących zaciągania kredytu w rachunku bieżącym, kontrolowana jednostka nie posiada takiego zobowiązania.

2) Wyboru banku dokonano w 2025 roku w wyniku przeprowadzonego postępowania w formie zapytania ofertowego o nr sprawy PNOŚ.271.4.2025.2., na podstawie zarządzania Nr 5/2021 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 7 stycznia 2021 r. *w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino*.
   W trakcie kontroli ustalono, że:
   - przedmiotem zamówienia było kompleksowe prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Trzebielino oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 1.02.2025 r. do dnia 31.01.2028 r.,
   - w dniu 9.01.2025 r. Pani Skarbnik ustaliła wartość zamówienia na podstawie szacunkowej wartości poniesionych kosztów w latach 2022-2024 – wartość zamówienia 62.021,82 zł,
   - w dniu 9.01.2025 r. Pani Mariola Skwierawska – Skarbnik złożyła wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej 50.000,00 złotych do 130.000,00 złotych (załącznik Nr 1 do ww. Regulaminu), który został zatwierdzony przez Pana Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy,
   - zapytanie ofertowe zostało przesłane w formie załącznika w wiadomości e-mail w dniu 10.01.2025 r. do trzech wykonawców (BNP Paribas Bank Polska SA, Bank Pekao SA, Bank Spółdzielczy w Bytowie),
   - kryterium oceny ofert: wysokość prowizji i opłat bankowych - 60%, oprocentowanie rachunku bieżącego i pomocniczych – 40%,
   - w terminie składania ofert tj. do dnia 20.01.2025 r. do godz. 14:00 wpłynęła oferta z jednego banku – Bank Spółdzielczy w Bytowie,
   - w dniu 21.01.2025 r. Pani Lucyna Rokicka – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych sporządziła *Protokół w sprawie wyboru oferty najkorzystniejszej w postepowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego*

dotyczącej zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł dotyczącej postępowania pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Trzebielino i jednostek organizacyjnych”. Protokół został zatwierdzony przez Pana Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy.

- zawiadomienie o wyniku postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości poniżej 130.000,00 złotych zatwierdzone przez Wójta Gminy zostało przesłane Wykonawcy w dniu 21.01.2025 r.

3) Gmina Trzebielino - jako Organ oraz Urząd Gminy Trzebielino - jako jednostka budżetowa posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Bytowie.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie* (ze zmianami) wprowadzono:
   - *Wykaz kont dla budżetu Gminy Trzebielino oraz zasady funkcjonowania* – Załącznik Nr 3,
   - *Wykaz kont dla Urzędu Gminy Trzebielino oraz zasady funkcjonowania* – Załącznik Nr 4.

2) Jednostka posiadała wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Gminy. Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na kontach:
   - 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody z odpadów,* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2025 roku:
     - 21 wyciągów bankowych za styczeń (od nr 1/2025 do nr 21/2025) o obrotach na kwotę Wn/Ma 107.037,54 zł,
     - 20 wyciągów bankowych za luty (od nr 22/2025 do nr 41/2025) o obrotach na kwotę Wn/Ma 82.902,30 zł,
     - 21 wyciągów bankowych za marzec (od nr 42/2024 do nr 62/2024) o obrotach na kwotę Wn/Ma 89.212,88 zł,
   - 133 *Rachunek budżetu,* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2025 roku:
     - 21 wyciągów bankowych za styczeń (od nr 1/2025 do nr 21/2025) o obrotach na kwotę Wn 2.534.540,42 zł, Ma 3.789.420,38 zł,
     - 20 wyciągów bankowych za luty (od nr 22/2025 do nr 41/2025) o obrotach na kwotę Wn 4.181.955,43 zł, Ma 3.219.683,31 zł,
     - 21 wyciągów bankowych za marzec (od nr 42/2025 do nr 62/2025) o obrotach na kwotę Wn 2.901.734,48 zł, Ma 2.443.726,63 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody z odpadów,* zapisów w ewidencji dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe,
   - prowadzono ewidencję szczegółową w szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych (konto 130), tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej,
   - na koncie 133 *Rachunek budżetu* zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w zakresie dochodów i wydatków.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Trzebielino obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 106/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2020 r. *w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trzebielino* (ze zmianami).
W Regulaminie Organizacyjnym, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Trzebielino zostało przewidziane stanowisko ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej, podporządkowane Skarbnikowi.

2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Nr 62/2018 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 kwietnia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej* (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 15 maja 2019 r.).
W *Instrukcji* określono:
   - wysokość pogotowia kasowego,
   - wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
   - wymagania i obowiązki kasjera,
   - zasady przepływu gotówki w kasie,
   - udokumentowanie operacji kasowych i obieg dokumentów kasowych,
   - zasady sporządzania raportów kasowych,
   - przeprowadzanie inwentaryzacji kasy.

3) Kasjerką od dnia 1.10.2015 r. jest Pani Helena Grabowska – Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej, w której aktach osobowych znajdują się:
   - zakresy czynności – ostatni z dnia 17.01.2017 r.,
   - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.10.2015 r.,
   - zapytanie o karalność z dnia 31.12.2009 r.

   Pracownikiem zastępującym kasjera od dnia 24.01.2025 r. jest Pani Anna Frączkiewicz – Starszy referent ds. księgowości podatkowej, w której aktach osobowych znajduje się:
   - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 24.01.2025 r.,
   - oświadczenie o niekaralności z dnia 27.01.2025 r.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) W *Instrukcji o gospodarce kasowej* ustalono, że:
   - wysokość pogotowia kasowego wynosi 3.000,00 zł,
   - w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,

- gotówka podjęta z banku na wydatki może być przechowywana w kasie urzędu, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia.

2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
   - ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
   - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
   - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
   - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
   - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
   - zachowania zgodności obrotów i sald.
   - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
   - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
   - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
   - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
   - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
   - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

3) Kontroli poddano raporty kasowe za I kwartał 2025 roku, dotyczące:
   - dochodów z opłaty za odpady komunalne:
     - za styczeń:
       - 3 raporty kasowe wpłat gotówkowych: od Nr 1/OK/2025 za okres 2- 15.01.2025 r. do Nr 3/OK/2025 za okres 28-31.01.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 55.327,83 zł,
     - za luty:
       - 3 raporty kasowe wpłat gotówkowych: od Nr 4/OK/2025 za okres 3- 12.02.2025 r. do Nr 6/OK/2025 za okres 21-28.02.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 41.491,83 zł,
     - za marzec:
       - 3 raporty kasowe wpłat gotówkowych: od Nr 7/OK/2025 za okres 3- 13.03.2025 r. do Nr 9/OK/2025 za okres 24-31.03.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 45.347,43 zł,
   - dochodów pozostałych:
     - za styczeń:
       - 3 raporty kasowe wpłat gotówkowych: od Nr 1/D/2025 za okres 2-15.01.2025 r. do Nr 3/D/2025 za okres 27-31.01.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 3.880,00 zł,
     - za luty:
       - 3 raporty kasowe wpłat gotówkowych: od Nr 4/D/2025 za okres 3-12.02.2025 r. do Nr 6/D/2025 za okres 21-28.02.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 15.408,30 zł,
     - za marzec:
       - 3 raporty kasowe wpłat gotówkowych: od Nr 7/D/2025 za okres 3-13.03.2025 r. do Nr 9/D/2025 za okres 24-31.03.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 204.730,79 zł,

- wydatków:
  - za styczeń:
    - 3 raporty kasowe wydatków: od Nr 1/WYP/2025 za okres 2-10.01.2025 r. do Nr 3/WYP/2025 za okres 25-30.01.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn 9.905,60 zł Ma 6.905,60 zł (saldo pogotowie kasowe 3.000,00 zł),
  - za luty:
    - 2 raporty kasowe wydatków: Nr 4/WYP/2025 za okres 3-26.02.2025 r. oraz Nr 5/WYP/2025 za okres 27-28.02.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 6.040,45 zł,
  - za marzec:
    - 3 raporty kasowe wydatków: od Nr 6/WYP/2025 za okres 3-11.03.2025 r. do Nr 8/WYP/2025 za okres 28-31.03.2025 r. o łącznej wartości obrotów Wn/Ma 13.388,93 zł.

4) Ustalono, że:
   - nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
   - gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
   - zachowano ciągłość sald,
   - zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa".

Ponadto ustalono:
- brak numerów identyfikacyjnych na wszystkich dowodach księgowych załączonych do RK wydatków (łączna wartość dowodów 26.334,98 zł).

Zgodnie z §2 ust 5 pkt 8 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino wprowadzonej zarządzeniem Nr 139/2024 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2024 r., dowód księgowy powinien zawierać numer identyfikacyjny dowodu umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

W dniu 30.03.2026 r. Pani Magdalena Gąsiorowska – Starszy Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. : „*Dowodom księgowym załączonym do raportów kasowych wydatków nie nadano indywidualnych numerów ewidencyjnych, ponieważ cały raport kasowy traktowano jako jeden dokument. W raporcie kasowym wydatków każdy dokument księgowy traktowany był jako część składowa i miał nadany swój numer porządkowy w raporcie (dokumenty są dołączone do raportu kasowego w sposób chronologiczny).*
Od 2026 roku każdy dowód księgowy załączony do raportu kasowego wydatków ma nadany indywidualny numer ewidencyjny."

Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino, przykładowe raporty kasowe z wydrukiem oraz wyjaśnienie z prawidłowym raportem kasowym załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:1.

5) W dniu 18.02.2026 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy w Trzebielinie. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została wprowadzona zarządzeniem Nr 72/2003 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2003 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania.*

2) W Załączniku Nr 2, do wymienionego zarządzenia określono:
   - druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
     - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
     - kwitariusze przychodowe K - 103,
     - kasa wyda KW, kasa przyjmie KP,
     - arkusze spisu z natury,
     - karty drogowe.
   - zasady oznaczania i ewidencji druków,
   - obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
   - czeków gotówkowych,
   - dowodów wpłaty KP,
   - kwitariuszy przychodowych K-103 odpady,
   - kwitariuszy przychodowych K-103 podatki,
   - arkuszy spisu z natury,
   - kart drogowych.

2) Ponadto ustalono, że:
   - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
   - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

3) Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 18.02.2026 r. Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

1) Wójt Gminy Trzebielino wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy Trzebielino.*
   W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy w Trzebielinie posiadała następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2025 r.		Stan na dzień 31.12.2025 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*	3.124,25	296.741,31	0,00	1.935.567,30
221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*	969.269,36	258.715,76	1.005.674,19	340,09
224 - *Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych*	585,74	0,00	10.718,94	0,00
225 - *Rozrachunki z budżetami*	178.061,00	18.389,00	955.737,00	0,00
229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*	0,00	107.928,05	0,00	39.850,47
231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*	0,00	186.058,76	0,00	212.820,02
234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*	0,00	0,00	0,00	0,00
240 - *Pozostałe rozrachunki*	0,00	279.354,96	28,77	385.715,15
245 – *Wpływy do wyjaśnienia*	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - *Odpisy aktualizujące należności*	0,00	507.702,05	0,00	550.469,31
Razem:	**1.151.040,35**	**1.654.889,89**	**1.972.158,90**	**3.124.762,34**

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy w Trzebielinie - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2025 roku oraz ewidencję na koncie 290 w grudniu 2025 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2025 r. (w zł)	
	Wn	Ma
201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*	1.082.850,34	968.899,46
221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*	1.338.722,84	1.566.680,18
224 - *Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*	512.691,73	5.357,10
225 - *Rozrachunki z budżetami*	89.433,13	241.161,15
229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*	403.878,06	295.950,01
231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*	827.003,55	640.944,79
234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*	42.295,92	18.295,92
240 - *Pozostałe rozrachunki*	463.223,56	447.636,69
245 – *Wpływy do wyjaśnienia*	302,70	302,70
Konto syntetyczne	**Obroty w grudniu 2025 r. (w zł)**	
290 - *Odpisy aktualizujące należności*	0,00	42.767,26

a) <u>Konto 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*</u>

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, poza przypadkami ujmowania operacji niezgodnie z opisem konta, a mianowicie ujęcie:

- na koncie analitycznym 201-200 rozliczenia z tytułu umowy zlecenia z audytorem zewnętrznym, które powinno być ujęte na koncie 231 (w okresie objętym kontrolą obroty Wn/Ma 3.256,00 zł),
- na koncie analitycznym 201-012 rozliczenia z tytułu ekwiwalentu OSP, które powinno być ujęte na koncie 240 (w okresie objętym kontrolą obroty Wn/Ma 1.936,00 zł),
- na koncie analitycznym 201-190 rozliczenia z tytułu zwrotu wadium, które powinno być ujęte na koncie 240 (w okresie objętym kontrolą obroty Wn/Ma 5.000,00 zł),
- na kontach analitycznych 201-429, 201-431, 201-000-01123 rozliczeń z tytułu składek członkowskich w stowarzyszeniach gmin, które powinny być ujęte na koncie 240 (w okresie objętym kontrolą obroty Wn/Ma 8.960,70 zł),

- na koncie analitycznym 201-054 rozliczenia z Pomorską Izbą Rolniczą, które powinno być ujęte na koncie 240 (w okresie objętym kontrolą obroty Wn/Ma 179,89 zł).

W dniu 30.03.2026 r. Pani Magdalena Gąsiorowska – Starszy Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. : „*Informuję, że począwszy od roku 2026 wszystkie operacje z tytułu umowy zlecenia z audytorem zewnętrznym są ujmowane na koncie 231. Natomiast rozliczenia z tytułu ekwiwalentu OSP, rozliczenia z tytułu składek członkowskich w stowarzyszeniach gmin oraz rozliczenia z Pomorską Izbą Rolniczą ujmowane są na koncie 240*".

Wydruki z ewidencji, politykę rachunkowości oraz prawidłowe wydruki wymienionych operacji z 2026 roku załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:2.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:1.

b) Konto 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*

Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za najem i dzierżawę, za sprzedaż mienia, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłat za odpady komunalne, za zajęcie pasa drogowego, koszty egzekucyjne oraz odsetki od zaległych należności). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

c) Konto 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.*

Konto wykorzystywano do ewidencji udzielonych dotacji budżetowych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości.

d) Konto 225 - *Rozrachunki z budżetami*

Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT, zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozliczeń z Wodami Polskimi. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

e) Konto 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

f) Konto 231- *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

g) Konto 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek z ZFŚS, ryczałtów samochodowych, delegacji, zwrotu za zakup okularów. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

h) Konto 240 - *Pozostałe rozrachunki*

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunki z tytułu opłaty skarbowej, kapitalizacji odsetek na koncie, PPK, zwrot niewykorzystanej dotacji do PUW, refundacje z Urzędu Pracy oraz rozrachunki z tytułu diet radnych, sołtysów. Na koncie ujmowano także rozrachunki z tytułu wadiów oraz rozliczenia z jednostkami budżetowymi w zakresie obsługi bankowej, których zwrot/wpłaty były również ewidencjonowane na koncie 201, co było niezgodne z opisem konta w polityce rachunkowości (konto 240 służy

do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234).

Wydruki z ewidencji oraz z polityki rachunkowości załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:3.

W dniu 30.03.2026 r. Pani Magdalena Gąsiorowska – Starszy Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie o treści, cyt.: *„Zwrot wadium księgowany jest z wykorzystaniem kont 240/009 oraz konta 201 co ma na celu precyzyjne ewidencjonowanie środków i zapewnienie lepszej kontroli nad przyjętym depozytem od poszczególnych kontrahentów."*

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:1.

i) Konto 245 – *Wpływy do wyjaśnienia*

Na koncie ujmowano wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych.

j) Konto 290 – *Odpisy aktualizujące należności*

Na koncie ujmowano odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie podatków i odsetek od należności; konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

1) W 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał 3 decyzje na wycinkę drzew i krzewów, w których nie zostały naliczone opłaty warunkowe, na podstawie art. 86 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. *o ochronie przyrody* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1336 ze zm.). Wszystkie wydane decyzje objęto kontrolą.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wójt Gminy jedną decyzję wydał w terminie późniejszym, niż określony w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 poz. 572) oraz nie powiadomił wnioskodawcy o niezałatwieniu sprawy w terminie (art. 36 ww. ustawy):

- wniosek z dnia 14.07.2025 r. (data wpływu do Urzędu 17.07.2025 r.), decyzja PNOŚ.6131.34.2.2025.3 wydana w dniu 29.10.2025 r. (42 dni po terminie wskazanym w ww. ustawie).

W dniu 26.03.2026 r. Pan Daniel Chwarzyński – Wójt Gminy złożył wyjaśnienie o treści, cyt. *„W odpowiedzi na ustalenia zawarte w wersji roboczej protokołu kontroli dotyczące nieterminowego wydania decyzji zezwalającej na wycinkę drzew, informuję, co następuje: Postępowanie dotyczyło wydania zezwolenia na usunięcie drzewa z pasa drogowego drogi publicznej. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody, w takim przypadku wymagane jest uzyskanie stanowiska Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska.*

W przedmiotowej sprawie:

wniosek wpłynął do Urzędu w dniu 17.07.2025 r., w dniu 06.08.2025 r. sporządzono protokół oględzin oraz projekt decyzji, które przekazano do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska otrzymał dokumenty w dniu 11.08.2025 r.

Zgodnie z przepisami, organ współdziałający ma 30 dni na zajęcie stanowiska, a jego brak traktowany jest jako tzw. milcząca zgoda. W niniejszej sprawie organ prowadzący postępowanie oczekiwał na zajęcie stanowiska przez RDOŚ, co miało wpływ na wydłużenie czasu trwania postępowania.

Po upływie terminu na zajęcie stanowiska przez RDOŚ niezwłocznie nie wydano decyzji, co skutkowało przekroczeniem terminu określonego w art. 35 Kpa. Decyzja została ostatecznie wydana w dniu 29.10.2025 r.

Przyczyną opóźnienia było błędne przyjęcie, że wydanie decyzji powinno nastąpić po uzyskaniu stanowiska organu współdziałającego lub upływie terminu na jego zajęcie, bez jednoczesnego dochowania obowiązku zawiadomienia strony o niezałatwieniu sprawy w terminie, o którym mowa w art. 36 Kpa.
Uchybienie miało charakter jednostkowy i wynikało z niewłaściwej organizacji czynności w toku postępowania, a nie z celowego działania.
W celu wyeliminowania podobnych nieprawidłowości w przyszłości podjęto działania organizacyjne polegające na:
- *wprowadzeniu monitorowania terminów załatwiania spraw administracyjnych,*
- *stosowaniu zawiadomień o niezałatwieniu sprawy w terminie zgodnie z art. 36 Kpa."*

Wyjaśnienie oraz szczegółowe zestawienie wydanych decyzji stanowią akta kontroli Nr 2.1:4.

2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono konto pozabilansowe 992 – *Należności warunkowe*. Zgodnie z opisem w polityce rachunkowości, konto służy do ewidencji należności warunkowych wynikających z wydania decyzji na wycinkę drzew i krzewów do czasu wypełnienia warunku.
Na wymienionym koncie nie było żadnych operacji, ponieważ Wójt Gminy Trzebielino nie wydał żadnej decyzji warunkowej z naliczoną opłatą.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2025.

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

1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 213 dowodów księgowych z I kwartału 2025 roku, w łącznej wysokości 902.625,33 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2025 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:5.
Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej w wysokości 0,3 % zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. *w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.*
Zryczałtowane wynagrodzenie było księgowane w rozdziale 75023 § 0970.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia

społeczne i Fundusz Pracy w roku 2025. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:6.

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, *określone w § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U z 1998 r. Nr 153 poz. 1005)*".

Zryczałtowane wynagrodzenie było księgowane w rozdziale 75023 § 0970.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

1) W 2025 roku kontrolowany Urząd Gminy nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.*

2) Opierając się na przedłożonej do kontroli informacji o zatrudnieniu ustalono, że w roku 2025 w Urzędzie Gminy w Trzebielinie było zatrudnionych poniżej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i nie ma podstaw do składania raportów PFRON oraz dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz - art. 21 ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.*

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,* posiadające saldo Ma na dzień 31.12.2025 r. (zobowiązania dotyczące 14 kontrahentów o łącznej wartości 1.935.567,30 zł).

2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2025 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2026 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

1) Z danych z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2025 r. wynika, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające. Rada Gminy Trzebielino nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2025.

1) Rachunkowość Urzędu Gminy Trzebielino prowadzona jest z wykorzystaniem sieciowego programu firmy Radix z Gdańska, przy pomocy następujących modułów:
   - FKB+ - System Finansowo – Księgowy Księgowości budżetowej,

- POGRUN+ – system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości,
- WIP+ - system windykacja opłat i podatków,
- KASA+ - system operacji w kasie,
- GOK+ - system gospodarowania odpadami komunalnymi,

Programy stosowane w jednostce, dostarczone przez innych dostawców:

- FAKT PRACOWNICY – system naliczania i ewidencji płac,
- FAKT SPRZEDAŻ – system generowania dokumentów sprzedaży,
- PŁATNIK – system do obsługi rozliczeń z ZUS,
- INSERT REWIZOR GT – system do ewidencji środków trwałych.

2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:
   - księga główna,
   - dziennik,
   - księgi pomocnicze.

3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów dziennika za 2025 rok oraz zestawienie obrotów księgi głównej Urzędu Gminy za ten okres, o wartości (w zł):

Jednostka	Obroty Wn	Obroty Ma
Dziennik	299.566.250,19	299.566.250,19
Księga główna	299.566.250,19	299.566.250,19
Różnica:	**0,00**	**0,00**

Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

4) Księgi rachunkowe:
   - były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
   - były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
   - były prowadzone w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
   - wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
   - wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierały sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy za 2025 rok:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2025 r., ustalono, że:
  - dochody wykonane (49.257.667,23 zł) dla Urzędu Gminy i Organu (kol. 7) w zakresie podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałych dochodów jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* (wg klasyfikacji budżetowej dochodów) – 49.257.667,23 zł.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2025 r., w którym stwierdzono:
  - wydatki wykonane (35.615.805,43 zł) wykazane w sprawozdaniu (kol. 7) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* (wg klasyfikacji budżetowej wydatków) – 35.615.805,43 zł.

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:

- gotówka i depozyty o wartości 2.948.406,96 zł, dotyczyła depozytów na żądanie i była zgodna z ewidencją na koncie: 133 – *Rachunek budżetu* (4.703.096,54 zł) pomniejszoną o salda kont: 224 *Rozrachunki budżetu* - dotyczące dotacji do zwrotu (4.282,81 zł) oraz 909 *Rozliczenia międzyokresowe* (1.750.406,77 zł),
- wartość należności wymagalnych 1.412.476,00 zł, dotyczyła stanu należności, których termin zapłaty minął i była zgodna z ewidencją analityczną na koncie 221 oraz zaległościami netto wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 9 – po potrąceniu odsetek i kosztów),
- wartość pozostałych należności 22.059,39 zł, wynikała z tytułu dostaw i usług o wartości 386,50 zł (zwroty z lat ubiegłych), z tytułu podatków i składek na

ubezpieczenia społeczne o wartości 8.835,32 zł (należności z tytułu podatków lokalnych od osób fizycznych) oraz z innych tytułów o wartości 12.837,57 zł (należności z tytułu gospodarki nieruchomościami oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) i była zgodna z ewidencją analityczną na koncie 201 oraz 221 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S należnościami pozostałymi do zapłaty ogółem (kol. 8), po potrąceniu zaległości netto (kol. 9) oraz po potrąceniu odsetek i kosztów.

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdanie budżetowe:
Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2025 roku i stwierdzono, że stan:
  - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 4.703.096,54 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu,*
  - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 4.282,81 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu,*
  - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 1.750.406,77 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 19.12.2025 r. w wysokości 986.736,77 zł (Wb Nr 746) oraz udziału w PIT na rok następny, który wpłynął w dniu 18.12.2025 r. (Wb Nr 741) w wysokości 763.670,00 zł oraz z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe.*

2) Sprawozdania finansowe za 2024 rok.

- Urząd Gminy w Trzebielinie jako jednostka budżetowa sporządzała sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki, oraz informację dodatkową.
  Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy w Trzebielinie.

Ustalono stan:
Aktywów (50.221.227,60 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 011 – *Środki trwałe* (63.692.162,08 zł),
  - 013 – *Pozostałe środki trwałe* (409.469,84 zł),
  - 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (80.950,00 zł),

  Pomniejszone o saldo Ma kont:
  - 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (17.425.621,19 zł),
  - 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (490.419,84 zł).
  - 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* (3.030.291,00 zł),
- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 310 – *Materiały* (31.161,46 zł),
  - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (3.124,25 zł),
  - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (969.269,36 zł),
  - 224 - *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* (585,74 zł),
  - 225 – *Rozrachunki z budżetami* (178.061,00 zł),

  Pomniejszone o saldo konta:

– 290 - *Odpis aktualizujący należności* (507.702,05 zł).

Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (272,13 zł)
- 139 – *Inne rachunki bankowe* (249.313,82 zł),
- 141 – *Środki w drodze* (310,00 zł).

Pasywów (50.221.227,60 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (19.669.137,41 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem Ma konta 860 – *Wynik finansowy* (27.729.074,83 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (296.741,31 zł),
  - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (258.715,76 zł),
  - 225 – *Rozrachunki z budżetami* (18.389,00 zł),
  - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (107.928,05 zł),
  - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (186.058,76 zł),
  - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (279.354,96 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (272,13 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (1.675.555,39 zł).

Zgodnie z § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,* w dniu 6.05.2025 r. Urząd Gminy w Trzebielinie opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2025 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 3.02.2026 r. przez Panią Jadwigę Smurzyńską – Główną Księgową (zatrudnioną na części etatu w szkołach), zatwierdzone przez Pana Daniela Chwarzyńskiego - Wójta Gminy Trzebielino. Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej i papierowej w dniu 6.02.2026 r. Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2025 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w zarządzeniu Nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.*

2) W instrukcji określono:
   - cel i zakres inwentaryzacji,
   - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
   - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
   - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
   - w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
     - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
     - papiery wartościowe,
     - znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek,
   - metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
     - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki,
     - udzielone pożyczki,
     - należności z wyjątkiem należności spornych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
     - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
   - metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
     - należności sporne i wątpliwe,
     - należności i zobowiązania pracowników,
     - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
     - fundusze i kapitały,
     - inne pasywa i aktywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Kontrolą objęto 2025 rok.

1) W 2025 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 117/2025 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2025 r. *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2025 roku.*
   Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r., sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy - stan gotówki w kasie 0,00 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Kontrolą objęto 2025 rok.

1) W 2025 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 117/2025 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2025 r. *w sprawie*

przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2025 roku.
Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r., sporządzono protokół z inwentaryzacji - spisem objęto druki ścisłego zarachowania tj. czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe, karty drogowe – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto 2025 rok.

1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.

2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki, które wykazywały saldo na dzień 31.12.2025 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu	Banku	
1	Bank Spółdzielczy w Bytowie	133-000	1.788.301,80	1.788.301,80	0,00
2		133-940	639,84	639,84	0,00
3		133-923	146,30	146,30	0,00
4		133-907	2.614.581,45	2.614.581,45	0,00
5		133-928	0,21	0,21	0,00
6		133-938	24.260,29	24.260,29	0,00
7		133-941	19.771,48	19.771,48	0,00
8		133-943	78.585,48	78.585,48	0,00
9		133-945	22,29	22,29	0,00
10		133-946	14.177,80	14.177,80	0,00
11		133-947	118.847,62	118.847,62	0,00
12		133-948	16,85	16,85	0,00
13		133-949	96,16	96,16	0,00
14		133-950	72,11	72,11	0,00
15		133-951	43.576,86	43.576,86	0,00
16		135	118,47	118,47	0,00
17		139-001	63.773,70	63.773,70	0,00
18		139-002	12.011,64	12.011,64	0,00
19		139-004	1.955,81	1.955,81	0,00
20		139-010	4.480,63	4.480,63	0,00
21		139-011	19.587,03	19.587,03	0,00
22		139-012	3.156,29	3.156,29	0,00
23		139-013	4.046,14	4.046,14	0,00
24		139-014	5.161,97	5.161,97	0,00
25		139-015	1.747,51	1.747,51	0,00
26		139-016	2.253,96	2.253,96	0,00
27		139-017	9.314,08	9.314,08	0,00
28		139-018	4.180,16	4.180,16	0,00
29		139-019	5.331,10	5.331,10	0,00
30		139-020	40.172,33	40.172,33	0,00
31		139-021	14.875,71	14.875,71	0,00
32		139-022	2.136,85	2.136,85	0,00

Razem:	**4.897.399,92**	**4.897.399,92**	**0,00**

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą objęto 2024 rok.

1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Trzebielinie – jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń sald	
	31.12.2024 r.		31.12.2024 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*	3.124,25	296.741,31	3.124,25	296.741,31
221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*	969.269,36	258.715,76	969.269,36	258.715,76
224 - *Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych*	585,74	0,00	585,74	0,00
225 - *Rozrachunki z budżetami*	178.061,00	18.389,00	178.061,00	18.389,00
229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*	0,00	107.928,05	0,00	107.928,05
231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*	0,00	186.058,76	0,00	186.058,76
234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*	0,00	0,00	0,00	0,00
240 - *Pozostałe rozrachunki*	0,00	279.354,96	0,00	279.354,96
290 - *Odpisy aktualizujące należności*	0,00	507.702,05	0,00	507.702,05
Razem:	**1.151.040,35**	**1.654.889,89**	**1.151.040,35**	**1.654.889,89**

2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2" – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2024 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań udokumentowanych w protokołach z przeprowadzonej inwentaryzacji.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 25.03.2026 r. kontrolująca przekazała na adres m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl. roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 2.04.2026 r.
Pismo z potwierdzeniem wysłania załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Trzebielino na dzień 31 grudnia 2025 r., plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 53 488 571,42 zł.
Dochody zostały wykonane w kwocie 49 329 737,87 zł, co stanowiło 92 % planu.

3.1. Subwencje.

Kontrolą objęto rok 2025.

3.1.1. Subwencja ogólna.

1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) oraz zwiększenia części subwencji stanowiących uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego (§ 2750), Gmina Trzebielino otrzymała w 2025 roku łącznie kwotę 12 685.207,59 zł, co stanowiło 25,72 % wykonanych dochodów (w zł):

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	758	75834	2920	12.530.237,11	12.530.237,11
2.	758	75834	2750	154 970,48	154 970,48
			RAZEM:	**12.685.207,59**	**12.685.207,59**

2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminie określonym w art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 01 października 2024 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał gminie:
   - subwencję ogólną w 12 miesięcznych ratach – w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, w tym, że dla gmin od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego, a rata przekazana w lutym wyniosła 2/13 – łącznie 12 530 237,11 zł
   - rezerwę na uzupełnienie dochodów subwencji ogólnej w 12 ratach – w terminie do 20 dnia każdego miesiąca z czego 11 równych rat w kwocie 142 056,31 zł i 1 rata w kwocie 12.914,17 zł (łącznie 154.970,48 zł).

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 *„Dochody budżetu"*, oraz o ewidencję na koncie 133 *„Rachunek budżetu"*.

3) Jednostka nie była zobowiązana do przekazania wpłat do budżetu państwa.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2025.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w oparciu o:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.),
- ustawę dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. nr 208, poz. 1375 z późn.zm.), w Załączniku Nr 6 *„Instrukcji ewidencji podatków i opłat lokalnych"* do Zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 02 stycznia 2020 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie,* do którego wprowadzono 3 zmiany w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 15/2025 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 05 lutego 2025 r.

W ww. załączniku uregulowano zagadnienia dotyczące:
- trybu postępowania w zakresie ewidencji i kontroli przyjmowania podatków i opłat w gminie,
- poboru podatków i opłat,
- ksiąg rachunkowych i planu kont,
- kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat,
- wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino,
- rozliczania inkasentów.

2) W Urzędzie Gminy prowadzone są rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
   - osoby prawne
     - podatek od nieruchomości,
     - podatek rolny,
     - podatek leśny,
     - podatek od środków transportowych,
   - osoby fizyczne
     - podatek od nieruchomości,
     - podatek rolny,
     - łączne zobowiązanie pieniężne z podziałem,
     - podatek od środków transportowych.

Powyższa ewidencja jest zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

3) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. *w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości* (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2.Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Na podstawie próby podatników objętych kontrolą ustalono, że:
1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.

2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, w przypadku niezłożenia informacji/deklaracji, jednostka wszczynała postępowanie podatkowe wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

3) Pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Bytowie.

4) Podatnikom – osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

1) Na terenie Gminy Trzebielino w 2025 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 38/VII/2024 z dnia 30 października 2024 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2025 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4626 z dnia 07.11.2024 r.).
Ww. uchwałą zwalnia się z podatku od nieruchomości:
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek,
- budynki lub ich części oraz budowle lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
  - kultury fizycznej,
  - świadczenia pomocy społecznej,
  - cmentarzy.

2) Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości", sporządzonego z programu Radix Pogrun+, ustalono, że na terenie Gminy Trzebielino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było:
a) 48 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych,
b) 523 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych

3) Kontrolą objęto 28 wybranych podatników:
a) 8 osób prawnych o następujących numerach kont: 03-00000022, 03-00000136, 03- 00000114, 03-00000094, 03-00000134, 03-00000137, 03-00000128, oraz jeden podatnik o nr rejestru P0000083-9
b) 20 podatników osób fizycznych o następujących numerach kont: 10-00002070, 10- 00002029, 10-00001786, 10-00002199, 10-1762, 10-1749, 10-00000870, 10-00001585, 10-00002192, 10-00001412, 10-00001930, 10-00002421, 10-00001170, 10-00001570, 10- 00002389, 10-00002300, 10-00002433, 10-00000705, 10-00001337, 10-00001860,

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby prawne:

- w 1 przypadku podatnik o nr ewidencyjnym 03-00000114 zapłacił za I (719,00 zł) II (719,00 zł) i V (719,00 zł) ratę po terminie płatności wynoszącym od 7 do 35 dni, w związku z czym Organ podatkowy prawidłowo naliczył i pobrał należne odsetki w wysokości 10,00 zł. Zgodnie z informacją złożoną przez p. Helenę Grabowską – st. Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej cyt.: *„Podatnik został telefonicznie poinformowany o zaległości podatkowej. Windykacja nie została wszczęta, ponieważ podczas rozmowy telefonicznej uzyskano informację, że należność zostanie uregulowana do dnia 7.03.2025 r."* Ustalono, że podatnik uregulował zaległości w dniu 07.03.2025 r.

Powyższe wyjaśnienie wraz z Testem I podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:2.

b) osoby fizyczne:

- w 15 przypadkach – decyzje w sprawie podatku od nieruchomości (nr ewidencyjne: 10- 00001337, 10-00000705, 10-00002389, 10-00001412, 10-00002192, 10-00000870, 10-1749, 10-1762, 10-00002199, 10-00001786, 10-00002070,10-00001570, 10- 00002421, 10-00001930, 10-00001585 o łącznej wartości 14 247,00 zł) przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonano z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji.

  W dniu p. Helena Grabowska- starszy inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej oraz p. Katarzyna Biniek – starszy inspektor ds. wymiaru podatków złożyły w dniu 28.04.2026 r., wyjaśnienie cyt.: *„Przy przypisie podatku leśnego od osób prawnych w programie WIP widnieje data 31.01. na kartach kontowych, ponieważ jest to data księgowania dowodu księgowego. Przypis jest dokonywany w programie naliczającym POGRUN 15.01. zgodnie z ustawą. Natomiast przejęcie przypisu do programu windykacyjnego ma charakter techniczno-ewidencyjny i wynika z zasad funkcjonowania systemu księgowego. Przypisy podatku są po wprowadzeniu przejmowane do programu windykacyjnego WIP. To samo dotyczy podatków lokalnych u osób fizycznych. Problem został zgłoszony do firmy RADIX, która obsługuje nasz urząd. W załączeniu korespondencja mailowa z firmą RADIX dotycząca rozwiązania problemu.*

Powyższe wyjaśnienie dotyczące przypisów stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:2A

- w 1 przypadku podatnik o nr karty kontowej 10-00002421 złożył informację na podatek od nieruchomości 70 dni po terminie tj. w dniu 24.02.2025 r., a obowiązek złożenia informacji nastąpił w dniu 16.12.2024 r., (zgodnie z wykazem zmian danych ewidencyjnych dotyczących działki z dn. 29.11.2024 r.).

Tego rodzaju nieprawidłowości zostały stwierdzone podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 27.03.2026 r. od p. Katarzyny Biniek – st. Inspektora ds. wymiaru podatków cyt. *„dokonano wezwania telefonicznego w dniu 20.01.2025 r. w celu złożenia druków informacji podatkowej w związku z zawiadomieniem z ewidencji gruntów i budynków z dnia 15.01.2025 r."*

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:3.

- w 1 przypadku podatnik o nr karty kontowej 10-00001585, do końca 2025 r. nie dokonał wpłat rat podatku w łącznej wysokości 471,00 zł. W związku z zaległościami Organ podatkowy wysłał 4 upomnienia nr 2025.24 z dnia 24.03.2025 r., nr 2025.80 z dnia 28.05.2025 r., nr 2025.167 z dnia 26.09.2025 r., nr 2025.245 z dnia 24.11.2025 r. oraz 4 tytuły wykonawcze nr SW.2025.28 z dnia 22.04.2025 r., nr SW.2025.58 z dnia 24.06.2025 r., nr SW.2025.89 z dnia 22.10.2025 r., i nr SW.2025.160 z dnia 18.12.2025 r.
- w 2 przypadkach podatnicy o nr kart kontowych:
  - 10-00002421, który dokonał zapłaty rat podatku od nieruchomości po terminie płatności wynoszącym od 15 do 167 dni. W związku z zaległościami Organ podatkowy wysłał do podatnika 3 upomnienia nr 2025.36 z dnia 25.03.2025 r., nr 2025.104 z dnia 28.05.2025 i nr 2025.185 z dnia 29.09.2025r.,
  - 10-00001930, który dokonał zapłaty rat podatku od nieruchomości po terminie płatności wynoszącym os 2 do 19 dni

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3. Podatek rolny.

1) Rada Gminy Trzebielino nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia podatku rolnego. Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r., średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów, będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2025 wynosiła 86,34 zł za 1dt

   W związku z tym stawki podatku rolnego w 2025 roku, na terenie gminy wynosiły:
   - od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (2,5 dt x 86,34 zł) – 215,85 zł,
   - od 1 ha fizycznego wynikającego z ewidencji gruntów i budynków dla pozostałych gruntów (5 dt x 86,34 zł) – 431,70 zł.

2) Gmina Trzebielino została zaliczona do III okręgu podatkowego.

3) Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości", sporządzonego z programu Radix Pogrun+, ustalono, że na terenie Gminy Trzebielino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było:

a) 25 podatników podatku rolnego – osób prawnych,

b) 259 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

4) Kontrolą objęto 25 wybranych podatników:

a) 7 osób prawnych o następujących numerach kont: 01-00001077, 01-00001072, 01- 00001087, 01-00000012, 01-00001074, 01-00001073, oraz jeden podatnik o nr. rejestru P0000010-4,

b) 18 osób fizycznych o następujących numerach kart kontowych: 07-00121532, 07-00121873, 07-1662, 07-00121886,07-00121835, 07-00121623, 07-00000708, 07-00121717, 07-121505, 07-00121639, 07-00121535, 07-00121872, 07-00121594, 07-00121782, 07-00001099 oraz 3 podatników o nr. rejestru 000255, 1182, 000305.

5) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby fizyczne:

- w 8 przypadkach - decyzje w sprawie podatku rolnego (nr ewidencyjne:07-00001099, 07-00121594, 07-00121532, 07-1662, 07-00121623, 07-00000708, 07-00121717, 07- 00121872 o łącznej wartości 5 256,00 zł), przypisu podatku dokonano przed doręczeniem decyzji wymiarowej od 6 do 38 dni.

Wyjaśnienie dotyczące przypisów stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2.2A

- w 4 przypadkach dotyczących wpłat rat podatku rolnego, dokonywano po terminie płatności u podatników o nr ewidencyjnych:
  - 07-00121594 wynoszącym od 3 do 5 dni po terminie płatności I i II raty,
  - 07-00121532 wynoszącym od 21 do 79 dni po terminie płatności I i II raty. Brak działań Organu podatkowego w związku z zaległością nieprzekraczającą 10-krotności kosztów upomnienia,

- 07-1662 wynoszącym od 9 do 17 dni po terminie płatności II, III i IV raty. Organ podatkowy w związku z nieterminową wpłatą wysłał upomnienie nr 2025.117 z dnia 30.05.2025 r. (doręczone w dniu 10.06.2025 r.)
- 07-00121782 wynoszącym 22 dni po terminie płatności I raty podatku. Zgodnie z informacją otrzymana od p. Heleny Grabowskiej – st. Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej Organ podatkowy poinformował podatnika telefonicznie w dniu 21.03.2025 r. o zaległościach. Zapłata podatku (w całości) wpłynęła 07.04.2025 r.

Ponadto podatnik o nr karty kontowej 07-00001099, nie zapłacił rat podatku do końca 2025 r., w związku z czym Organ podatkowy wysłał podatnikowi Upomnienie nr 2026.1 z dnia 02.01.2026 r., (awizo z dnia 23.02.2026 r.), oraz tytuł wykonawczy nr SW.2026.1 z dnia 03.03.2026 r.

Ustalono, że na kartotece podatnika widnieją zaległości od 2006 r.- 2025 r., w łącznej wysokości 1 332,00 zł, na które Organ podatkowy wystawił:

- 3 upomnienia z dnia 21.08.2017 r., z dnia 19.04.2022 r. i z dnia 13.12.2023 r.
- 2 tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego z dnia 13.09.2017 r. oraz z dnia 28.12.2023 r.

Kontrolującej przedstawiono Zawiadomienie nr 2202-SEE.710.330.46.2017 z dnia 6 października 2017 r. z Urzędu Skarbowego w Bytowie, w którym Urząd Skarbowy postanowił nie przystąpić do egzekucji, ponieważ zobowiązany nie zamieszkuje pod adresem wskazanym w tytule wykonawczym. W dniu 10.02.2026 r., p. Helena Grabowska – St. Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej złożyła wyjaśnienie cyt.: *„W odniesieniu do należności podatnika, wobec którego zaległości powstały od 2006 r., Organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania należności poprzez wystawienie tytułów wykonawczych i przekazanie ich do właściwego Urzędu Skarbowego. Przekazane tytuły wykonawcze zostały odesłane przez organ egzekucyjny z uwagi na brak możliwości ustalenia aktualnego adresu pobytu zobowiązanego. Z posiadanych przez organ informacji wynika, iż zobowiązany nie figurował w ewidencji meldunkowej pod adresem umożliwiającym skuteczne doręczenia, a organ nie dysponował innymi danymi pozwalającymi na ustalenie jego miejsca pobytu ani na ponowne skierowanie tytułów wykonawczych do innego właściwego organu egzekucyjnego. Brak ustalenia adresu zobowiązanego uniemożliwiał skuteczne doręczenie korespondencji oraz prowadzenie postępowania egzekucyjnego, co stanowiło obiektywną przeszkodę faktyczną i prawną, niezależną od organu. W 2023 r. wystawiono kolejny tytuł wykonawczy, który również nie został zarejestrowany przez Urząd Skarbowy, co- analogicznie jak w latach poprzednich – wynikało z braku danych adresowych zobowiązanego, niezbędnych do skutecznego wszczęcia i prowadzenia egzekucji administracyjnej. Mając na uwadze długotrwały brak możliwości ustalenia miejsca pobytu zobowiązanego oraz nieskuteczność podejmowanych czynności egzekucyjnych, organ podejmuje działania zmierzające do zakończenia sprawy poprzez umorzenie należności z urzędu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, po dokonaniu stosownej analizy przesłanek formalnoprawnych. Podkreśla się, iż brak dalszych czynności egzekucyjnych nie był wynikiem zaniechania organu, lecz konsekwencją obiektywnych okoliczności uniemożliwiających skuteczne dochodzenie należności".*

Podczas trwania kontroli Organ podatkowy decyzją Wójta Gminy Trzebielino nr RF.3162.4.2026.2 z dnia 10.02.2026 r., umorzył z urzędu zaległość podatkową (objętą tytułem wykonawczym z dnia 13.09.2017 r.), podatnika w kwocie 596,00 zł (za lata 2006 do 2016) wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w wysokości 915,00 zł.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kopią decyzji oraz kartą kontową podatnika stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

b) osoby prawne

- w 1 przypadku podatnik o nr karty kontowej 01-00001077 złożył:
  - deklarację na podatek rolny na rok 2025- 20.01.2025 r., tj. 5 dni po terminie,
  - deklarację na podatek rolny na 2025 r., w związku ze sprzedażą działki nr 9/11 (Akt notarialny z dnia 07.03.2025 r. Repetytorium A numer 1671/2025) w dniu 02.10.2025 r., tj. 192 dni po terminie,
  - deklarację na podatek rolny na 2025 r., w związku ze sprzedażą działki nr 18/6 Akt Notarialny nr 3274/2025 z dnia 05.05.2025 r., w dniu 02.10.2025 r. tj. 150 dni po terminie.

Tego rodzaju nieprawidłowości zostały stwierdzone podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce.

Zgodnie z adnotacją organu podatkowego na deklaracji z dnia 20.01.2025 r., ustalono, że p. Katarzyna Biniek - st. Inspektor ds. wymiaru podatków wezwała telefonicznie podatnika w dniach 09.06.2025 r. oraz 14.07.2025 r., do złożenia korekty deklaracji w sprawie podatku rolnego w związku ze sprzedażą nieruchomości w dniu 05.05.2025 r.
Organ podatkowy w związku z nieterminowym złożeniem deklaracji pismem nr RF.3121.32.2025 z dnia 11.08.2025 r. oraz pismem nr RF.3121.32.2025 z dnia 08.09.2025 r. (ponowne wezwanie), wezwał podatnika do przedłożenia Wójtowi Gminy Trzebielino w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania deklaracji w sprawie podatku rolnego.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3.1. Izby rolnicze

1) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, należało dokonać w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.
Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
I	280.339,70	348,48	5 613,76	5 613,76	7.04.2025 r.	04.04.2025 r. WB/00245
II	125.167,89	386,70	2 511,09	2 511,09	05.06.2025 r.	03.06.2025 r. WB/00417
III	166.239,25	846,80	3 341,72	3 341,72	06.10.2025 r.	03.10.2025 r. WB/00773
IV	134.057,11	448,61	2 690,12	2 690,12	8.12.2025 r.	02.12.2025 r. WB/00957
Rozliczenie roczne na dzień 31.12.2025 r.	6.450,85	55,38	130,12	130,12	-	13.01.2026 r. WB/00017
Razem:	**712.254,80**	**2 085,97**	**14 286,81**	**14 286,81**	**X**	**X**

Ustalono, że:

- wpływy z podatku rolnego wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2025 r. wynosiły od:
  - osób prawnych (rozdział 75615 § 0320) – 327 473,00 zł,
  - osób fizycznych (rozdział 75616 § 0320) – 384 781,80 zł,

  oraz odsetki od podatku rolnego pobrane w 2025 r. w kwocie 2 085,97 zł – łącznie 714 340,77 zł,
- za 2025 r. należny odpis na Izby Rolnicze wynosił 14 286,81 zł i taką wartość przekazano do Pomorskiej Izby Rolniczej terminowo.

3.2.4. Podatek leśny.

1) Podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Trzebielino w 2025 roku stanowiła cena ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. *w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r.* (Monitor Polski poz. 892 z dnia 18.10.2024 r.), która wyniosła 277,35/m^3.
   Stawka podatku leśnego w 2025 roku wynosiła 61,017 zł (277,35 zł/m^3 x 0,22 m^3).

2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników osób prawnych podatku leśnego (brak osób fizycznych podatku leśnego), gdzie na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazano:
   - 16 osób prawnych, kontrolą objęto 6 podatników o numerach ewidencyjnych: 02- 00000028, 02-00000032, 02-00000026, 02-00000034, 02-00000029, 02-00000037.

3) Kontroli poddano:
   - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
   - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
   - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
   - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
   - prawidłowe dokonanie przypisu na kartach kontowych podatników, zgodnie z deklaracja złożoną przez podatników,

   W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

   a) osoby prawne:
   - we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przypisu należności podatkowych o łącznej wartości 1 148,00 zł) dokonano w dniach od 16 do 30.01.2025 r.- tj. od 1 do 15 dni po terminie wpłaty pierwszej raty (deklaracje podatkowe składane do 15.01.2025 r.)

Wyjaśnienie dotyczące przypisów stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:2A.

- w 4 przypadkach (numery ewidencyjne: 02-00000037, 02-00000032, 02-00000026, 02- 00000034, o łącznej wartości 935,00 zł) deklaracje zostały złożone z opóźnieniem od 1 do 14 dni.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

1) Na podstawie wydruku pn. „Rejestr przypisów wymiarowych", sporządzonego z programu Radix Pogrun+, z podziałem na działki i gospodarstwa ustalono, że na terenie Gminy Trzebielino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było:
a) 720 podatników osób fizycznych łącznego zobowiązania pieniężnego.

2) Kontrolą objęto 22 podatników osób fizycznych o następujących nr kart kontowych: 11-00001682, 07-00001203, 10-00001502, 10-00001798, 07-00000669, 07-00001083, 11- 00001272, 11-00001677, 07-00000396, 10-00002280, 10-00001439, 07-00121575, 10- 00000604, 10-00000163, 10-00000629, 10-00000479, 07-00121556, 07-00121725, 10- 00002185, 07-00121601, 10-00001907, 10-00000905.

3) Kontrolą objęto:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

4) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:
- w 18 przypadkach na 22 objętych kontrolą, u podatników o nr kart kontowych: 07- 00121556, 10-00001502, 10-00000905,10-00001907, 07-00121601, 07-00121725, 10-00000479, 10-00000629, 10-00000163, 10-00000604, 07-00121575, 10-00002280, 10-00001439, 07-00000396, 11- 00001677, 11-00001272, 07-00001083, 10-00001798 przypisu podatku na kartach kontowych w łącznej wysokości 34 008,00 zł dokonano przed doręczeniem decyzji wymiarowych tj. w dniu 31.01.2025 r., a odbiór decyzji w dniach od 07.02.2025 r. do 22.02.2025 r.

Wyjaśnienie dotyczące przypisów stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:2A

- w 4 przypadkach podatnicy o nr. kart kontowych 10-00002185, 07-00121556, 10- 00000163, 10-00001798 dokonali wpłaty rat podatku po terminie płatności wynoszącym od 10 do 78 dni.

W dniu 22.04.2026 r. p. Helena Grabowska złożyła Informację cyt.: *„Dla podatników 10-00002185, 07-00121556 windykacja nie została wszczęta, ponieważ kwota zaległości nie przekroczyła kwoty 160,00 zł. Podatnik o nr 10-00000163 został telefonicznie poinformowany 20.03. i 29.05. o niezapłaconej kwocie podatku I i II raty podatku. Podatnik o nr 10-00001798 na zaległość II raty podatku otrzymał upomnienie z dnia 28.05.2025 r. nr 2025.86 i uregulował zaległość 29.05.2025 r."*

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:5

Organ podatkowy w związku z nieterminową wpłatą naliczył i pobrał należne odsetki w prawidłowej wysokości.

- w 1 przypadku podatnik o nr karty kontowej 07-00001203 nie złożył Informacji podatkowej w związku ze sprzedażą nieruchomości niezabudowanej (działki rolnej) w dniu 23.01.2025 r. (Akt notarialny z dnia 23.01.2025 r. Repetytorium „A" numer 579/2025. Organ podatkowy dokonał odpisu w dniu 28.02.2025 r., na karcie kontowej podatnika na podstawie ww. aktu notarialnego, oraz po doręczeniu podatnikowi decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr RF.3123.703.2025 z dnia 12.02.2025 r., w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2025 r., w dniu 19.02.2025 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.6. Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

1) W 2025 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r.
   Ustalono, że:
   - sprawozdanie z części A złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo tj. w dniu 02.01.206 r.
   - sprawozdanie z części B złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo tj. w dniu 10.07.2025 r., według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., *w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

2) W oparciu o udostępnione kontrolującym wydruki, z ewidencji prowadzonej w Referacie Finansowym, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

3.2.7. Podatek od środków transportowych.

1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2025 roku, Rada Gminy Trzebielino określiła w uchwale Nr 39/VII/2024 z dnia 30 października 2024 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2025 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4627 z dnia 07.11.2024 r.).

2) Według wykazu podatników „*Wykaz sald kont podatników na dzień 2025.12.31*" w Gminie Trzebielino na dzień 31.12.2025 roku podatnikami podatku od środków transportowych było:
   a) 11 osób fizycznych podatku od środków transportowych,
   b) 2 osoby prawne podatku od środków transportowych

   Kontroli poddano:
   a) 6 osób fizycznych o nr ewidencyjnych: 04-00000030, 04-00000001, 04-00000039, 04- 00000037, 04-00000028, 04-00000040,
   b) 2 osoby prawne o nr ewidencyjnych: 04-00000041, 04-00000002,

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
- naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.),
- wszczynania postępowania podatkowego w przypadku niewykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
- ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.

4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2025 roku, kartoteki podatników), ustalono, że:
   - podatnik os. fizyczna o nr karty kontowej 04-00000001 złożył deklaracje na 2025 r., 3 dni po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 707 z późn. zm.),
   - podatnik os. fizyczna o nr karty kontowej 04-00000028 złożył deklarację na podatek od środków transportowych 29 dni po terminie tj. w dniu 14.10.2025 r., w związku z nabyciem ciągnika siodłowego w dniu 01.09.2025 r. Informacja ze Starostwa Powiatowego w Bytowie o zmianach z dnia 03.11.2025 r., (wpływ do UG w dniu 05.11.2025 r.)
   - podatnik os. fizyczna o nr karty kontowej 04-00000040 złożył deklarację na podatek od środków transportowych 19 dni po terminie tj. w dniu 22.10.2025 r., w związku z nabyciem samochodu ciężarowego w dniu 19.09.2025 r., Informacja ze Starostwa Powiatowego w Bytowie o zmianach z dnia 06.10.2025 r. (wpływ do UG w dniu 08.10.2025 r.).

W dniu 01.04.2026 r. p. Helena Grabowska – st. Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej złożyła wyjaśnienie cyt. „*W związku ze złożeniem przez podatnika 04-00000040 deklaracji na podatek od środków transportowych po ustawowym terminie wyjaśniam, że informację o zakupie samochodu ciężarowego Urząd otrzymał dnia 08.10.2025 r. Po uzyskaniu tej informacji, w dniu 9.10.2025 r. podatnik został telefonicznie poinformowany o obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W trakcie rozmowy podatnik wyjaśnił, że prowadzi działalność rolniczą i pozostawał w przekonaniu, że pojazd korzysta ze zwolnienia ustawowego. Jednocześnie wskazał, że błędnie zinterpretował przepisy, ponieważ zwolnienie dotyczy wyłącznie naczepy lub przyczepy związanej z działalnością rolniczą, a nie samochodu ciężarowego. Po przekazaniu powyższej informacji podatnik niezwłocznie złożył deklarację na podatek od środków transportowych*".

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:6.

- podatnik os. prawna o nr karty kontowej 04-00000041 złożył deklarację na podatek od środków transportowych 24 dni po terminie tj. w dniu 08.12.2025 r., w związku z nabyciem samochodu ciężarowego w dniu 31.10.2025 r., Informacja ze Starostwa Powiatowego w Bytowie o zmianach wpływ do UG w dniu 03.12.2025 r.

- podatnik os. fizyczna o nr karty kontowej 04-00000030 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2025 r., w związku z czym Organ podatkowy w dniu:
  - 13.03.2025 r., wezwaniem nr RF.3162.4.2025.2 z dnia 12.03.2025 r. wezwał podatnika do przedłożenia Gminie Trzebielin, w terminie 7 dni od doręczenia pisma, deklaracji na podatek od środków transportowych,
  - 31.03.2025 r., postanowieniem nr RF.3162.4.1.2025.2 z dnia 26.03.2025 r., wszcząć z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych,
  - 08.04.2025 r., pismem nr RF.3162.4.2.2025.2 z dnia 04.04.2025 r., wyznaczył stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
  - 15.05.2025 r. wydał Decyzję nr RF.3162.4.3.2025.2 z dnia 23.04.2025 r., w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2025 r.

Na kartotece podatnika na dzień 31.12.2025 r. widniała zaległość w kwocie 21.571,00 zł (należność główna) wraz z kosztami upomnienia w wysokości 119,20 zł za lata 2018-2025 r. Organ podatkowy na zaległości wysłał łącznie 8 kosztów upomnień oraz 6 tytułów wykonawczych w tym w 2025 r. wysłał:

- Upomnienie nr UP 2025/139 z dnia 17.07.2025 r. (doręczone w dniu 21.07.2025 r.),
- Tytuł wykonawczy nr SW.2025.65 z dnia 29.07.2025 r.

- w 1 przypadkach (osoby prawnej) podatku od środków transportowych o nr ewidencyjnych: 04-00000002, przypisu dokonano w dniu 21.02.2025 r. - 4 dni po terminie wpłaty pierwszej raty, (deklaracja złożona terminowo)
- w 2 przypadkach (osoby fizyczne) podatku od środków transportowych o nr ewidencyjnym 04-00000037, 04-00000028 przypisu dokonano w dniu 21.02.2025 r.- 4 dni po terminie wpłaty pierwszej raty- deklaracje zostały złożone terminowo do 15.02.2025 r.)

W dniu 01.04.2026 r. . p. Helena Grabowska –st. Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej złożyła wyjaśnienie cyt.: „*Informuję że podatnikowi:*

- *04-0000002- przypisu dokonano 12.02.2025 r.,*
- *04-00000037- przypisu dokonano 14.02.2025 r.,*
- *04-00000028- przypisu dokonano 07.02.2025 r.,*

Daty przypisu zamieszczone są na deklaracjach składanych przez podatników w dziale H Adnotacje organu podatkowego. Data widoczna na karcie kontowej podatnika jest datą zaksięgowania dowodu księgowego, w którym znajdują się wszystkie przypisy dokonywane w danym miesiącu na podatek od środków transportowych"

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

- w 1 przypadku Organ podatkowy nie przypisał II raty podatku za 2025 r., w kwocie 2987,00 zł podatnikowi o nr karty kontowej 04-00000001, który złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2025 r., ustalił kwotę podatku w wysokości 5 975,00 zł (prawidłowo) w tym I rata podatku w kwocie 2.988,00 zł i II rata podatku w kwocie 2987,00 zł. Deklaracja została sprawdzona i podpisana przez osobę przyjmującą formularz. Ustalono, że na kartotece podatnika na dzień 31.12.2025 r. Organ podatkowy dokonał przypisu tylko I raty podatku w kwocie 2 988,00 zł, w związku z czym podatnik zapłacił w dniu 21.02.2025 r. (4 dni po terminie), tylko I ratę podatku.

W dniu 24.02.2026 r. p. Helena Grabowska –st. Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej złożyła wyjaśnienie cyt.: „W *związku z niewprowadzeniem II raty podatku od środków transportowych Pana Henryka Jankowskiego za 2025 r., wyjaśniam, iż w ewidencji podatkowej został dokonany przypis wyłącznie I raty podatku od środków transportowych z terminem płatności na dzień 15 lutego. Powyższe było związane z informacją uzyskaną od Pana Henryka Jankowskiego o planowanym zakończeniu prowadzonej działalności gospodarczej, co mogło skutkować ustaniem obowiązku podatkowego. W związku z powzięciem tej informacji przypis II raty nie został wprowadzony na wskazanym etapie. Po stwierdzeniu zaistniałej sytuacji i informacji uzyskanej od ww. Pana, że działalności nie zakończył w 2025 roku- przypis II raty został niezwłocznie wprowadzony do ewidencji.*"
Kontrolującej przedstawiono kartę kontową podatnika na dzień 25.02.2026 r., na której widnieje przypis podatku w kwocie 2 987,00 zł dokonany w dniu 24.02.2026 r. z terminem płatności 15.09.2025 r. Podatnik dokonał zapłaty II raty podatku w kwocie 2 987,00 zł, za 2025 r. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 152,00 zł w dniu 24.02.2026 r.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kartą kontową podatnika stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych i w kwotach wynikających z decyzji, za wyjątkiem podatnik o nr karty kontowej 04-00000001 opisanego powyżej.
- w 1 przypadku u podatnika o nr karty kontowej 04-00000030, opisanego powyżej brak wpłat rat podatku do końca 2025 r., oraz u 4 podatników o nr kart kontowych 04- 00000002, 04-00000001, 04-00000037, 04-00000028, stwierdzono nieterminowe wpłaty poszczególnych rat od 1 do 87 dni po terminie płatności, w związku z czym naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

3.2.8. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.
   Rada Gminy Trzebielino nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę miejscową.
   Opłata uzdrowiskowa nie była pobierana, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.9. Opłata targowa.

1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 68/XIII/2015 z dnia 21 października 2015 r. *w sprawie określenia wysokości opłaty targowej* (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz.3361 z dnia 12.11.2015 r.), do której wprowadziła 3 zmiany w tym ostatnią Uchwałą nr 71/IX/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r., w których:
   - określiła wysokość dziennej opłaty targowej w wysokości 15,00 zł dziennie za handel prowadzony z „ręki" lub samochodu na targowiskach i innych miejscach prowadzenia handlu,
   - zwolniła z opłaty targowej sprzedaż produktów rolnych.
2) Opłatę targową można wpłacać bezpośrednio na rachunek bankowy Gminy Trzebielino lub w kasie Urzędu Gminy.
3) W 2025 roku Gmina Trzebielino osiągnęła dochód z tytułu opłaty targowej *w* wysokości 2 640,00 zł, sklasyfikowany w rozdz.75616 § 043 „Wpływy z opłaty targowej"

Kontrolą objęto wpłaty dokonane w kasie i na rachunek bankowy Gminy Trzebielino w miesiącach styczeń- czerwiec 2025 r. na łączną kwotę 1 170,00 zł od osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej

dokonujących sprzedaży na targowiskach i innych miejscach prowadzenia handlu na obszarze Gminy Trzebielino.

Na podstawie czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości pobierania opłaty targowej, według stawek ustalonych przez Radę Gminy ustalono, że:

– opłata targowa wpłacana była bezpośrednio przez osoby dokonujące sprzedaży na targowiskach i innych miejscach prowadzenia handlu do kasy Urzędu Gminy w Trzebielinie w prawidłowej wysokości, przy zastosowaniu obowiązujących stawek.

3.2.5. Opłata od posiadania psów.

1) W 2025 r. Rada Gminy Trzebielino nie podjęła Uchwały w sprawie opłaty od posiadania psów oraz nie osiągnęła dochodów z tego tytułu.

3.2.6. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

1) W 2025 roku obowiązywała uchwała Nr 214/XXXIV/2014 Rady Gminy Trzebielino z dnia 05 marca 2014 r. *w sprawie ustalenia wysokości inkasa dla sołtysów za pobór podatków lokalnych oraz określenia zasad wynagradzania inkasentów* (Dz. Urz. z dnia 25.03.2014 r., poz. 1259)
2) Zgodnie z wymienioną Uchwałą ustalono, że:
   - zarządza się pobór podatków od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego os. fizycznych w formie inkasa,
   - na inkasentów wyznacza się sołtysów,
   - poboru podatków dokonuje się na kwitariuszach przychodowych K-103,
   - pobrane podatki powinny być wpłacane przez inkasentów w kasie Urzędu Gminy Trzebielino w terminach: do 20 marca, do 20 maja, do 20 września oraz do 20 listopada,
   - wypłata inkasa za pobór podatków następować będzie w terminach do 31 marca, 31 maja, 30 września oraz 30 listopada,
   - inkasenci otrzymują zróżnicowane wynagrodzenie w wysokości od 10% do 19% sumy zainkasowanych kwot (w zależności od wielkości sołectwa)
3) Kontroli poddano wszystkich inkasentów podatków lokalnych - sołtysów 11 sołectw, za okres kwiecień-czerwiec (II rata podatku).
4) W trakcie kontroli stwierdzono:
   - poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
   - łączna kwota zainkasowanych podatków II raty 2025 r, wyniosła 112 429,30 zł
   - pobrane kwoty podatku inkasenci wpłacali w kasie Urzędu Gminy w dniach 16-20 maj 2025 r. (terminowo tj. do 20 maja 2025 r.),
   - wypłaty prowizji od inkasa dokonano w dniu: 27.05.2025 r., w prawidłowej wysokości, na podstawie sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Trzebielino listy płac Nr RF.3230.8.2025.2 z dnia 27.05.2025 r.– łącznie 12 052,00 zł brutto
   - wynagrodzenie przysługujące inkasentom zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższano do pełnych złotych (art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja Podatkowa*),
   - wynagrodzenia inkasentów ujęto w rozdziale 75095 – *Urzędy Gmin* (dział *Administracja publiczna*) § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne*
   - ewidencję naliczonego/wypłaconego wynagrodzenia z tytułu inkaso prowadzono na koncie 240- Rozrachunki z sołtysami

- w rozdziale IV Wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino Zarządzenia Nr 3/2020 z dnia 02 stycznia 2020 r., znajduje się zapis dotyczący konta pozabilansowego 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników cyt. *„Uchwały podatkowe Rady Gminy Trzebielino nie przewidują poboru podatków przypisanych przez inkasentów, w związku z powyższym nie jest zasadne tworzenie konta pozabilansowego”*. W polityce rachunkowości tutejszej jednostki nie wprowadzono konta pozabilansowego 991

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.*
Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", 3.2.5 „Łączne zobowiązanie pieniężne” niniejszego protokołu z kontroli.

2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*
Kontroli poddano wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opodatkowanie podmiotów w 2025 roku. Ustalono, że były 2 nieruchomość zajęta na działalność gospodarczą (5 wpisów do CEIDG, w tym 3 oświadczenia o braku nieruchomości do opodatkowania, w 2 przypadkach opodatkowano nieruchomości).
Nieruchomości zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po rejestracji działalności gospodarczej.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2024, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2025 roku.*
W roku 2024 w Gminie Trzebielino oddano do użytkowania 5 obiektów budowlanych (w tym 4 budynki i 1 budowla), których budowa została zakończona oraz które zostały zgłoszone do użytku w 2024 roku. Organ podatkowy naliczał podatek od 1.01.2025 roku, w prawidłowej wysokości
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10.

4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2025 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*
Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2025 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Trzebielino 12 zmian zarejestrowania oraz wyrejestrowania środków transportowych (w tym 7 przyjęcie do ewidencji, 1 wyrejestrowanie po potwierdzeniu danych, 3 zmiany właściciela na terenie urzędu, pojazdu znajdującego się w ewidencji oraz 1 sprzedaż).
Kontroli poddano opodatkowanie zarejestrowanych środków transportowych u podatników objętych kontrolą. W kontrolowanych przypadkach środki transportu, poddane kontroli, zostały opodatkowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu zarejestrowania oraz od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu nabycia (środków transportowych już zarejestrowanych).

Opodatkowanie w zakresie podatku od środków transportowych w 2025 roku omówiono w pkt. 3.2.6. niniejszego protokołu.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Trzebielino w 2025 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt.2 i 3 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.).

2) W 2025 r. opłatę prolongacyjną naliczano zgodnie z uchwałą Nr 150/XXIII/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 października 2016 r. *w sprawie określenia opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Trzebielino.* W wymienionej uchwale wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy w wysokości równej obniżonej stawki odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56 d Ordynacji podatkowej
3) Wójt Gminy Trzebielino w 2025 roku wydał 5 decyzji, w tym:
   - 2 w sprawie umorzenia o wartości 223,00 zł podatku od nieruchomości, podatnikowi os. fizycznej o nr karty kontowej 10-00002147,
   - 2 w sprawie rozłożenie na raty podatku od nieruchomości u podatnika o nr karty kontowej:
     - 10-00001434 zł podatku od nieruchomości os fizycznej w wysokości 5 679,39 zł (w tym należność główna w kwocie 3 643,39 zł, odsetki w kwocie 1 806,00 zł i opłata prolongacyjna w kwocie 230,00 zł). Płatność rat w okresie od września 2025 r. do lipca 2027 r.,
     - 10-00002139 zł podatku od nieruchomości os fizycznej w wysokości 1 909,93 zł (w tym należność główna w kwocie 1 586,93 zł, odsetki w kwocie 215,00 zł i opłata prolongacyjna w kwocie 108,00 zł). Płatność rat w okresie od czerwca 2025 r. do stycznia 2027 r.,
   - 1 w sprawie odroczenia terminu płatności IV raty podatku za 2025 r., łącznego zobowiązania podatkowego w kwocie 149,00 zł + 2 zł opłaty prolongacyjnej podatnikowi os. fizycznej o nr karty kontowej 10-00000547.

Kontroli poddano wymienione decyzje, ustalono, że:
- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- wnioski o umorzenie zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty zaległych podatków składany był po terminie płatności rat, których zaległości dotyczyły,
- podatnik składając wniosek o umorzenie, rozłożenie na raty lub odroczenie zaległości podatkowych składał dokumenty potwierdzające sytuację materialną strony,
- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia, odroczenia płatności zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- odstąpiono od wyznaczenia 7-dniowego terminu do zapoznania się z aktami sprawy (art. 200 § 2 pkt1 Ordynacji podatkowej, jeśli uwzględniono w całości wniosek podatnika,
- na podstawie decyzji dokonano na kartotece podatnika odpisów podatkowych zgodnie z wydaną decyzją dotycząca umorzenia podatku,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Trzebielino lub z upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino przez Zastępcę Wójta p. Grażynę Bodnar,

- naliczono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty, w wysokości zgodnej z wymienioną uchwałą.

4) Wójt Gminy Trzebielino, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy *o finansach publicznych*, podał do publicznej wiadomości wykaz osób, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2024 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 19 maja 2025 r. oraz opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej. Wykaz osób, którym w zakresie podatków udzielono ulg w 2025 roku, podczas trwania kontroli tj. w dniu 08.04.2026 r., został podany do publicznej wiadomości.

3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

1) Roczne skutki finansowe za 2025 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział	Paragraf	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				umorzenie zaległości	Rozłożenie na raty, odrocz. terminu płatności
75615	0310	557 001,13	57 232,00	0,00	0,00
	0340	2 046,82	0,00	0,00	0,00
75616	0310	136 908,85	0,00	159,00	4 183,32
	0340	43 375,74	0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	64,00	1 628,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025 r.

2) ***Skutki obniżenia górnych stawek podatków***
W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2025 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2025 roku wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **739 332,54 zł,** w tym:

- ***Podatek rolny*** w kwocie **0,00 zł.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego. Rada Gminy Trzebielino nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia podatku rolnego.

- ***Podatek leśny*** w kwocie **0,00 zł.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego. Rada Gminy Trzebielino nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- ***Podatek od nieruchomości*** – w kwocie **693 909,98 zł.**

Kontrolującej przedstawiono wydruki z systemu Radix POGRUN + „Symulacja naliczenia podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2025 r." z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2025 r. w podatku od nieruchomości wyniosły:

- dla osób prawnych – 557 001,13 zł,
- dla osób fizycznych – 136 908,85 zł.

- ***Podatek od środków transportowych*** – w kwocie **45 422,56 zł.**

Kontrolującej przedstawiono wydruk sporządzony przez p. Helenę Grabowską- st. Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej „Skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych obliczone za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r." w podziale na: *nazwisko i imię/nazwa (os. fizycznych i prawnych), nazwa środka, ilość, kwota wg Rozporządzenia, kwota wg. Rady Gminy, Skutki,*

Na podstawie powyższego wydruku, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2025 r., wynosiły:

- dla osób fizycznych – 43.375,74 zł,
- dla osób prawnych – 2 046,82 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. w rozdziale 75615 § 0310 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2025 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2025 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości – **57 232,00 zł.**

Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 38/VII/2024 z dnia 30 października 2024 r. *w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2025 rok.* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4626 z dnia 07.11.2024 r.). zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek
- budynki lub ich części oraz budowle lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:

- kultury fizycznej,
- świadczenia pomocy społecznej,
- cmentarzy.

Kontrolującym przedstawiono zestawienia nieruchomości objętych zwolnieniem w podatku od nieruchomości - osoby prawne o łącznej wartości **57 232,00 zł**, w tym:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie **(725,80 zł):**

- budynki – 669,90 zł,
- grunty – 55,90 zł.

Biblioteka Gminna Trzebielino **(56 506,20 zł):**

- budynki – 12 529,95 zł,
- grunty – 43 977,15 zł.

W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w prawidłowej wysokości tj. 57 232,00 zł.

Skutki udzielonych umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, obliczonych za okres sprawozdawczy wykazane dane były niezgodne ze skutkami wynikającymi z wydanych decyzji. Dane wyliczone przez kontrolującą przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Tytuł	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (zł)				Różnica (zł)	
	Wg sprawozdania Rb 27S		Wg decyzji wydanych przez organ podatkowy			
	umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	umorzenie zaległości podatkowych (kol.2-kol.4)	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (kol.3-kol.5)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych (rozdz. 75616 § 0310)	159,00 zł	4 183,32 zł	223,00 zł	4 183,32 zł	64,00 zł	0,00 zł
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych (rozdz. 75616 § 0910)	64,00 zł	1 628,00 zł	0,00 zł	1 628,00 zł	64,00 zł	0,00 zł

Ustalono, że umorzenie zaległości podatkowych wynikające z wydanych w 2025 roku decyzji Wójta Gminy Trzebielino, wykazano nieprawidłowo w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2025 rok., poprzez wykazanie w sprawozdaniu Rb 27S kwoty w wysokości 64,00 zł w § 091, która nie stanowi odsetek tylko należność główną w związku z decyzją nr RF.3120.501.2025.5 z dnia 26.09.2025 r. (odebrana w dniu 01.10.2025 r. ,oraz w sprawozdaniu Rb-PDP wykazano skutki umorzenia zaległości podatkowych w kwocie 159,00 zł tj. zaniżonej o 64,00 zł.

W dniu 01.04.2026 r., p. Magdalena Gąsiorowska- st. inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie cyt.: „ *W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy wykazane dane były niezgodne ze skutkami wynikającymi z wydanych decyzji dotyczących umorzenia podatku od nieruchomości.*

Dane w formie tabelarycznej przekazane do sporządzenia sprawozdania RB-27S zostały źle zinterpretowane przez osobę sporządzającą sprawozdanie. W kolumnie „Umorzenia+odsetki" zostały wykazane dwie odrębne decyzje dotyczące umorzenia podatku od nieruchomości jednemu podatnikowi (159,00 zł +64,00 zł). Osoba sporządzająca sprawozdanie odczytała te dane jako 159,00 – należność główna i 64,00 zł – odsetki i tak zostały ujęte w sprawozdaniu, odpowiednio z klasyfikacją budżetową 75616 § 0310 i 75616 § 0910.

W związku z powyższym, dnia 01.04.2026 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2025 rok i przesłania ich do RIO Gdańsk"

Powyższe wyjaśnienie wraz z kserokopią korekty sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:11

3.2.10. Dochody z opłaty adiacenckiej.

1) Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono uchwałą Nr 17/III/2011 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 stycznia 2011 r. *w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej stosowanej przy podziale nieruchomości* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 801 z dnia 31.03.2011 r.). W uchwale

ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej stosowanej w przypadku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, powodującego wzrost wartości nieruchomości – na poziomie 30% różnicy wartości nieruchomości przed i po podziale.

2) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.
W dniu 20.02.2026 r. Wójt Gminy Trzebielino p. Daniel Chwarzyński złożył wyjaśnienie o treści cyt. „Informuję, *iż w 2025 roku nie zostały wydane decyzje w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. W przedmiotowym okresie wydano łącznie 9 decyzji zatwierdzających podział nieruchomości, z czego 6 dotyczyło podziałów o charakterze prostym, polegających na wydzieleniu z jednej działki dwóch działek.*
Po dokonaniu analizy wydanych decyzji podziałowych, z uwzględnieniem cen nieruchomości kształtujących się na terenie Gminy Trzebielino oraz faktu, iż podziały dotyczyły gruntów nieuzbrojonych, uznano, że koszty sporządzenia operatów szacunkowych oraz przeprowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej mogłyby przewyższyć potencjalne dochody z tego tytułu, co czyniłoby wszczynanie postępowań niezasadnym z ekonomicznego punktu widzenia.
W pozostałych 3 przypadkach – w dwóch sprawach, w których z jednej nieruchomości wydzielono 4 działki, oraz w 1 sprawie, w której z jednej nieruchomości wydzielono 3 działki- nie upłynął jeszcze termin umożliwiający wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. Postępowania te zostaną wszczęte i przeprowadzone w ustawowym terminie."

Powyższe wyjaśnienie wraz z Uchwałą w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej stosowanej przy podziale nieruchomości stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2.12

Opłata planistyczna.

1) W 2025 roku w Gminie Trzebielino obowiązywało 11 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym w 7 przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1130 ze zm.) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 10 do 30%. Natomiast w 4 przypadkach stawka opłaty planistycznej ustalona została w wysokości 0%. (z powodu braku uwarunkowań na obszarze objętym planem).

2) W dniu 26 stycznia 2026 r., kontrolująca wystosowała pismo z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w sprawie naliczenia opłaty planistycznej według określonego wzoru tj.:
   - uchwalenie lub zmiana miejscowego planu zagospodarowania terenu w latach 2023-2025,
   - wykaz nieruchomości objętych nowym lub zmienionym planem zagospodarowania terenu sprzedanych po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania terenu (w latach 2023-2025),
   - naliczona oplata planistyczna (decyzja, kwota opłaty).

W dniu 11.02.2026 r. p. Urszula Franc – Kierownik Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska działająca z upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino złożyła oświadczenie o treści, cyt. „*Informuję, że w roku 2025 nie zachodziła potrzeba prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty planistycznej*"

W dniu 23 lutego 2026 r. p. Urszula Franc wskazała, że w wymienionych latach 2023-2025 nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości sprzedanych po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania terenu oraz w 1 przypadku nie nastąpiła sprzedaż nieruchomości objętej planem.

Wykaz obowiązujących planów wraz ze stawkami opłaty planistycznej oraz Pismo i oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:13.

3) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty planistycznej.

3.2.11. Opłata eksploatacyjna.

1) W 2025 r. Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów w § 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

1) W 2026 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr 270/XXXVI/2022 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 marca 2022 r. *w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego"* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2126 z dnia 27.04.2020 r.).

2) W kontrolowanym roku Wójt Gminy Trzebielino wydał 16 decyzji, na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg:
   - w 8 przypadkach zezwolił na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych oraz nałożył opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym,
   - w 8 przypadkach ustalił opłatę roczną za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej za 2025 rok (obliczanej proporcjonalnie) oraz wysokość opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury na kolejne lata.

3) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2025 i w latach wcześniejszych (opłaty roczne za umieszczenie urządzenia w pasie drogi), ujęto w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w § 0620 *Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości* w wysokości 21 199,19 zł (plan 30.000,00 zł), i dotyczył:

   - wpłat za prowadzenie robót w kwocie 1 159,60 zł,
   - wpłat za naliczenie opłaty za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej za 2025 rok w kwocie 821,98 zł,
   - wpłat za zezwolenia wydane w latach ubiegłych za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowy w kwocie 18 861,41 zł
   - wpłaty zaległej za wydane zezwolenie w latach ubiegłych w kwocie 41,20 zł,
   - wpłat dotyczących zajęcia pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Trzebielino na podstawie Zarządzenia Nr 68/2015 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 03.07.2015 r. *w sprawie: określenia zasad zajmowania pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Trzebielino,* zawarto 2 umowy na kwotę 315,00 zł

Kontroli poddano wszystkie 16 decyzji wydanych w 2025 roku.

4) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
   - stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
   - kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. *w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264 ze zm.),
   - wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
   - terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.),
   - przestrzegania terminu uiszczenia opłaty, tj. wniesienia opłaty w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna,
   - naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 889 ze zm.).

5) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - przed planowanym zajęciem pasa zajmujący pas składali wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogi publicznej, które zawierały elementy wymagane § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.*
   - decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiano terminowo, zgodnie z art. 40 ust. 2b ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych,*
   - wydane decyzje zawierały elementy wymagane § 2 rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,*
   - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Trzebielino oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ustawy *o drogach publicznych,*
   - we wszystkich przypadkach do wniosków załączono dokumenty wskazane w § 1 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. *w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1264 ze zm.), w tym:
     - ogólny plan orientacyjny w skali 1:10 000 lub 1:25 000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego
     - informacje o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu,
     - oświadczenia zawierającego dane wskazane w § 1 ust 5 pkt 2 rozporządzenia,
   - opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych,*

3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Rada Gminy Trzebielino podjęła następującą uchwałę:
   - Nr 285/XLIV/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r. *w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Trzebielino oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.*

- Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2025 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 139 z dnia 14.01.2025 r.) - plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 80 000,00 zł, do której wprowadzono zmiany w tym w dniu 17 grudnia 2025 r., Uchwałą Nr 129/XXII/2025, w której ustalono dochody w kwocie 93.781,43 zł z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

2) W 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino:
   - wydał 13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5% „A"	4,5% - 18% „B"	powyżej 18% „C"	Ogółem zezwoleń
1	Gastronomia	0	0	0	0
2	Detaliczna	2	2	2	6
3	Jednorazowa	7	0	0	7
	Razem:	**9**	**2**	**2**	**13**

   - wygasił 2 decyzje (6 zezwoleń), w tym:
   - z urzędu 0,
   - na wniosek – 2 decyzje (6 zezwoleń).

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
   - prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
   - prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
   - pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11^1 ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2025 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku,
   - wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2025 roku (13 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku, złożone do 31.01.2025 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:
   1. <u>w zakresie wydawanych zezwoleń jednorazowych:</u>
   - zezwolenia wydano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
   - wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożone zostały prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
   - zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcą posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
   - zezwolenie wydano na okres do 2 dni,
   - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed oraz w dniu wydania zezwolenia),

- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 11^1 ust. 2 ustawy *z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*,

2. w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:

- wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączono niezbędną dokumentację, o której mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, tj. dokumenty świadczące o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzję powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed wydaniem zezwolenia),
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości,

3. w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych za rok 2024, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty w 2025 roku:

- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2025 r., o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono w terminach określonych w art.11^1 ust 7 *ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.*

5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wypływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw* w § 0480 *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.* W 2025 roku Gmina Trzebielino osiągnęła z w/w tytułu dochody w wysokości 93 781,43 zł (plan 93 781,43 zł).

Ponadto ustalono, że opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych księgowano na kontach Wn 130" *Rachunek bieżący urzędu*" Ma 720 „*Przychody z tytułu dochodów budżetowych*" z pominięciem konta rozrachunkowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Zgodnie z polityką rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino wprowadzonej Zarządzeniem nr 3/2020 z dnia 02 stycznia 2020 roku, do którego wprowadzono 3 zmiany w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 15/2025 z dnia 5 lutego 2025 r., w wykazie kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino konto 221 służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków oraz opłat, a także z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat. Na stronie Wn konta księguje się przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody *z tytułu dochodów budżetowych*".

Kserokopia wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino stanowiąca Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 02.01.2020 r. stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:14

3.2.14. Windykacja zaległości podatkowych.

1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków lokalnych przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan zaległości na dzień 01.01.2025 r.	Wpłaty zaległe w 2025 r.	Stan zaległości na dzień 31.12.2025 r.
1.	Podatek od nieruchomości	***313 824,18***	***17.940,47***	***311.407,51***
	- osoby fizyczne	261.906,00	16.889,86	258.960,69
	- osoby prawne	51.918,18	1.050,61	52.362,43
2.	Podatek rolny	***87 558,79***	***8.800,13***	***83.241,05***
	- osoby fizyczne	84 .187,79	5.429,13	83.241,05
	- osoby prawne	3.371,00	3.371,00	0,00
3.	Podatek leśny	***1.221,59***	***84,39***	***1.201,91***
	- osoby fizyczne	1 215,59	78,39	1.201,91
	- osoby prawne	6,00	6,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	***19.505,00***	***0,00***	***23.350,00***
	- osoby fizyczne	17.726,00	0,00	21.571,00
	- osoby prawne	1.779,00	0,00	1.779,00
	Razem:	**422.109,56**	**26.824,99**	**419.200,47**

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- Zasady wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych jednostka uregulowała w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 6 stycznia 2020 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, do którego wprowadzono 3 zmiany w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 15/2025 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 05 lutego 2025 r. a mianowicie:
- przed sporządzeniem upomnienia można zastosować działanie informacyjne zmierzające do dobrowolnego wykonania obowiązku zapłaty zobowiązania, w przypadku braku wpłaty sporządza się upomnienie,
- nie sporządza się upomnienia po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe tytuł wykonawczy,
- wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłaconych w terminie należności przekroczy koszty postępowania windykacyjnego albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia jest krótszy niż 6 miesięcy.

2) Według informacji złożonej przez Panią Helenę Grabowską – Starszego Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej, w 2025roku zostało wystawionych:
   - 317 upomnień o łącznej wartości 147 132,63 zł (należność główna),
   - 140 tytułów wykonawczych na kwotę 35 099,30 zł (należność główna).

3) Kontrolą objęto:
   - czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 10 dłużników (nr ew. 10-00002026, 10- 00000429, 10-00002050, 10-00000809,10-00002329, 10-00002220, 07-00000240, 10-00002443, 07-00001149, 10-00002040 1477, 1204, 1426, 1540, 168, 340, 354, 767, 788, 802, 1033, 146, 1093, 1310, 1523, 941, 1347, 146, 660, 182, 1760, 3612, 3142, 3098, 1735) o łącznej wartości zaległości 2 462,90 zł, którym po bezskutecznym

upływie terminu zapłaty określonego w upomnieniu i uregulowaniach wewnętrznych wystawiono tytuły wykonawcze.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - przed sporządzaniem upomnienia Organ podatkowy stosował działania informacyjne (e-mail, telefon), zmierzające do dobrowolnego wykonania obowiązku zapłaty zobowiązania,
   - wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej", przesyłkami poleconymi z ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru),
   - koszty upomnienia naliczano w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 16,00 zł.
   - po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy.
   - podejmowano wszelkie, przewidziane prawem czynności w celu wyegzekwowania należności gminnych poddanych kontroli.

W dniu 31.03.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail m.skwierawska@trzebielino.pl, g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję podrozdziałów 3.1.-3.2., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do 07.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem przesłania załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:15.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2025.

1) Rada Gminy w Trzebielinie nie podjęła uchwały dotyczącej zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a *ustawy o samorządzie gminnym,* w związku z tym Wójt Gminy Trzebielino może dokonywać w/w czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

2) W 2025 roku jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan	Wykonanie	Jednostka realizująca dochody
§047 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	70005	15 000,00	9 488,00	Urząd Gminy Trzebielino
§075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	45 000,00	47.422,30	
§076 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005	500,00	223,58	
§087- Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	70005	78 400,00	78 393,56	
	Ogółem:	**138 900,00**	**135 527,44**	**X**

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce dokonano 2 sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego oraz 1 zamianę nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią Zestawienia sprzedanych nieruchomości, które załączono do akt roboczych kontroli nr 3.3:1

2) Dochody Urzędu Gminy Trzebielino w 2025 roku z tytułu sprzedaży składników majątkowych ujmowano w § 0870 – *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w rozdziale 70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami.*

Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513) w:

- § 077 ujmuje się wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- § 087 ujmuje się wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Ponadto zgodnie z Pismem Urzędowym z dnia 26 lutego 2007 r. Ministerstwa Finansów ST1-4834-1180/2006/2019 cyt.: *„(...) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości niebędących gruntami lub użytkami rolnymi oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności należy klasyfikować w dziale 700 - "Gospodarka mieszkaniowa", rozdział 70005 - "Gospodarka gruntami i nieruchomościami",* ***paragraf 077*** *- "Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości" z odpowiednią czwartą cyfrą. Dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych), powinny być ujmowane w dziale 010 - "Rolnictwo i łowiectwo", rozdział 01095 - "Pozostała*

*działalność", **paragraf 077** - "Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości" z odpowiednią czwartą cyfrą.*

***W paragrafie 087** - "Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych", z odpowiednią czwartą cyfrą, należy ujmować dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi."*

W dniu p. Magdalena Gąsiorowska – Starszy Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie cyt.: „*Dotychczas dochody Urzędu Gminy Trzebielino z tytułu sprzedaży składników majątkowych ujmowano w* § 0870 –*wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w rozdziale 70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami.*
Od tego roku będą one ujmowane:
1. w § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości:

- *W rozdziale 70005 w zakresie dochodów pochodzących ze sprzedaży działek budowlanych i nieruchomości niebędących gruntami lub użytkami rolnymi oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności,*
- *W rozdziale 01095 w zakresie dochodów pochodzących ze sprzedaży nieruchomości rolnych.*

2. w § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w zakresie dochodów uzyskanych ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi jak sprzedaż maszyn i innych urządzeń, w tym samochodów służbowych.
W związku z powyższym, dnia 29.04.2026 r. dokumentem Polecenie księgowania nr PK 191/j/2026 dokonano przeksięgowania wpłat z tytułu:
- sprzedaży mienia (wpłata zaległa), która wpłynęła dnia 20.04.2026 r., w wysokości 114,02 zł, z § 0870 na § 0770 w rozdziale 70005."

Powyższe wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli nr 3.3:2

Dochody Urzędu Gminy Trzebielino sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0870 wynosiły 78.393,56 i dotyczyły:

- Wpłat za zakup działki nr 32 i działki nr 7/43 w łącznej kwocie 74.240,00 zł,
- Wpłata z tytułu zamiany gruntów w kwocie 3.594,00 zł na podstawie Aktu Notarialnego nr 30/2025 z dnia 10.01.2025 r.,
- Wpłat zaległych w kwocie 559,56 zł, z tytułu sprzedaży podatnikowi o nr karty kontowej: 08-00000022 mienia na podstawie Aktu notarialnego Nr 4723/1997 z dnia 17.09.1997 r.

3.3.1.1.Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

1) *Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego*

Kontrolą objęto sprzedaże nieruchomości gruntowych dokonanych w 2025 r. w trybie przetargu nieograniczonego, które ujęto w tabeli poniżej:

Działka	**Nr 7/43 o pow. 0,1633 ha położona w obrębie Trzebielino**	**Nr 32 o pow.0,07 ha położona w obrębie Broczyna**
tryb	Przetarg ustny nieograniczony	
Operat szacunkowy **Wycena (netto)**	22.04.2024 r. 64 325,00 zł	27.06.2025 r. 13 200,00 zł

Wyrażenie zgody na zbycie nieruchomości	Uchwała Nr 338/XLV/2023 Rady Gminy Trzebielino Z dnia 31.01.2023 r.	Uchwała Nr 81/XIV/2025 Rady Gminy Trzebielino Z dnia 28.05.2025 r.
Ogłoszenie dotyczące wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Zarządzenie Nr 51/2024 Wójta Gminy Trzebielino z dnia13.05.2024 r.	Zarządzenie Nr 71/2025 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14.07.2025 r.
Dzień i miejsce zamieszczenia Wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	13.05.2024 r., na: - tablicy ogłoszeń UG Trzebielino (do 15.07.2024 r.) - www.bip.trzebielino.pl - Głos Dziennik Pomorza	14.07.2025 r., na: - tablicy ogłoszeń UG Trzebielino (do 22.09.2025 r.) - www.bip.trzebielino.pl - Głos Dziennik Pomorza z dnia 16.07.2025 r.
Ogłoszenie o przetargu ustnym na sprzedaż nieruchomości	**IV przetarg ustny:** 18.08.2025 r. na: -tablicy ogłoszeń UG Trzebielino (do 13.11.2025 r.), - www.bip.trzebielino.pl, - Głos Dziennik Pomorza z dnia 20.08.2025 r.	**I przetarg ustny:** 18.08.2025 r. na: -tablicy ogłoszeń UG Trzebielino (do 13.11.2025 r.), - www.bip.trzebielino.pl, -Głos Dziennik Pomorza z dnia 20.08.2025 r.
Przetarg	22.09.2025 r. o godz. 9:00	22.09.2025 r. o godz.13.00
Cena wywoławcza nieruchomości netto	60 000,00 zł	13.500,00 zł
Postąpienie	600,00 zł (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej	140,00 zł (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej)
Wadium	6 000,00 zł (nie mniej niż 5% nie więcej niż 20%),	1 300,00 zł (nie mniej niż 5% nie więcej niż 20%),
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzenie Nr 89/2025 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 20 września 2025 r.	
Ilość osób dopuszczonych do przetargu	1	1
Najwyższa propozycja ceny netto	60 600,00 zł	13 640,00 zł
Protokół z przetargu	Sporządzony w dniu 22.09.2025 r.	
Informacja o wyniku przetargu	22.09.2025 r.: - tablica ogłoszeń do 13.11.2025 r., -www.bip.trzebielino.pl)	22.09.2025 r.: - tablica ogłoszeń do 30.10.2025 r., -www.bip.trzebielino.pl)
Cena sprzedaży brutto	74 538,00 zł (Gmina Trzebielino odprowadza należny podatek od towarów i usług)	- 13 640,00 zł (Gmina Trzebielino jest zwolniona z podatku od towarów i usług)
Data zapłaty	01.10.2025 r.	26.09.2025 r.
Akt notarialny/ cena brutto	Repetytorium A nr 4889/2025 z dnia 12.11.2025 r. /74 538,00 zł	Repetytorium A nr 4668/2025 z dnia 30.10.2025 r.
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	Wójt Gminy Trzebielino p. Daniel Roman Chwarzyński	Wójt Gminy Trzebielino p. Daniel Roman Chwarzyński

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Trzebielino dokonał sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących majątek Gminy za zgodą Rady Gminy Trzebielino,
- Wójt Gminy Trzebielino przed przystąpieniem do sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu nieograniczonego podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- w ogłoszonym wykazie zamieszczono następujące informacje:
  - oznaczenie nieruchomości,
  - powierzchnia, położenie,
  - opis i położenie nieruchomości,
  - przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego,
  - cenę netto,
  - formę zbycia,

- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – min. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu,

– wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG (na okres nie krótszy niż 21 dni oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy - BIP. Ponadto informację o sposobie udostępnienia w/w wykazu zamieszczono w prasie: Głos Pomorza,
– Wójt Gminy Trzebielino zarządził sprzedaż działki w formie przetargu ustnego nieograniczonego poprzez podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia,
– ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:
  - oznaczenie nieruchomości/nr działki,
  - powierzchnia, nr księgi wieczystej, położenie
  - opisie nieruchomości,
  - przeznaczeniu w planie zagospodarowania przestrzennego,
  - cena wywoławcza, wadium, postąpienie,
  - forma zbycia, data, miejsce i godzina przetargu
  - informację o wcześniejszych przetargach, które skończyły się wynikiem negatywnym,
  - warunkach przystąpienia do przetargu- wpłaceniu wadium, oraz skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – utraty wadium,
  - ponoszeniu przez Nabywców kosztów umowy notarialnej,
  - obowiązku zapłaty 100% wylicytowanej kwoty do dnia podpisania umowy notarialnej.
– ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, na stronie internetowej gminy - BIP oraz prasie lokalnej – Głos Pomorza,
– ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2,
– Zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino powołano komisję przetargową do rozstrzygnięcia przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Trzebielino,
– w dniu 22.09.2025 r. członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności i braku konfliktu interesów w tym oświadczyli, że nie pozostają w żadnym stosunku prawnym ani faktycznym z uczestnikami przetargu, nie są powiązań z uczestnikami przetargu poprzez pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia, stosunek przysposobienia, opieki lub kurateli, zależności służbowej,
– uczestnicy biorący udział w postępowaniu przetargowym wnosili wadium terminowo i w prawidłowej wysokości,
– postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej,
– z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół. Protokół został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz przez osobę wyłonioną w przetargu,
– Protokół zawierał informację wskazane w § 10 ust 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2021 r. poz. 2213),

- zapłaty za nabytą nieruchomość dokonano terminowo (przed podpisaniem aktu notarialnego), oraz w ustalonej wysokości,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego podpisanego przez Wójta Gminy Trzebielino,
- nabywcy nie obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

2) Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ograniczonego

W 2025 roku w kontrolowanej jednostce nie sprzedano w drodze przetargu ograniczonego nieruchomości,

3.3.1.2.Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2. Dochody z zamiany gruntów.

1. Gmina Trzebielino otrzymała dochód w wysokości 3.594,00 zł sklasyfikowany w § 087 rozdziału 70005 w związku z zamianą gruntów między Gminą Trzebielino - działka nr 810/2 a właścicielami nieruchomości będącej przedmiotem zamiany tj. działki nr 7/51. Zamiany nieruchomości dokonano w celu uregulowania stanu prawnego nieruchomości zgodnie z obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego gminy Trzebielino, zatwierdzonego Uchwałą Nr 125/XXV/2005 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 stycznia 2005 roku.

Rada Gminy Trzebielino w dniu 28 sierpnia 2024 r. Uchwałą Nr 25/IV/2024 *w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości,* wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości stanowiących działkę o nr ewidencyjnym 810/2 o pow. 0,0425 ha, położoną w obrębie Trzebielino, stanowiącą własność Gminy Trzebielino, na nieruchomość stanowiącą działkę o nr ewidencyjnym 7/51 o pow. 0,0354 ha położoną w obrębie Trzebielino, stanowiącą własność osób fizycznych.

W dniu 05.09.2024 r. p. Urszula Franc – Kierownik Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska działając z upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino wydała Zaświadczenia nr PNOŚ.6724.93.2024.1 i nr PNOŚ.6724.94.2024.1, w którym zaświadczyła że działki nr 810/2 – teren zabudowy usługowej i dz. nr 7/51 – teren drogi klasy L (zgodnie z przeznaczeniem w ww. miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego), nie są wpisane do gminnego rejestru zabytków, Rada Gminy nie podjęła uchwały o wyznaczeniu obszaru zdegradowanego i obszaru rewitalizacji, a także w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji mieszkaniowej oraz ustaleniu lokalizacji inwestycji towarzyszącej.

W dniu 19.09.2024 r. Rzeczoznawca majątkowy mgr inż. Hubert Lichtensztein sporządził operat szacunkowy nr 819/09/2024/H dotyczący wartości rynkowych części nieruchomości gruntowych dz. nr 810/2 i dz. nr 7/51, w którym określił wartość rynkową dla działki:

- nr 810/2 w kwocie 15 198,00 zł,
- nr 7/51 w kwocie 11 604,00 zł.

W dniu 10.01.2025 r. sporządzono Protokół Nr 2 w sprawie zamiany nieruchomości, sporządzony pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowanym przez Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy Trzebielino a właścicielami nieruchomości będącej przedmiotem zamiany. W § 4 Protokołu określono obowiązek dokonania dopłaty różnicy w wartościach zamienianych nieruchomości (zgodnie z art.15 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami). Cena różnicy między ww. działkami wyniosła 3 594,00 zł brutto do zapłaty przez osoby fizyczne będące właścicielami działki nr 7/51.W protokole zawarto również obowiązek wpłacenia kwoty 3.594,00 zł, do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność

sporządzonej w formie aktu notarialnego na konto Urzędu Gminy Trzebielino. Protokół został podpisany przez Wójta Gminy Trzebielino oraz właścicieli nieruchomości – os. fizyczne.

W dniu 09.01.2024 r. właściciele nieruchomości będącej przedmiotem zamiany dokonali wpłaty na rachunek bankowy wskazany przez Gminę w wysokości tj. 7.089,54 zł (za dużo o 3.495,54 zł.). W dniu 14.01.2025 r., Organ podatkowy dokonał zwrotu nadpłaty za zakup dz. nr 810/2 na rzecz os. fizycznych w kwocie 3.495,54 zł.

Dnia 10 stycznia 2025 r. sporządzono Akt Notarialny Repetytorium A Numer 30/2025 z Umowy zamiany dz. nr 810/2 o obszarze 0,0425 ha a dz. nr 7/51 o obszarze 0,0354 ha.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

1) W roku 2025 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Ustalono, że w § 5 Rozdziału II Statutu Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie, który stanowi Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 200/XL/2006 z dnia 30 maja 2006 r., określono, że do zadań ZUK (Zakładu Usług Komunalnych), należy zarządzanie i administrowanie składnikami trwałego majątku gminy w szczególności w postaci m.in. budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i innych nieruchomości gminnych. W związku z administrowaniem budynków Zakład Usług Komunalnych otrzymuje z Urzędu Gminy Trzebielino dotacje przedmiotową.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

1) W 2025 roku w Gminie Trzebielino obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych:
   - Zarządzenie nr 43/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 18 kwietnia 2017 r., do którego wprowadzono 1 zmianę Zarządzeniem nr 129/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 29 grudnia 2017 r., *w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Trzebielino,*
   - uchwała Nr 269/XXXVI/2022 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 marca 2022 r. *w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawianie i wynajem nieruchomości gminnych.* w której wyrażono zgodę na wydzierżawianie i wynajem nieruchomości gminnych, oznaczonych numerami działek, na kolejny 3 letni okres w drodze bezprzetargowej.
   - Uchwała Nr 295/XXXIX/2022 Rady Gminy Trzebielino z dnia 22 czerwca 2022 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy części nieruchomości*

gruntowej położonej w miejscowości Objezierze na okres 10 lat oraz odstąpienia od przetargowego trybu zawarcia umowy.

2) W 2025 roku w Gminie Trzebielino obowiązywały 21 umów najmu i dzierżawy gruntów oraz lokali użytkowych, w tym 7 umów zawarto w 2025 roku.

Zestawienie obowiązujących w 2025 roku umów najmu i dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3

3) Kontroli poddano 7 umów dzierżawy zawartych w 2025 roku (Nr: 1/2025, 2/2025, 3/2025, 4/2025, 5/2025, 6/2025, 7/2025) w tym:
   - 5 umów na okres do 3 lat dotyczące wydzierżawienia nieruchomości gminnych w trybie bezprzetargowym na kolejny 3 letni okres dla obecnych dzierżawców:
     - (cele rolnicze- pola uprawne) – dz. Nr 476/1 obręb Trzebielino pow. 8,83 ha; dz. Nr 177/4 obręb Gumieniec pow. 0,2446 ha; dz. Nr 81/3 i część działki 477/1 obręb Trzebielino o łącznej pow. 0,77 ha; część działki nr 61/1 obręb Poborowo o pow. 1,00 ha; część działki nr 24 obręb Starkowo o pow. 0,63 ha.
   - 2 umowy na okres do 1 roku dotyczące wydzierżawienia nieruchomości gminnych w trybie bezprzetargowym na kolejny 1 roczny okres dla obecnych dzierżawców:
     - (cele rolnicze- pola uprawne) – dz. Nr 208 obręb Starkowo o pow. 0,30 ha; dz. 7/15 obręb Trzebielino o pow. 0,2615 ha.

Ustalono, że:
- Rada Gminy Trzebielino wydała ww. Uchwałę Nr 269/XXXVI/2022, w której wyraziła zgodę na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych, oznaczonych numerami działek (w tym również ww. działki) na kolejny 3 letni okres w drodze bezprzetargowej.
- Wójt Gminy Trzebielino we wszystkich postępowaniach podawał do publicznej widomości wykaz gruntów przeznaczonych do oddania w dzierżawę poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, na okres minimum 21 dni, natomiast nie dokonał publikacji wykazu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino.

W dniu 09.04.2026 r. Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie cyt.: „*W odpowiedzi na ustalenia dotyczące braku publikacji wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wyjaśniam, że wykazy zostały sporządzone oraz podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu. Nieruchomości objęte wykazami były przedmiotem dotychczas obowiązujących umów dzierżawy, a ich przeznaczenie dotyczyło wyłącznie przedłużenia umów z obecnymi dzierżawcami. Nie było to rozdysponowanie nieruchomości na rzecz nowych podmiotów. Brak publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej miał charakter uchybienia formalnego i wynikał z przeoczenia. Uchybienie to nie miało wpływu na wybór dzierżawców ani na wysokość uzyskiwanych dochodów. Jednocześnie podjęto działania organizacyjne mające na celu zapewnienie pełnej realizacji obowiązków publikacyjnych w przyszłości.*"

Powyższe wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:4

- Wykazy nie zwierały zasad aktualizacji opłat wymaganych zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 10 o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:5

- dotychczasowi dzierżawcy zwracali się pisemnym wnioskiem do Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy nieruchomości
- w zawartych umowach, wskazywano okres obowiązywania dzierżawy, przeznaczenie nieruchomości oraz określano wysokość czynszu (w prawidłowej wysokości) oraz termin płatności
  - dzierżawcy dokonywali wpłaty w określonych wysokościach oraz w umownym terminie, po za 2 przypadkami, którzy zapłacili po terminie wynoszącym od 20 do 23 dni. Organ podatkowy nie naliczył odsetek za zwłokę od zaległości, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe tj. 8,70 zł.

4) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.* W 2025 roku ww. dochody Urzędu Gminy wynosiły:
   - w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* – 47.422,30 zł (plan 45.000,00 zł) – dotyczyły wpływów za dzierżawę nieruchomości gruntowych, czynszów dzierżawnych za obwody łowieckie, oraz czynszu dzierżawnego za lokal Banku Spółdzielczego.

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

3.3.4.1.Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

1) Gmina Trzebielino nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

3.3.4.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino posiadała 6 nieruchomości o łącznej powierzchni 3,5693 ha oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym jako pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) - na cele usługowe i mieszkalne.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31.12.2025 r. stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:6

W 2025 r. z tytułu użytkowania wieczystego jednostka uzyskała dochody w wysokości 9 488,00 zł (plan 15.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność.*

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). I tak, w zakresie podanego dochodu należy zastosować dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami oraz § 055 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomość.

W dniu p. Magdalena Gąsiorowska – Starszy Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie cyt.: „ *Dotychczas dochody Urzędu Gminy Trzebielino z tytułu użytkowania*

wieczystego ujmowano w rozdziale 70005 w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność. Od tego roku dochody te będą ujmowane w rozdziale 70005 w* § 0550 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

W związku z powyższym, dnia 29.04.2026 r. dokumentem Polecenie księgowania nr PK 191/j/2026 dokonano przeksięgowania wpłat z tytułu:

- *Użytkowania wieczystego, które wpłynęły w okresie od dnia 23.02.2026 do dnia 20.04.2026 r., w łącznej wysokości 9.488,00 zł, z* § 0470 na § 0550 w rozdziale 70005.

Powyższe wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli nr 3.3:2

W dniu 10.04.2026 r. kontrolująca zwróciła się z pytaniem do Wójta Gminy Trzebielino o udzielenie pisemnej odpowiedzi na pytanie o wskazanie daty, kiedy była dokonana ostatnia aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych, na podstawie art. 77 ustawy 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U z 2026 r. poz. 399)

W dniu 14.04.2026 r. Pan Daniel Chwarzyński – Wójt Gminy Trzebielino udzielił odpowiedzi o treści cyt.: *„Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość nieruchomości ulegnie zmianie. Przepis ten ma charakter fakultatywny, co oznacza, że aktualizacja nie ma charakteru obligatoryjnego, lecz uzależniona jest od oceny organu. Ostatnia aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego została przeprowadzona w 2014 roku. Na terenie jednostki prawo użytkowania wieczystego przysługuje jedynie trzem przedsiębiorstwom. W związku z powyższym, każda zmiana wysokości opłat rocznych ma bezpośredni i istotny wpływ na ich sytuację finansową oraz stabilność prowadzonej działalności gospodarczej. W analizowanym okresie dokonano oceny zasadności przeprowadzenia aktualizacji opłat rocznych, uwzględniając zarówno potencjalne zwiększenie dochodów jednostki, jak i skutki ekonomiczne dla użytkowników wieczystych. Mając na uwadze interes publiczny, w tym potrzebę wspierania lokalnej przedsiębiorczości oraz ograniczania ryzyka pogorszenia kondycji finansowej funkcjonujących na terenie jednostki podmiotów gospodarczych, odstąpiono czasowo od przeprowadzenia aktualizacji. Dodatkowo wskazać należy, że w okresie objętym kontrolą wystąpiło znaczące obciążenie pracą komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za gospodarowanie nieruchomościami, związane m.in. z realizacją innych ustawowych zadań oraz zwiększoną liczbą prowadzonych spraw. Okoliczność ta miała wpływ na kolejność realizacji poszczególnych działań, w tym na przesunięcie w czasie czynności związanych z aktualizacją opłat rocznych. Jednocześnie procedura aktualizacji opłat rocznych wiąże się z koniecznością sporządzenia operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego oraz przeprowadzenia postępowania administracyjnego, co generuje dodatkowe koszty i wymaga zaangażowania zasobów kadrowych. Kwestia aktualizacji opłat rocznych będzie przedmiotem ponownej analizy, z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych oraz sytuacji ekonomicznej użytkowników wieczystych. W przypadku zaistnienia przesłanek uzasadniających aktualizację, stosowne działania zostaną podjęte."*

Pismo załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:7.

2) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

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

1) W 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie wydano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

2) W 2025 roku Gmina Trzebielino osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 223,58 zł (plan 500,00 zł) klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.*

   Wymienione dochody dotyczyły wpłat ratalnych za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe z dniem 1.01.2019 r., z mocy prawa na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 6).

   Roczne opłaty przekształceniowe wnoszone były terminowo w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem jednego podatnika, który wniósł opłatę 04.04.2025 r. tj. 4 dni po terminie. Organ podatkowy w związku z wpłatą po terminie naliczył i pobrał należne odsetki w kwocie 0,11 zł

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino posiadała zaległe należności niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2025 roku (w zł)
		1.01.2025 r.	31.12.2025 r.	
4.	Sprzedaż mienia komunalnego (lokalu mieszkalnego)	7.117,04	6 557,48	0,00
5.	Inne dochody (wieczyste użytkowanie)	12 401,00	12 401,00	0,00
	Razem:	**19 518,04**	**18 958,48**	**0,00**

2) W 2025 roku nie wystawiono żadnego wezwania do zapłaty. Zaległości dotyczyły 3 podatników, których postępowania egzekucyjne w 2025 roku na ww. zaległości były prowadzone przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Olecku, Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu oraz Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Miastku.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

1) Zasady umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności cywilnoprawnych określono w uchwale Rady Gminy Trzebielino:
   - Nr 205/XL/2010 z dnia 24 maja 2010 r. *w sprawie: szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Trzebielino i jej jednostek podległych* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 1865 z dnia 20.07.2010 r.).

– Nr 103/XVIII/2025 z dnia 24 września 2025 r., *w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Trzebielino i jej jednostek podległych.* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz.3348 z dnia 01.10.2025 r.), która uwzględniła zmiany wprowadzone ustawą z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 659).

Uchwała Rady Gminy Trzebielino Nr 205/XL/2010 z dnia 24 maja 2010 r. została uchylona.

2) W dniu 14.04.2026 r. Pani Helena Grabowska – st. Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej złożyła Informację o treści cyt.: „Informuję, że w 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino nie udzielał ulg w sprawie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny. Jednocześnie informuję, że w 2025 r. nie wystąpiły przypadki wsparcia w formie umorzenia należności mającego charakter pomocy de minimis"

Informację załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.3:8

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2025 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino uzyskała dochody z usług klasyfikowanych w § 0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
60095	7 500,00	6 944,44	Urząd Gminy w Trzebielinie
85228	5 600,00	2 089,35	GOPS
Razem:	**13 100.00 zł**	**9 033,79 zł**	**X**

Dochody z usług realizowane przez Urząd Gminy w Trzebielinie:

- rozdział 60095 - *Pozostała działalność* dochody dotyczyły wpływów z tytułu usług wykaszania traw i chwastów przy drogach powiatowych na podstawie porozumienia zawartego w dniu 06.06.2025 r. w Bytowie pomiędzy Powiatem Bytowskim reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Bytowie w osobie p. Aleksandra Pradella przy kontrasygnacie Sylwii Brovchenko- Głównego Księgowego a Gminą Trzebielino reprezentowaną przez p. Daniela Chwarzyńskiego - Wójta Gminy Trzebielino przy kontrasygnacie p. Marioli Skwierawskiej – Skarbnik Gminy Trzebielino. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest koszenie traw i chwastów w ciągu dróg powiatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Trzebielino w 2025 r. W § 4 porozumienia Zarząd Dróg zobowiązał się do pokrycia kosztów w kwocie 7.500,00 zł brutto związanych z zapłatą faktur za wykonanie usługi przez Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie, a Gmina zobowiązała się do wykonania usługi koszenia traw i chwastów w ciągu dróg powiatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Trzebielino poprzez Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie w terminie: I koszenie do 15.07.2025 r., II i III koszenie do 30.09.2025 r. Porozumienie zostało podpisane przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Bytowie i Główna Księgową oraz Wójta Gminy Trzebielino i Skarbnika Gminy.

W dniu 29.04.2026 r., p. Ilona Melchert złożyła Informację cyt.: „*Na podstawie porozumienia z dnia 06.06.2025 r. zawartego pomiędzy Zarządem Dróg Powiatowych w Bytowie a Gminą Trzebielino, po otrzymaniu protokołu odbioru wykonania koszenia traw i chwastów w ciągu dróg powiatowych Gmina Trzebielino wystawiła fakturę dla Zarządu Dróg Powiatowych. Następnie Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie wystawia notę obciążeniową na Gminę Trzebielino za wykonane prace. Dodatkowo kwotą podatku VAT, który należy odprowadzić do Urzędu Skarbowego Gmina obciąża Zakład Usług Komunalnych – rozliczenie z ZUK kwotami netto.*"

Powyższą Informację załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.4:1

2) W 2025 roku Gmina Trzebielino uzyskała dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75023	2 000,00	730,54	Urząd Gminy Trzebielino
80101	3 080,00	2 606,09	Jednostki oświatowe
85219	200,00	312,00	GOPS
85295	2 100,00	25,00	
90026	486,00	877,73	Urząd Gminy Trzebielino
90095	1 475,00	1 775,00	
Razem:	**9 341,00 zł**	**6 326,36 zł**	**X**

Dochody z różnych tytułów realizowane przez Urząd Gminy w Trzebielinie:

- rozdział 75023 Urząd Gminy – dochody dotyczyły 0,3% od terminowego odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego za dany miesiąc oraz 0,1% od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.
- Rozdział 90095 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – dochody dotyczyły wpłat za pomoc techniczną dla gmin za IV kwartały od WFOŚ (Czyste Powietrze),
- Rozdział 90026 *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* wpłaty za odbiór drewnianych odpadów z PSZOK Trzebielino do recyklingu na podstawie wystawionych Faktur zgodnie z Umową sprzedaży odpadów i surowców recyklingowych zawartą w dniu 20.09.2024 r. w Trzebielinie pomiędzy Urzędem Gminy w Trzebielinie („posiadaczem odpadów") reprezentowanym przez p. Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy Trzebielino a Kronospan Polska Sp. z o.o., ul. Waryńskiego 1, 78-400 Szczecinek reprezentowaną przez pełnomocników p. Pawła Hudaniec i p. Huberta Durczak.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2025 roku Gmina Trzebielino uzyskała dochody z tytułu spadków i darowizn, klasyfikowanych w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* w rozdziałach:
   - 75023 – *Urzędy Gmin* w wysokości 62.500,00 zł (plan 62.500,00 zł). darowiznę otrzymał Urząd Gminy w Trzebielinie
   - 85219 – *Ośrodki Pomocy Społecznej* w wysokości 8.000,00 zł (plan 8.000,00 zł) darowiznę otrzymał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

- 80195 – *Pozostała działalność* w wysokości 14.980,98 zł (plan 14.980,98 zł), darowiznę otrzymała jednostka oświatowa Szkoła Podstawowa w Trzebielinie.

2) W dniu 26.02.2026 r., kontrolujące zwróciły się do Pana Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:
   - Czy w 2025 roku Urząd Gminy otrzymał darowizny? Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te środki (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp.).

W dniu 06.03.2026 r. Pan Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino, złożył wyjaśnienie o treści cyt.: „*W odpowiedzi na pismo w sprawie otrzymanych darowizn informuję, że UG w Trzebielinie otrzymał darowizny w ogólnej kwocie 62 500,00 zł. Środki z darowizn przeznaczone zostały na statutowe wydatki urzędu oraz refundację wydatków poniesionych przy organizowaniu imprez okolicznościowych (m.in. Dzień Dziecka, festyny rodzinne, Mikołajki) przez sołectwa.*

Środki te stanowiły zwiększenie planu dochodów i wprowadzone zostały do budżetu wg następujących Uchwał:

Kwota 2.300,00 – uchwała nr 93/XV/2025 z dn. 25.06.2025 r.,
Kwota 1 000,00 – uchwała nr 96/XVI/2025 z dn. 30.07.2025 r.,
Kwota 700,00 zł – uchwała nr 99/XVII/2025 z dn. 29.08.2025 r.,
Kwota 58 500,00 zł – uchwała nr 129/XXII/2025 z dn. 17.12.2025 r.

Ponadto Szkoła Podstawowa w Trzebielinie otrzymała darowiznę w wysokości 4 988,10 zł na realizację zadania pn. Rosnę z matematyką projekt pod nazwą Matematyczne rozgrywki. Kwota została wprowadzona do planu finansowego na podstawie uchwały nr 65/X/2025 z dn. 29.01.2025 r. Zadanie było realizowane w szkole.

Szkoła Podstawowa w Trzebielinie otrzymała darowiznę w wysokości 9 992,88 zł na realizację programu pn. Matma tu- matma tam matematykę dobrze znam. Kwota została wprowadzona do planu finansowego na podstawie uchwały nr 105/XVIII/2025 z dn. 24.09.2025 r. Zadanie było realizowane w szkole.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie otrzymał darowiznę w kwocie 8 000,00 zł z przeznaczeniem na organizację Dnia Dziecka i towarzyszącemu temu dniu happeningu. Środki zostały wprowadzone do planu finansowego na podstawie uchwały nr 84/XIV/2025 z dnia 28.05.2025 rok w kwocie 6 000,00 oraz na podstawie uchwały nr 93/XV/2025 z dnia 25.06.2025 rok w kwocie 2.000,00 zł. Zadanie było realizowane w GOPS Trzebielino".

Informację załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.4:2.

Kontrolą objęto ww. darowizny otrzymane przez Urząd Gminy (darczyńcy: osoby fizyczne, przedsiębiorcy, Bank Spółdzielczy Bytów, Nadleśnictwo Trzebielino) z przeznaczeniem ich na zadania wskazane w tytule wpłaty tj. na Dzień Dziecka, na zawody wędkarskie, na Mikołajki i Festyny organizowane w sołectwach, oraz na statutowe wydatki urzędu.
W trakcie kontroli ustalono, że otrzymane środki, które były ze wskazaniem w tytule wpłaty wydatkowano zgodnie z wolą darczyńców.

3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

1. Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych w 2025 roku w § 0920 *Pozostałe odsetki wyniosły.*

- W rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* wykonanie 0,99 zł (plan 0,00 zł) i dotyczyła odsetek od nieterminowej wpłaty za wydanie pozwolenia na zajęcie pasa drogowego
- W rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* wykonanie 331,11 zł (plan 332,00 zł), i dotyczyła odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu sprzedaży mienia w kwocie 277,00 zł, użytkowania wieczystego w kwocie 49,00 zł i z tytułu opłaty przekształceniowej w kwocie 0,11 zł
- W rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* wykonanie 105 859,27 zł (plan (143 680,00 zł), z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino otrzymała dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.* w rozdziale:
   - 80101- Szkoły podstawowe (dotyczy jednostki oświatowej)
   - 90095 – *Pozostała działalność* w wysokości 1 947,71zł (plan 1 950,000 zł),

2) Dochody jednostki w rozdziale 90095 w kwocie 1 947,71 zł dotyczyły odszkodowania z TUW- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Saltus w związku ze zniszczoną lampą na targowisku.

3.4.5. Opłata produktowa.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty produktowej w § 0400 *Opłata produktowa.*

3.4.6. Opłata parkingowa.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

W dniu 29.04.2026 r. kontrolujące przekazały na adres g.bodnar@trzebielino.pl; m.skwierawska@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału III, podrozdziału 3.3.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 05.05.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli pod poz. 3.4:3.

3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2025.

1) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Trzebielino w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*", przy wykorzystaniu programu ACL.

2) Na podstawie powyższych danych, nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków budżetowych w 2025 roku.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2025

1) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące unormowania prawne:
   - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135),
   - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku, *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638),
   - rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku, w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
   - ustawa z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690 z późn. zm.),

   zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino:
   - Nr 88/2021 z dnia 5 listopada 2021 roku, zmienione zarządzeniami: Nr 116/2022 z dnia 6 października 2022 roku, Nr 84/2024 z dnia 7 sierpnia 2024 roku i Nr 62/2025 z dnia 11 czerwca 2025 roku, w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trzebielino*,
   - Nr 73/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku, w sprawie ustalenia *Regulaminu pracy Urzędu Gminy Trzebielino*, zmienione zarządzeniem Nr 68/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 roku.

   Obecnie obowiązuje *Regulamin pracy Urzędu Gminy Trzebielino*, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 60/2025 z dnia 10 czerwca 2025 roku.
   - Nr 87/2020 z dnia 26 października 2020 roku, w sprawie regulaminu pracy zdalnej w Urzędzie Gminy Trzebielino (obowiązywało do dnia 2 września 2025 roku),
   - Nr 84/2025 z dnia 3 września 2025 roku, w sprawie wprowadzenia Procedury pracy zdalnej w Urzędzie Gminy Trzebielino,
   - Nr 114/2023 z dnia 24 listopada 2023 roku, w sprawie wprowadzenia procedur ochrony danych osobowych przy wykonywaniu pracy zdalnej okazjonalnej przez pracowników Urzędu Gminy Trzebielino (obowiązywało do dnia 2 września 2025 roku),

2) W Urzędzie Gminy Trzebielino zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiło 23 osoby (22 etaty), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników w okresie od 1 stycznia 2025 do 28 luty 2026 r., w tym zajmujących następujące stanowiska:
   - Wójta, Zastępcy Wójta,
   - Sekretarza,

- Skarbnika,
- Kierownika Referatu,
- Głównego specjalisty,
- Starszego inspektora (3 osoby),
- Inspektorów (6 osób),
- Podinspektora,
- Starszego referenta,
- Kierownika USC,
- Starszego informatyka,
- Inspektora Danych Osobowych,
- Radcy prawnego,
- Sekretarki,
- Sprzątaczki, Palacza, Pracownika gospodarczego.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
   - ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
   - ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w latach 2024 - 2025 z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638),
   - wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy w stosunku do Wójta,
   - zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
   - ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
   - prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
   - prawidłowości sporządzania list płac,
   - dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:
   - czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia wykonywał Sekretarz Gminy na podstawie art. 8 ust 2 ustawy *o pracownikach samorządowych*,
   - wynagrodzenie Wójta Gminy Trzebielino obowiązujące od 7 maja 2024 roku (od dnia wyboru), ustalono uchwałami Rady Gminy Trzebielino:

   Nr 8/I/2024 z dnia 7 maja 2024 roku, wynagrodzenie ustalono w wysokości:
   - pensja zasadnicza – 9.450,00 zł,
   - dodatek funkcyjny – 3.150,00 zł,
   - dodatek stażowy –16%
   - dodatek specjalny – 3.780,00 zł,

   Nr 117/XXI/2025 z dnia 19 listopada 2025 roku (z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2025 roku), wynagrodzenie ustalono w wysokości:
   - pensja zasadnicza – 9.930,00 zł,
   - dodatek funkcyjny – 3.300,00 zł,
   - dodatek stażowy –17%
   - dodatek specjalny – 3.969,00 zł,

Wysokość wynagrodzenia wynikająca z ww. uchwał była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku, w sprawie wynagradzania pracowników

samorządowych (Dz. U. z 2024r., poz. 1638), tj. kwota wynagrodzenia nie przewyższała maksymalnej kwoty wynagrodzenia określonej w rozporządzeniu.

- przyznawano pracownikom dodatki specjalne za obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się informacje o przyznanych w roku nagrodach uznaniowych.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) W roku 2025 nagrody jubileuszowe wypłacono dwóm pracownikom, kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych, ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2025 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/ wypłaty nagrody
1	20	1	5.651,31	5.651,31	24.08.2025r. (niedziela)	25.08.2025r.
2	30	1	8.640,00	8640,00	16.10.2025r.	16.10.2025r.
	Ogółem:	**2**	**14.291,31**	**14.291,31**	**X**	**X**

Zestawienie osób, którym wypłacono nagrody jubileuszowe stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, których objęto kontrolą w pkt. 3.5.1. niniejszego protokołu kontroli, tj. 23 osobom, za rok 2025.

2) Sprawdzono:
   - uprawnienia do nagrody,
   - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13",
   - prawidłowość ustalenia wysokości „13" i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza/Zastępcy i Skarbnika za rok 2025.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - za rok 2025 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w kwocie ogółem 212.820,02 zł,
   - w 10 przypadkach nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2025, w związku z zaliczaniem do podstawy naliczania wynagrodzenia rocznego kwoty dodatku stażowego za czas choroby, co spowodowało zawyżenie wypłaty wynagrodzenia o kwotę ogółem 696,02 zł.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku.
W dniu 16 lutego 2026 roku p. Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie z treści, którego wynikało że, dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby wliczono do podstawy ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z 2020 roku, zgodnie z którym zalecano aby ww. dodatek był wliczany do podstawy naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
Wyjaśnienie, Zestawienie nieprawidłowości, kopia listy wypłat oraz kartotek pracowników stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat,

W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Nagrody

1) Zgodnie z §17 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Trzebielino, wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino Nr 88/2021 z dnia 5 listopada 2021 roku, zmienione zarządzeniami: Nr 116/2022 z dnia 6 października 2022 roku, Nr 84/2024 z dnia 7 sierpnia 2024 roku i Nr 62/2025 z dnia 11 czerwca 2025 roku, w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trzebielino*, roczny fundusz nagród obejmuje 3% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.

2) Kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród pracownikom wymienionym w pkt. 3.5.1 niniejszego protokołu kontroli za rok 2025.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - w roku 2025 nagrody wypłacono wszystkim pracownikom, w tym Skarbnikowi Gminy, objętym kontrolą, w wysokości ogółem 151.422,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach:
     - planowany fundusz płac na 2025 rok wynosił 2.796.607,36 zł,
     - z czego planowany fundusz nagród wynosił 83.898,22 zł,
   - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
   - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

4) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

1) Sposób dokumentowania i rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych oraz ryczałtów do jazd lokalnych zawarto w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 139/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku, gdzie wskazano, iż rozliczenie należy przedłożyć w ciągu 14 dni od dnia

zakończenia podróży służbowej a zwrot kosztów nastąpi w ciągu 7 dni od daty przedłożenia.

Zgoda na odbycie podróży służbowej pojazdem prywatnym oraz określenie wysokości stawki za 1 km przebiegu pojazdu następowała każdorazowo przy zlecaniu wyjazdu służbowego. W 2025 roku stosowano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości 1,15 zł.

2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2025 wydano 248 poleceń wyjazdu służbowego krajowego.

3) Wójt Gminy Trzebielino zawarł z jednym pracownikiem, umowę cywilnoprawną na korzystanie z prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów na 300 km.
W umowie określono stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu, w wysokości maksymalnej obowiązującej stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu ogłoszonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Ponadto z Wójtem Gminy Trzebielino umowę zawarł Sekretarz określając limit kilometrów w ilości 300 km.

4) Ogółem w 2025 roku z tytułu wyjazdów służbowych (§4410, 4700) i na wypłaty ryczałtów poniesiono wydatki w kwocie 33.999,64 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych i ryczałtów w III kwartale 2025 roku (wydatki na delegacje w kwocie 3.739,60 zł, wydatki na ryczałty w kwocie 1.615,28 zł).

5) Sprawdzeniem objęto:
   - wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
   - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
   - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
   - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
   - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
   - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
   - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

6) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - w przypadku odbywania podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, pracownik zwracał się do pracodawcy o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym, a do rozliczenia kosztów podróży służbowej załączał ewidencję przebiegu pojazdu,
   - w jednym przypadku delegacja Nr 134/2025, rozliczona na kwotę 149,50 zł, nie zawierała podpisu osoby zlecającej wyjazd,
   - w jednym przypadku delegacja Nr 150, rozliczona na kwotę 96,60 zł, została sprawdzona merytorycznie i zatwierdzona do wypłaty przez osobę delegowaną,
   - w 6 przypadkach (delegacje Nr 148, 150A, 152, 155, 158, 159) rozliczenia kosztów podróży służbowej przedłożone przez Wójta Gminy na kwotę ogółem 827,80 zł, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,

- w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni. Potrąceń dokonano w prawidłowych wysokościach,
- wypłaty ryczałtów dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty listach,
- na wszystkich oświadczeniach pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych składanych w danym miesiącu znajdował się podpis kierownika jednostki i/lub podpisu skarbnika.

Zgodnie z §2 pkt 8 zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 139/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku, dowody księgowe powinny być wystawione w sposób staranny, czytelny, trwały i rzetelny, to jest zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej; być kompletne, zawierające wszystkie dane wymagane przepisami i wynikające z operacji, które dokumentują; być wolne od błędów rachunkowych, zostać opatrzone numerem kolejnym według przyjętych w jednostce zasad numerowania dowodów księgowych.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2025 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Urzędu Gminy.

2) W 2025 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju nie poniesiono żadnych wydatków.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2025, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki" oraz kont zespołu „2" – „Rozrachunki według rodzajów" i dowody źródłowe.

2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 39/2010 z dnia 22 czerwca 2010 roku, w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 139/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku.

3) Kontrolą objęto 320 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki w wysokości 2.994.327,61 zł w III kwartale 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
   - w 77 przypadkach na kwotę ogółem 238.557,65 zł, dowodom księgowym nie nadano indywidualnych numerów ewidencyjnych, co uniemożliwiało ich powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych (dowody w ewidencji księgowej były wykazywane pod numerem i datą Raportu kasowego wydatków lub PK, w którym były wymienione),

   Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 139/2024 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2024 r. za prawidłowy uważa się dowód księgowy zawierający numer identyfikacyjny dowodu umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi

dokonanymi na jego podstawie. Dowód księgowy powinien zostać opatrzony numerem kolejnym według przyjętych w jednostce zasad numerowania dowodów księgowych, a właściwa dekretacja dowodów polega m. in. na nadaniu dowodom numerów pod którymi zostaną zaewidencjonowane.
W dniu 30 marca 2026 roku p. Magdalena Gąsiorowska Starszy Inspektor ds. księgowości budżetowej, złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że dowodom księgowym załączonym do raportów kasowych nie nadano indywidualnych numerów, ponieważ cały raport traktowano jako jeden dokument, a każdy dokument traktowany był jako część składowa raportu i miał nadany swój numer porządkowy w raporcie. Od 2026 roku każdy dowód księgowy załączony do raportu kasowego wydatków ma nadany indywidualny numer ewidencyjny.
Kopia zarządzenia oraz treść wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

Ponadto, ustalono, że Gmina poniosła następujące wydatki:

- delegacja nr 144/2025 z dnia 27.08.2025 r. – wyjazd po kwiaty na awanse zawodowe nauczycieli, wydatek w kwocie 48,30 zł (75023§4410),
- paragon nr 000114197 z dnia 26.08.2025 r. – zakup cista na poczęstunek uroczystości awansów zawodowych nauczycieli, wydatek w kwocie 154,72 zł (75095§4220),
- Fa nr Sierpień 6/2025 z dnia 27.08.2025 r. – zakup kwiatów na uroczyste wręczenie awansów zawodowych nauczycieli, wydatek w kwocie 150,00 zł (75095§4210),
- Fa nr F037202508280043065 z dnia 28.08.2025 r. – zakup kwiatów na uroczyste otwarcie w Urzędzie w Studziennicach nowego budynku, wydatek w kwocie 279,00 zł (75095§4210).

4) Zgodnie z „Rejestrem umów" prowadzonym w Urzędzie Gminy Trzebielino, jednostka zawarła w 2025 roku 98 umów i aneksów do umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.

W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o przygotowanie i przedłożenie do kontroli informacji sporządzonej wg załączonego wzoru dotyczącej ewidencji zaangażowania wydatków wynikających z zawartych w 2025 roku umów (poza umowami o pracę i dotacjami) – jedna zbiorcza tabela.

5) W trakcie kontroli, ustalono że:
   - 72 umowy dotyczyły realizacji wydatków na kwotę 9.762.124,98 zł wyłącznie w roku 2025, a 12 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 1.589.579,20 zł w roku 2025 i latach następnych oraz 14 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 11.768.998,22 zł w latach następnych,
   - we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, dokonano w momencie zawarcia umowy,
   - zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, ujęto na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, w terminie zawarcia umowy.

   Treść zapytania i odpowiedzi wraz z Zestawieniem zaangażowania zawartych umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

1) W roku 2025 Radni Gminy Trzebielino nie odbywali krajowych podróży służbowych.

2) W roku 2025 Radni Gminy Trzebielino nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Wysokość diet przysługujących radnym wynikała z uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 9/I/2024 z dnia 7 maja 2024 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. z 23.05.2024 r., poz. 2587), zmienionej uchwałą Nr 118/XXI/2025 z dnia 19 listopada 2025 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. z 26.11.2025 r., poz. 4301), weszła w życie 10.12.2025 r.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych za III kwartał 2025 roku w zakresie:
   - ustalenia uprawnień do diety,
   - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
   - sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - wypłat diet dokonano na podstawie 6 list wypłat na kwotę ogółem 86.300,52 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Rady Gminy Trzebielino poprzedniej i obecnej kadencji Rady były jednocześnie pracownikami samorządowymi oraz czy w związku z tym pobierały jednocześnie (w roku 2025), wynagrodzenie w macierzystych zakładach pracy i dietę za udział w sesjach Rady Gminy i jej Komisjach.
Ze złożonego, w dniu 27 stycznia 2026 roku przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino wyjaśnienia, wynika, że wśród radnych rady Gminy Trzebielino obecnej kadencji nie było osób będących jednocześnie pracownikami samorządowymi.
Zapytanie i wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

3) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr 56/VII/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku, zmienioną uchwałą Nr 63/VIII/2019 z dnia 29 maja 2019 roku, w sprawie diet dla sołtysów z terenu Gminy Trzebielino:
   - ustalono dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 1/10 minimalnego wynagrodzenia za pracę,
   - dieta ulega obniżeniu proporcjonalnie za każdy dzień nie wykonywania funkcji sołtysa z uwzględnieniem wszystkich dni w miesiącu kalendarzowym.

   W uchwale nie wskazano terminu wypłaty diet dla przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych.

4) Kontrolą objęto wypłatę diet za III kwartał 2025 roku, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty:
   - diety wypłacano miesięcznie na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
   - diety wypłacono w kwocie ogółem 15.397,80 zł.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Trzebielino w oparciu o §9 ust. 7 statutów sołectw przyznał (dyspozycja ustna dla pracownika merytorycznego) nagrody wszystkim 11 sołtysom w kwocie po 568,00 zł brutto:

- nagrody wypłacono w dniu 11 marca 2025 roku, w kwocie ogółem 6.248,00 zł brutto, na podstawie prawidłowo sporządzonej i zatwierdzonej do wypłaty listy wypłat (rozdział 75095§3040),
- zgodnie z treścią statutów za szczególnie wyróżniającą się działalność sołtysa i rady sołeckiej mogą być uhonorowani nagrodą pieniężną lub rzeczową przyznaną przez Wójta Gminy.

W dniu 11 marca 2026 roku, zgodnie z pisemnym poleceniem Wójta Gminy Trzebielino z dnia 3 marca 2026 roku - §9 ust. 7 statutów sołectw, naliczono i wypłacono nagrody wszystkim 11 sołtysom w kwocie po 568,00 zł brutto (lista płac na kwotę ogółem 6.248,00 zł).
Kopia list wypłat, przykładowego statutu, notatka służbowa p. Justyny Rapita, inspektora ds. społecznych, obronnych i obrony cywilnej, wydruk z ewidencji księgowej za 2025 rok oraz dokumentacja z roku 2026, stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie, wprowadzony przez Wójta Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 12/2022 z dnia 1 lutego 2022 roku.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
   - odpisu na ZFŚS dokonano w następującej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wg UG	Wg kontroli
1.	Odpis na*: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta w zł, - 1-osobę niepełnosprawną w zł,	2.723,40 453,90 453,90	2.723,40 453,90 453,90
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów, rencistów (w osobach) - osoby niepełnosprawne	22 10 2	22 10 2
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. Interwencyjni - ilość emerytów, rencistów (w osobach) - osoby niepełnosprawne	22 10 2	22 10 2
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie	**65.361,60**	**65.361,60**
5.	Odpisu dokonano w kwocie - podstawowej na początek roku - korekta = dokonany odpis	65.361,60 0,00 65.361,60	65.361,60 0,00 **65.361,60**
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	49.100,00	49.100,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	16.261,60	16.261,60

8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono po korekcie (-)	0,00 0,00	0,00 0,00
9.	Niedopłata/nadpłata (w zł)	**0,00**	**0,00**

- z powyższej tabeli wynika, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:
- plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2025	
		Plan	Wykonanie
1	BO	272,13	272,13
2	Planowany odpis	65.361,60	65.361,60
3	Spłata pożyczek	30.000,00	30.000,00
4	odsetki	528,74	528,74
	Ogółem	**96.162,47**	**96.162,47**

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2025	
		Plan	Wykonanie
1	Pożyczki mieszkaniowe	30.000,00	30.000,00
2	Wczasy pod gruszą	29.000,00	29.000,00
3	Dopłaty do wypoczynku dzieci	1.400,00	1.400,00
4	Zapomogi	35.644,00	35.644,00
	Ogółem	**96.044,00**	**96.044,00**

- stan środków na koniec 2025 roku 118,47 zł.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych". Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS w 2025 roku. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:
- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
  - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontroli poddano rok 2025.

1) W uchwale Rady Gminy Trzebielino Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2025 rok określono:
   - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego* § 0480 *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 80.000,00 zł,
   - wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 92.530,00 zł,
   - wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 3.500,00zł,

   Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
   - ogółem planowane wydatki:
     w rozdziale 85154 - 126.129,12 zł,
     w rozdziale 85153 – 3.500,00 zł,
   - ogółem planowane dochody – 93.781,43 zł,

   Wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2025 r. przedstawiało się następująco:
   - stan środków na 1.01.2025 rok – 12.490,71 zł,
   - dochody wykonane w rozdziale 75618 w §0480 – 93.781,43 zł i §0270 – 23.356,98 zł,

wydatki wykonane w rozdziałach 85153 i 85154 w kwocie 103.695,62 zł, na dzień 31.12.2025 rok różnica wynosi + 25.933,50 zł.
Powyższa kwota została ujęta w budżecie Gminy na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 142/XXIV/2026 z dnia 25 lutego 2026 roku, w sprawie zmian w budżecie Gminy Trzebielino na 2026 rok.

Zarządzeniem Nr 95/2024 z dnia 6 września 2024 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił zasady przeprowadzenia kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Trzebielino.

2) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Trzebielino na lata 2022 – 2025 został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr 282/XXXVII/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 roku.

3) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino na 2025 rok stanowiący część Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Trzebielino na lata 2021 – 2030 został przyjęty przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 252/XXXIV/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku.

4) Gminne Programy zostały zrealizowane w następującym zakresie:

Nr zadania	Nazwa zadania	Wydatki	
		Plan	Wykonanie
-	**Profilaktyka uzależnień**	*126.129,12*	*100.195,62*
I	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu, środków psychoaktywnych i behawioralnie.	-	-
II	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, narkomanii i uzależnień behawioralnych pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.	-	-
III	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii i uzależnień behawioralnych, w szczególności dla dzieci i młodzieży	-	-
IV	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służącej przeciwdziałaniu i rozwiązywaniu problemów uzależnień.	-	

V	Podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13(1) i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego	-	-
VI	Wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej i klubów integracji społecznej.	-	-
VII	Wynagrodzenia, wyjazdy służbowe, administracja	-	-
-	**Przeciwdziałanie Narkomanii***	***3.500,00***	***3.500,00***
	Razem:	**129.629,12**	**103.695,62**

*Zadania w zakresie Przeciwdziałania Narkomani realizowane były wspólnie w zakresie działań Programu

5) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2025 wynikał z zarządzenia Nr 149/2018 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 28 listopada 2018 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 94/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 roku. W skład Komisji weszli:
   - p. Roman Grzegorczyk – Przewodniczący,
   - p. Grażyna Bodnar – Zastępca Przewodniczącego,
   - p. Grażyna Sieklucka – Sekretarz,
   - p. Paweł Wrycza, p. Joanna Kmiecik - Członkowie.

   Osoby wchodzące w skład ww. komisji zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zadania z zakresu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomani realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie.

Zgodnie z art. 4[1] ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.). Gminny program jest realizowany przez ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych, o których mowa w przepisach o pomocy społecznej, lub inną jednostkę wskazaną w tym programie.

Sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino na 2025 rok, zostało przedstawione Radzie Gminy Trzebielino w dniu 3 marca 2026 roku.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

1) Na terenie Gminy Trzebielino działa jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, w Trzebielinie która została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.

2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki OSP określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.

3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokółami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.

4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2025:

§ klasyfikacji budżetowej	2025	
	Plan po zmianach	Wykonanie
Rozdział 75412		
6230* – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych"	600.000,00	600.000,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	30.000,00	10.928,00
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	40.000,00	30.586,13
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	26.800,00	23.198,54
4220 – Zakup środków żywności	80,00	0,00
4260 – Zakup energii	1.000,00	286,60
4270- Zakup usług remontowych	5.300,00	498,15
4280 – Zakup usług zdrowotnych	9.900,00	6.910,00
4300 – Zakup usług pozostałych	16.310,00	15.886,45
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telefonicznych	500,00	211,91
4430 – Różne opłaty i składki	2.000,00	1.770,50
Razem:	*731.890,00*	*690.276,28*

*wydatki w zakresie §6230 zostały omówione w pkt. 3.7.9. niniejszego protokołu kontroli.

5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP, w 2025 roku, regulowała uchwała Rady Gminy Trzebielino Nr 296/XXXIX/2022 z dnia 22 czerwca 2022 roku, *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Trzebielino uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach* (Dz. Urz. Woj. z dnia 11.07.2022 r. poz. 2656), zmieniona uchwałami Nr 379/L/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 roku (Dz. Urz. Woj. z dnia 21.09.2023 r. poz. 4249), Nr 402/LIII/2023 z dnia 29 listopada 2023 roku (Dz. Urz. Woj. z dnia 21.09.2023 r. poz. 4249) i Nr 111/XX/2025 z dnia 29 października 2025 roku (Dz. Urz. Woj. z dnia 5.11.2025 r. poz. 3805):

wysokość ekwiwalentu:

- za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym i akcji ratowniczej – 32,00 zł, a od 19 listopada 2025 roku, kwota 35,00 zł,
- za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu i ćwiczeniach pożarniczych - 16,00 zł,
- kandydaci na strażaka ratownika OSP (18-65 lat), uczestniczący w szkoleniu podstawowym przygotowującym do udziału w działaniach ratowniczych – 5,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia,
- strażak ratownik, który brał udział w działaniach zabezpieczenia obszaru chronionego właściwej jednostki ratowniczo – gaśniczej PSP – 9,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę,

- Wójt Gminy Trzebielino nie ustalił zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.

6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania i ewidencji księgowej wydatków w III kwartale 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty ekwiwalentu dokonano na podstawie 3 list wypłat sprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP ujęto w §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,

- ogół wydatków, w kwocie 3.776,00 zł, poniesionych na wypłatę ekwiwalentów w III kwartale 2025 rok ujęto w ewidencji księgowej na koncie 201– „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami", co zostało omówione w pkt. 2.1.4.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- Gmina Trzebielino zawarła 3 umowy zlecenia z członkami Ochotniczych Straży Pożarnych:
  - zleceniobiorcy zobowiązali się do wykonywania obowiązków związanych z utrzymaniem gotowości bojowej pojazdów OSP,
  - za wykonanie prac określonych przez zleceniodawcę członkowie OSP otrzymają wynagrodzenie w wysokości określonej w umowie zlecenie,
- wypłaty wynagrodzenia za wykonywanie obowiązków konserwatora sprzętu przeciwpożarowego OSP dokonano na podstawie jednej listy wypłat sprawdzonej pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzonej do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia za umowę zlecenie członkom OSP ujęto w §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe,
- ogół wydatków, w kwocie 6.405,00 zł, poniesionych na wypłatę wynagrodzeń członkom OSP w 2024 roku ujęto w ewidencji księgowej na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2025.

Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 417/LVI/2024 z dnia 28 lutego 2024 roku, nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2025 roku,

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

1) W roku 2025 Gmina Trzebielino nie przekazała środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku *o Policji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025, poz. 636), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

W roku 2025 kontrolowana jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (ustawa o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku poz. 127)), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

W roku 2025 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku poz. 1061), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy*

fundusz celowy i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.*

3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 71/XII/2025 z dnia 26 marca 2025 roku przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trzebielino w 2025 roku", zmienioną uchwałą Nr 82/XIV/2025 z dnia 28 maja 2025 roku. W Programie ustalono:
   - w celu zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Trzebielino Wójt Gminy podpisze umowę ze Schroniskiem w Kościerzynie,
   - zapobieganie bezdomności następuje przez włączenie się Gminy w poszukiwaniu właścicieli lub osób, pod których opieką zwierzęta dotychczas pozostawały (np. poprzez ogłoszenia wraz ze zdjęciem psa lub kota na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy); Gmina we współpracy ze schroniskiem prowadzi działania zmierzające do pozyskiwania nowych właścicieli i oddawania do adopcji bezdomnych psów i kotów osobom zainteresowanym i zdolnym zapewnić im należyte warunki bytowania.
   - opieka nad wolno żyjącymi kotami na terenie gminy realizowana będzie przez Gminę, organizacje społeczne oraz gabinety weterynaryjne po podpisaniu stosownej umowy,
   - odławianiem zwierząt bezdomnych zajmować się będą wyspecjalizowani pracownicy schroniska dla zwierząt,
   - obligatoryjna sterylizacja lub kastracja zwierząt odbywać się będzie w Gabinecie Weterynaryjnym ANDROMEDA Paulina Brodowska w Miastku,
   - bezdomnym zwierzętom gospodarskim z terenu Gminy Trzebielino zapewnia się miejsce w gospodarstwie rolnym znajdującym się w Broczynie 6,
   - całodobowa opieka weterynaryjna zwierząt, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych realizowana będzie na podstawie umowy zawartej z Gabinetem Weterynaryjnym ANDROMEDA Paulina Brodowska w Miastku,
   - na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 25.000,00 zł.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - Właściciel gospodarstwa wyraził ustnie zgodę na przyjmowanie zwierząt gospodarskich,

   - w dniu 15 stycznia 2024 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino zawarła umowę Nr 9/2024 z Fundacją „ANIMALSI" w Gdańsku prowadzącą schronisko dla zwierząt w Kościerzynie, reprezentowaną przez p. Wojciecha Geberta Dyrektora – Członka Zarządu, w sprawie powierzenia prowadzenia działań interwencyjno – profilaktycznych dotyczących psów i kotów z terenu Gminy Trzebielino:

➢ <u>Rozliczenie umowy:</u>
   - gotowość interwencyjna w wysokości 10.209,00 zł za rok,
   - wypłaty wynagrodzenia za wyłapywanie i umieszczanie w schronisku, dokonano na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych do wypłaty faktur w kwocie ogółem 5.412,00 zł,

   - w dniu 10 lutego 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego zawarła umowę Nr 9/2025 z Gabinetem weterynaryjnym Andromeda Paulina Brodowska w Miastku, reprezentowanym przez p. Paulinę

Brodowską, na zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej zwierzętom, które zostały poszkodowane w wypadkach drogowych na terenie Gminy Trzebielino,

- Rozliczenie umowy:
  - wypłaty wynagrodzenia za opiekę nad bezdomnymi zwierzętami do momentu przewiezienia ich do schroniska dokonano na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 3.207,00 zł,

- w dniu 10 lutego 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego zawarła umowę Nr 10/2025 z Gabinetem weterynaryjnym Andromeda Paulina Brodowska w Miastku, reprezentowanym przez p. Paulinę Brodowską, w zakresie sterylizacji kotów wolnożyjących z terenu Gminy Trzebielino,

- Rozliczenie umowy:
  - wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 8.565,00 zł,

- Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:
  - 90013 *Schroniska dla zwierząt*
    - §4300 - *Zakup usług pozostałych,* wykonanie wydatków wynosiło 27.393,00 zł.

  Wydatki dotyczyły:
    - usług weterynaryjnych – 11.772,00 zł,
    - gotowości interwencyjnej – 10.209,00 zł,
    - wyłapywania bezdomnych zwierząt – 5.412,00 zł,
  - 90095 *Pozostała działalność*
    - §4220 - *Zakup środków żywności,* wykonanie wydatków wynosiło 1.141,54 zł.

  Wydatki dotyczyły:
    - zakupu karmy dla kotów wolnożyjących – 1.141,54 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami.

W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji na temat czy Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności, jeśli tak to czy w tych umowach unormowano zasady kontroli ich realizacji oraz czy Gmina przeprowadzała kontrole realizacji tych umów w roku 2025 (proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji: uchwały, umowy, protokoły kontroli).
Z treści złożonej w dniu 26 stycznia 2026 roku, przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy, odpowiedzi wynikało że Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności, które nie zawierały zasad kontroli ich realizacji, a Gmina w 2025 roku nie przeprowadziła żadnej kontroli zakresie realizacji postanowień umownych.
Treść zapytania i odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

3.5.12.5. **Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych** (przy wydatkach bieżących).

1) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy Trzebielino wprowadził zarządzeniem Nr 5/2021 z dnia 7 stycznia 2021 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, gdzie określono zasady dla:
   - zamówień o wartości powyżej 25.000,00 zł do 50.000,00 zł,

- zamówień o wartości powyżej 50.000,00 zł do 130.000,00 zł.

Obecnie obowiązuje zarządzenie Nr 5/2026 z dnia 7 stycznia 2026 roku, w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, gdzie określono zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 170.000,00 zł netto.

W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2025 roku".

Ze złożonego w dniu 9 lutego 2026 roku zestawienia wynika, że w roku 2025 Gmina Trzebielino przeprowadziła 13 postępowania o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, które zostały wymienione w zestawieniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2025 r. stanowiącym wraz z zapytaniem, akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówienia oraz wykonanie umowy na odbiór odpadów komunalnych, co zostało omówione w pkt. 3.9.1.3. niniejszego protokołu kontroli oraz na obsługę bankową, co zostało omówione w pkt. 2.1.1.1. niniejszego protokołu kontroli oraz doposażenie pracowni przedmiotowych w sprzęt elektroniczny w Szkołach Podstawowych gminy Trzebielino, co zostało omówione poniżej.

DOPOSAŻENIE PRACOWNI PRZEDMIOTOWYCH W SPRZĘT ELEKTRONICZNY W SZKOŁACH PODSTAWOWYCH GMINY TRZEBIELINO W RAMACH PROJEKTU „ROZWIŃ SKRZYDŁA-WSPARCIE UCZNIÓW W GMINIE TRZEBIELINO" WSPÓŁFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO PLUS (EFS+), DZIAŁANIE 5.8. EDUKACJA OGÓLNA I ZAWODOWA W RAMACH PROGRAMU FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA POMORZA 2021 – 2027 (FEP 2021-2027) – część VI

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.18.2025.2*
Rodzaj zamówienia: *dostawa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 131.402,782 zł netto	7.02.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP -	4.04.2025 r. -
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 1 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	- przedłużenie	15.04.2025 r. -
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% termin realizacji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	2.000,00 zł	14, 15.04.2025 r.
7.	Liczba oferentów	7	14, 15.04.2025 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Web-Profit Maciej Kuźlik w Piekarach Śląskich, z ceną 136.516,47 zł brutto	23.04.2025 r.
11.	Cena wybranej oferty	136.516,47 zł	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	15.05.2025 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	161.625,42 zł brutto	15.04.2025 r
14.	Data zawartej umowy	7452025	5.05.2025 r.

15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie, SWZ, umowa	30 dni.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	23.04.2025 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP, platforma zakupowa	14.05.2025 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 26.05.2025 r.)	BZP	**12.01.2026 r.**

W dniu 10 marca 2026 roku p. Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia wynikało z przeoczenia o charakterze organizacyjnym. Uchybienie to miało charakter formalny i nie miało wpływu na prawidłowość realizacji zamówienia ani na zachowanie zasad konkurencyjności, przejrzystości i równego traktowania wykonawców.
Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

- w dniu 2 kwietnia 2025 roku p. Monika Staroszak, Kierownik USC złożyła wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej 130.000,00 zł netto, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosi 131.402,78 zł netto (161.625,42 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia w dniu 7 lutego 2025 roku dokonała p. Lucyna Rokicka, inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych w oparciu o rozeznanie rynku, z treści którego wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 253.915,85 zł, w tym część VI o wartości 131.402,78 zł netto,
- w wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert, złożonych przez:
  - AV Multimedia Małysz i Spółka sp. j., w Kielcach, z ceną 156.709,53 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
  - ALTARE Sp. zo.o. w Kielcach, z ceną 189.908,43 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
  - Web-Profit Maciej Kuźlik w Piekarach Śląskich, z ceną 136.516,47 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
  - 4PPL Sp. z o.o. w Groblicach, z ceną 189.606,00 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
  - Kombit Group Sp. z o.o. w Poznaniu, z ceną 169.514,91 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
  - Alltech Spółka Jawna Zdzisław Pająk, Artur Pająk w Płocku, z ceną 158.490,42 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
  - FHU Horyzont Krzysztof Lech w Gorlicach, z ceną 179.604,60 zł brutto i terminem realizacji do 14 dni,
- Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 39/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 roku powołał 3 – osobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Lucyna Rokicka – Przewodniczący,
  - p. Monika Staroszak, p. Edyta Rutkowska – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia:
  - z art. 56 ust. 2 – o braku konfliktu interesów:
    - członek komisji p. Lucyna Rokicka, w dniu 15 kwietnia 2025 roku,
    - członek komisji p. Monika Staroszak w dniu 15 kwietnia 2025 roku,
    - członek komisji p. Edyta Rutkowska w dniu 15 kwietnia 2025 roku,
    - kierownik zamawiającego p. Daniel Chwarzyński w dniu 15 kwietnia 2025 roku,

  tj. w dniu upływu terminu składania ofert,

– z art. 56 ust. 3 – o podstawach skazania:
  - ➢ członek komisji p. Lucyna Rokicka, w dniu 4 kwietnia 2025 roku,
  - ➢ członek komisji p. Monika Staroszak w dniu 4 kwietnia 2025 roku,
  - ➢ kierownik zamawiającego p. Daniel Chwarzyński w dniu 4 kwietnia 2025 roku, tj. w dniu publikacji ogłoszenia o zamówieniu,
  - ➢ członek komisji p. Edyta Rutkowska w dniu 15 kwietnia 2025 roku, tj. w dniu upływu terminu składania ofert,

- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 15 maja 2025 roku,
- w dniu 5 maja 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 45/2025 z Web-Profit Maciej Kuźlik w Piekarach Śląskich, reprezentowanym przez p. Macieja Kuźlika na „Doposażenie pracowni przedmiotowych w sprzęt elektroniczny w szkołach podstawowych Gminy Trzebielino w ramach projektu „Rozwiń skrzydła-wsparcie uczniów w Gminie Trzebielino" współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+), działanie 5.8. Edukacja ogólna i zawodowa w ramach programu Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021 – 2027 (FEP 2021-2027)":
  – termin realizacji umowy – 14 dni od dnia podpisania niniejszej umowy,
  – wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 136.516,47 zł brutto zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury wraz z protokołem odbioru,

<u>realizacja umowy:</u>
- protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 26 maja 2025 roku,
- zakupione wyposażenie o wartości 136.516,47 zł ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 w dniu 26 maja 2025 roku (PK 228/j/2025),

<u>rozliczenie finansowe:</u>
- faktura Nr 4/06/2025 z dnia 5 czerwca 2025 roku (wpłynęła w dniu 9.06.2025 r.), na kwotę 41.796,63 zł, zapłata nastąpiła w dniu 25 czerwca 2025 roku,
- faktura Nr 5/06/2025 z dnia 5 czerwca 2025 roku (wpłynęła w dniu 9.06.2025 r.), na kwotę 49.318,08 zł, zapłata nastąpiła w dniu 25 czerwca 2025 roku,
- faktura Nr 6/06/2025 z dnia 5 czerwca 2025 roku (wpłynęła w dniu 9.06.2025 r.), na kwotę 45.401,76 zł, zapłata nastąpiła w dniu 25 czerwca 2025 roku,

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.
- wydatek ujęto w rozdziale 85395§4247 i §4249,
- na dzień zawarcia umowy plan wynosił (uchwała RG Trzebielino Nr 74/XII/2025 z dnia 26.03.2025 r.) w rozdziale 85395§4247 - w kwocie 294.965,58 zł i w rozdziale 85395§4249 – w kwocie 17.350,92 zł, na 2025 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 5.05.2025 r. – wynosiło 0,00 zł).

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach zawartych w umowie.

Ponadto:
W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:
1. Jakie wydatki poniosła Gmina Trzebielino w roku 2025, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?

3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina, to w jakiej wysokości Miasto poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej, przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy, w dniu 26 stycznia 2026 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. Gmina Trzebielino w 2025 roku, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania poniosła wydatki w wysokości 104.109,00 zł.
2. Wydatki z tytułu utrzymania dróg i chodników dotyczyły dróg gminnych, z wyjątkiem koszenia traw w ciągu dróg powiatowych, które sfinansowane zostało przez Powiat Bytowski na mocy porozumienia, w kwocie 7.500,00 zł..
3. Część wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników została przekazana w formie dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie. Wartość zamówień nie powodowała konieczności stosowania ustawy o zamówieniach publicznych. W przypadku odśnieżania dróg gminnych przeprowadzono zapytanie ofertowe w celu wyłonienia wykonawcy.

Treść zapytania i odpowiedzi stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:10.

Zgodnie z informacją z dnia 19 stycznia 2026 roku, złożoną przez p. Grażynę Bodnar Sekretarza Gminy, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.5. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl w dniu 23 marca 2026 roku.

Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:11.

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2023 - 2025

3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej klasyfikacji budżetowej.

2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.

3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy, przyjęła:
   - uchwałą Nr 334/XLIV/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku, w której określono WPF na lata 2023 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023 – 2029,
   - uchwałą Nr 411/LIV/2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku, w której określono WPF na lata 2024 – 2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2035, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2035,
   - uchwałą Nr 57/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 roku, w której określono WPF na lata 2024 – 2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2035, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2035,
   - uchwałą Nr 131/XXII/2025 z dnia 17 grudnia 2025 roku, w której określono WPF na lata 2026 – 2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026– 2035, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 – 2035.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

1) W okresie objętym kontrolą wydatki na inwestycje kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wydatki majątkowe w zł		
		Wykonanie	% wskaźnik wykonania do planu	% wskaźnik wydatków budżetowych
2023	16.042.204,81	14.327.833,30	89,31	38,18
2024	11.801.798,05	10.270.843,75	87,03	27,85
2025	29.493.845,18	25.053.438,94	84,94	45,99
Razem	**57.337.848,04**	**49.652.115,99**	**X**	**X**

W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę w latach 2023 – 2025, wg załączonego wzoru (termin wykonania do 11 lutego 2026 roku).
Ww. wykazy przedłożono kontrolującym w dniu 16 lutego 2026 roku.
Treść pisma i wykazy wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.1.

2) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy Trzebielino wprowadził zarządzeniem Nr 5/2021 z dnia 7 stycznia 2021 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, gdzie określono zasady dla:
   - zamówień o wartości powyżej 25.000,00 zł do 50.000,00 zł,
   - zamówień o wartości powyżej 50.000,00 zł do 130.000,00 zł.

   Obecnie obowiązuje zarządzenie Nr 5/2026 z dnia 7 stycznia 2026 roku, w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, gdzie określono zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 170.000,00 zł netto.

W dniu 19 lutego 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Marioli Skwierawskiej Skarbnika Gminy i p. Grażyny Bodnar Zastępcy Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji (termin na przygotowanie dokumentacji wyznaczono do dnia 9.03.2026 r.):

1. Przebudowa dróg w miejscowości Objezierze i w miejscowości Miszewo - z roku 2023.
2. Budowa centrów aktywności fizycznej i rekreacji na terenie sołectw gminy Trzebielino- z roku 2024.
3. Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego Leśnictwa Zielin - z roku 2025.

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały budżetowe Rady Gminy wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), a w przypadku zadań wieloletnich uchwały w sprawie WPF, wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, „2", 130; plan i wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy (aneksu) w danym rozdziale i paragrafie, kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentacja przetargowa i inwestycyjna w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji i rozliczenia (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, kary, przepisy wewnętrzne itp.); dokumentację związaną z finansowaniem zadania.
Proszę także o załączenie kopii zakresów czynności osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych etapów zadań inwestycyjnych w kolejnych latach.
Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej postępowań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu).

W dniu 6 marca 2026 roku p. Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino przedłożył dokumentację i oświadczanie o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji merytorycznej i finansowej związanej z planowaniem, zlecaniem, realizacją i rozliczeniem wskazanych zadań inwestycyjnych.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

3) Kontroli poddano następujące zadania inwestycyjne:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpo-częcia	Zakoń-czenia		
60016	Przebudowa dróg w miejscowości Objezierze i w miejscowości Miszewo	2023	2023	2.600.000,00	2.549.871,64
92601	Budowa centrów aktywności fizycznej i rekreacji na terenie sołectw gminy Trzebielino	2024	2025	2.571.076,60	2.553.076,56

60016	Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego Leśnictwa Zielin	2025	2025	1.110.000,00	1.096.758,66
Ogółem				**6.281.076,60**	**6.199.706,86**

4) Źródła finansowania inwestycji objętych kontrolą:
   - zadanie pn.: „Przebudowa dróg w miejscowości Objezierze i w miejscowości Miszewo", zostało sfinansowane przy współudziale środków z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 2.422.378,05 zł i pożyczki w kwocie 127.493,59 zł,
   - zadanie pn.: „Budowa centrów aktywności fizycznej i rekreacji na terenie sołectw gminy Trzebielino" zostało sfinansowane przy współudziale środków z dotacji z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 2.500.000,00 zł,
   - zadanie pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego Leśnictwa Zielin ", zostało sfinansowane przy udziale dotacji z Funduszu Leśnego w kwocie 750.231,84 zł.

5) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:
   - wyboru procedury udzielenia zamówień,
   - ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
   - prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
   - opracowania Specyfikacji Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
   - udzielania wyjaśnień do SWZ i modyfikacji SWZ,
   - powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
   - złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
   - ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
   - ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
   - dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
   - ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
   - zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
   - ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
   - terminowego wykonania robót i ich protokolarnego odbioru,
   - terminowego usuwania usterek,
   - naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
   - zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
   - udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

W wyniku kontroli ustalono:

1) **PRZEBUDOWA DRÓG W MIEJSCOWOŚCI OBJEZIERZE I W MIEJSCOWOŚCI MISZEWO**

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.6.2023.2*
Rodzaj zamówienia: *roboty*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 2.102.741,35 zł netto	2.02.2023 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP -	6.02.2023 r. -
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 1 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	-	23.02.2023 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	20.000,00 zł	22, 23.02.2023 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert)	3	22, 23.02.2023 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek w Przyborzycach	7.03.2023 r.
11.	Cena wybranej oferty	2.549.871,64 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	24.03.2023 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	2.676.000,00 zł brutto	23.02.2023 r
14.	Data zawartej umowy	Nr 16/2023	17.03.2023 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie, SWZ, umowa	6 miesięcy
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (127.493,59 zł)	13.03.2023 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	7.03.2023 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP, platforma zakupowa	20.03.2023 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 28.09.2023 r.)	BZP	**26.03.2026r.**

W dniu 26 marca 2026 roku p. Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że:

Cyt.: „*Z uwagi na nieterminowe zamieszczenie ogłoszeń o wykonaniu umów w Biuletynie Zamówień Publicznych dotyczących inwestycji pn. Przebudowa dróg w miejscowości Objezierze i miejscowości Miszewo – numer ogłoszenia w BZP: 2023/BZP 00082440 oraz inwestycji pn. Budowa Centrów aktywności fizycznej i rekreacji na terenie sołectw gminy Trzebielino – numer ogłoszenia w BZP: 2024/BZP 00364433, wyjaśniam, że opóźnienie w publikacji ogłoszeń wynikało z niedopatrzenia będącego skutkiem spiętrzenia się przypadków wymagających publikacji.*

Zamówienia zostały jednak zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy, a wszystkie zobowiązania stron zostały wykonane należycie. Niedopełnienie obowiązku publikacyjnego nie miało wpływu na prawidłowość realizacji zamówienia ani na wydatkowanie środków publicznych.

Po stwierdzeniu braku ogłoszeń podjęto działania naprawcze polegające na niezwłocznym uzupełnieniu wymaganej publikacji oraz przypomnieniu pracownikom odpowiedzialnym za zamówienia publiczne o obowiązkach wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dodatkowo wprowadzono działania organizacyjne mające na celu zapobieganie podobnym sytuacjom w przyszłości, w szczególności poprzez:

1. *zobowiązanie pracownika odpowiedzialnego ze strony Gminy za prawidłową realizację inwestycji do:*
   a) *niezwłocznego przekazania pracownikowi ds. zamówień publicznych informacji o zakończeniu realizacji inwestycji po dokonaniu odbioru końcowego,*

b) przekazania protokołu końcowego odbioru robót,
c) przekazania informacji o zawartych aneksach do umowy z wykonawcą, wraz ze wskazaniem zakresu zmian wprowadzonych aneksami,

2. *wprowadzenie obowiązku weryfikacji przez pracownika ds. zamówień publicznych terminów wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy,*
3. *wzmocnienie nadzoru wewnętrznego poprzez okresową kontrolę prowadzonych postępowań oraz realizowanych umów w zakresie obowiązków sprawozdawczych i publikacyjnych.*

Brak publikacji miał charakter incydentalny i nie wynikał z umyślnego niedopełnienia obowiązków pracowniczych."

Treść wyjaśnienia oraz ogłoszenie, kopia umowy z aneksami i protokołu odbioru stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

- w dniu 2 lutego 2023 roku p. Mariusz Matyszewski, Główny Specjalista ds. drogownictwa i funduszy pomocowych złożył wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej 130.000,00 zł netto, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosi 2.102.741,35 zł netto (2.586.371,86 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia w dniu 2 lutego 2023 roku dokonała p. Lucyna Rokicka, inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych w oparciu o kosztorysy, z treści których wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 2.102.741,35 zł netto,
- w wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, złożone przez:
  - „LEMAR" Leszek Bigus w Niezabyszewie, z ceną 2.652.135,85 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - Firma Budowlano – Drogowa MTM SA w Gdyni, z ceną 5.502.245,25 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek w Przyborzycach, z ceną 2.549.871,64 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
- Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 28/2023 z dnia 23 lutego 2023 roku powołał 3 – osobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Lucyna Rokicka – Przewodniczący,
  - p. Urszula Franc i p. Mariusz Matyszewski – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia:
  - z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:
    - ➢ członek komisji i osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego p. Lucyna Rokicka, p. Mariusz Matyszewski w dniu 23 lutego 2023 roku,
    - ➢ członek komisji p. Urszula Franc, w dniu 23 lutego 2023 roku,
    - ➢ kierownik zamawiającego p. Tomasz Czechowski, w dniu 23 lutego 2023 roku, tj. w dniu upływu terminu składania ofert,
  - z art. 56 ust. 3 pzp – o podstawach skazania:
    - ➢ członek komisji p. Urszula Franc, w dniu 23 lutego 2023 roku, tj. w dniu upływu terminu składania ofert,
    - ➢ kierownik zamawiającego p. Tomasz Czechowski, w dniu 2 lutego 2023 roku,
    - ➢ osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego p. Lucyna Rokicka, p. Mariusz Matyszewski w dniu 2 lutego 2023 roku,

tj. w dniu złożenia wniosku o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania,

- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 20 marca 2023 roku,
- w dniu 17 marca 2023 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 16/2023 z Przedsiębiorstwem Drogowym Roman Jereczek w Przyborzycach, reprezentowanym przez p. Romana Jereczka na Budowę dróg w miejscowości Objezierze i Miszewo:
  - termin realizacji umowy – 6 miesięcy od dnia przekazania placu budowy,
  - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.549.871,64 zł brutto zostanie przekazane w dwóch transzach (I – co najmniej 5% wartości inwestycji po wykonaniu co najmniej 70% wartości zamówienia, II- pozostała kwota), w terminie 35 dni od dnia odbioru poszczególnych etapów,

<u>realizacja umowy:</u>

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 24 marca 2023 roku,
- Wykonawca zgłosił gotowość do częściowego odbioru robót w dniu 7 września 2023 roku,
- częściowego protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 12 wrzesień 2023 roku (70% zakresu prac),
- Wykonawca zgłosił gotowość do końcowego odbioru robót w dniu 22 września 2023 roku,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 28 września 2023 roku,

<u>rozliczenie finansowe:</u>

- faktura Nr FS0036/09/2023 z dnia 12 września 2023 roku (wpłynęła w dniu 13.09.2023 r.), na kwotę 127.493,59 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 września 2023 roku,
- faktura Nr FS0085/09/2023 z dnia 28 września 2023 roku (wpłynęła w dniu 2.10.2023 r.), na kwotę 2.422.378,05 zł, zapłata nastąpiła w dniu 31 października 2024 roku.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.

- ogółem na realizację ww. umowy na roboty wydatkowano **2.549.871,64 zł,** w tym:
  - w 2023 roku, kwota 2.549.871,64 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-600-60016-6050-26, 080-600-60016-6050-18 i 080-600-60016-6370-01 wartość nakładów na zadanie wyniosła 2.625.000,44 zł, gdzie poza wydatkami na roboty w kwocie 2.549.871,64 zł wydatkowano 39.440,00 zł - dokumentacja projektowa, 688,80 zł – uzgodnienia branżowe, 35.000,00 zł – nadzór inwestorski,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego wyniosła 2.625.000,44 zł i była zgodna z ewidencją na koncie 080.

<u>Jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie Gminy:</u>
- na dzień zawarcia umowy w 60016§6050, plan w kwocie 177.621,95 zł i w 60016§6370, plan w kwocie 2.422.378,05 zł, na 2023 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 17.03.2023 r. – wynosiło 0,00 zł),

Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie zadań inwestycyjnych stanowiącym załącznik do:

- uchwały 349/XLVI/2023 z dnia 13 marca 2023 roku, *w sprawie zmiany budżetu Gminy Trzebielino na 2023 rok* – 60016§6050, kwota 177.621,95 zł i w 60016§6370, plan w kwocie 2.422.378,05 zł .

2) BUDOWA CENTRÓW AKTYWNOŚCI FIZYCZNEJ I REKREACJI NA TERENIE SOŁECTW GMINY TRZEBIELINO

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.14.2024.2*
Rodzaj zamówienia: *roboty*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 2.266.253,42 zł netto	11.06.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP -	13.06.2024 r. 26.06.2024 r. 1.07.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 1 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	- Przedłużenie przedłużenie	28.06.2024 r. 4.07.2024 r. 12.07.2024 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	20.000,00 zł	25.06.2024 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert)	2	11.07.2024 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Józef kozłowski w Tychowie	17.07.2024 r.
11.	Cena wybranej oferty	2.486.469,60 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	27.07.2024 r. 2.08.2024 r. 10.08.2024 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	2.551.021,00 zł brutto	12.07.2024 r
14.	Data zawartej umowy	Nr 48/2024	26.07.2024 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1–zmiana terminu wykonania zadania, Aneks nr 2 – zmiana terminu wykonania umowy Aneks nr 3 - wzrost wynagrodzenia o kwotę 66.606,96 zł (roboty dodatkowe)	1.04.2025 r. 30.05.2025r. 25.06.2025 r.
16.	Termin realizacji zamówienia Aneks nr 1 Aneks nr 2	Ogłoszenie, SWZ, umowa Roboty zamienne Roboty dodatkowe	9 miesięcy 31.05.2025 r. 26.06.2025 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (124.323,48 zł)	25.07.2024 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	17.07.2024 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP, platforma zakupowa	26.07.2024 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 1.07.2025 r.)	BZP	**26.03.2026r.**

W dniu 26 marca 2026 roku p. Daniel Chwarzyński Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia wynikało z przeoczenia o charakterze organizacyjnym. Uchybienie to miało charakter formalny i nie miało wpływu na prawidłowość realizacji zamówienia ani na zachowanie zasad konkurencyjności, przejrzystości i równego traktowania wykonawców.
Treść wyjaśnienia oraz ogłoszenie, kopia umowy z aneksami i protokołu odbioru stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

- w dniu 11 czerwca 2024 roku p. Bartosz Kołodziejczyk, podinspektor ds. ochrony środowiska i geodezji złożył wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej 130.000,00 zł netto, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosi 2.266.253,42 zł netto (2.787.491,69 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia w dniu 11 czerwca 2024 roku dokonała p. Lucyna Rokicka, inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych w oparciu o kosztorysy, z treści których wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 2.266253,42 zł netto,
- w wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
  - Simba Group Sp. z o.o. w Lublinie, z ceną 2.686.633,11 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - Józef Kozłowski w Tychowie, z ceną 2.486.469,60 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
- Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 76/2024 z dnia 12 lipca 2024 roku powołał 3 – osobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Lucyna Rokicka – Przewodniczący,
  - p. Urszula Franc i p. Bartosz Kołodziejczyk – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia:
  - z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:
    - członek komisji i osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego p. Lucyna Rokicka, p. Bartosz Kołodziejczyk w dniu 12 lipca 2024 roku,
    - członek komisji p. Urszula Franc, w dniu 12 lipca 2024 roku,
    - kierownik zamawiającego p. Grażyna Bodnar, w dniu 12 lipca 2024 roku, tj. w dniu otwarcia ofert,
  - z art. 56 ust. 3 pzp – o podstawach skazania:
    - członek komisji i osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego p. Lucyna Rokicka, p. Bartosz Kołodziejczyk w dniu 13 czerwca 2024 roku,
    - kierownik zamawiającego p. Daniel Chwarzyński, w dniu 13 czerwca 2024 roku, tj. w dniu ogłoszenia o zamówieniu,
    - kierownik zamawiającego p. Grażyna Bodnar, w dniu 1 lipca 2024 roku, tj. w dniu ostatniej zmiany ogłoszenia o zamówieniu,
    - członek komisji p. Urszula Franc, w dniu 12 lipca 2024 roku, tj. w dniu otwarcia ofert,
- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 29 lipca 2024 roku,
- w dniu 26 lipca 2024 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 48/2024 z p. Józefem Kozłowskim z Tychowa na „Budowa Centrów aktywności fizycznej i rekreacji na terenie sołectw Gminy Trzebielino":
  - termin realizacji umowy – 9 miesięcy od dnia przekazania placu budowy (25 kwietnia 2025 roku),
  - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.486.469,60 zł brutto zostanie przekazane w dwóch transzach (I – po wykonaniu co najmniej 2% wartości inwestycji (49.729,39 zł) po wykonaniu co najmniej 70% wartości zamówienia, II- pozostała kwota), w terminie 35 dni od dnia odbioru poszczególnych etapów,
- w dniu 1 kwietnia 2025 roku sporządzono protokół konieczności nr 1 wykonania robót zamiennych, z treści którego wynika, że w związku z prowadzonymi robotami

stwierdzono konieczność wykonania robót zamiennych polegających na przeniesieniu placu zabaw z działki na której będzie żłobek – gmina uzyskała dofinansowanie (plac zabaw jest dla dzieci w wieku przedszkolnym) na plac przy szkole:
  - roboty zamienne nie wpłyną na wartość zadania,
  - termin wykonania zadania przesunięto do dnia 31 maja 2025 roku,
  - w dniu 1 kwietnia 2025 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy Nr 48/2024 z dnia 26 lipca 2024 roku uwzględniający zmianę terminu wykonania umowy (na podstawie §13, ust. 4, pkt 11 umowy),
- w dniu 30 maja 2025 roku sporządzono protokół konieczności nr 2 wykonania robót dodatkowych, z treści którego wynika, że w związku z prowadzonymi robotami stwierdzono konieczność usunięcia kolidujących z inwestycją pni drzew, naprawy pokrywy studni (bardzo zły stan techniczny), naprawy instalacji kanalizacyjnej w obrębie ścieżki (uszkodzenia), wymiany podbudowy pod nowe nawierzchnie w związku z przewidywanym transportem opału:
  - roboty dodatkowe wyceniono na kwotę 66.606,96 zł brutto,
  - termin wykonania zadania przesunięto do dnia 26 czerwca 2025 roku,
  - w dniu 30 maja 2025 roku sporządzono aneks nr 2 do umowy Nr 48/2024 z dnia 26 lipca 2024 roku uwzględniający zmianę terminu wykonania umowy (na podstawie §13, ust. 4, pkt 11 umowy),
  - w dniu 25 czerwca 2025 roku sporządzono Aneks nr 3 do umowy Nr 48/2024 z dnia 26 lipca 2024 roku uwzględniający wzrost wynagrodzenia (na podstawie §13, ust. 2 umowy),

Ww. zmiany umowy nie wynikały z art. 455 ust. 1 pkt 3 (sytuacje, których nie przewidziano, a wartość zmiany nie przekracza 50%) lub art. 455 ust. 1 pkt 4 (zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy), w związku z czym nie podlegały ogłoszeniu w BZP.

realizacja umowy:
- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 26 lipca 2024 roku,
- Wykonawca zgłosił gotowość do częściowego odbioru robót w dniu 29 maja 2025 roku,
- częściowego protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 30 maja 2025 roku (70% zakresu prac – 1.740.528,72 zł),
- Wykonawca zgłosił gotowość do końcowego odbioru robót w dniu 26 czerwca 2025 roku,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 1 lipca 2025 roku,

rozliczenie finansowe:
- faktura Nr 4/05/2025 z dnia 30 maja 2025 roku (wpłynęła w dniu 30.05.2025 r.), na kwotę 49.729,39 zł, zapłata nastąpiła w dniu 10 czerwca 2025 roku,
- faktura Nr 1/07/2025 z dnia 2 lipca 2025 roku (wpłynęła w dniu 2.07.2025 r.), na kwotę 2.503.347,17 zł, zapłata nastąpiła w dniach 3 lipca 2025 roku kwota 3.347,17 zł i 17 lipca 2025 roku kwota 2.500.000,00 zł,

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.

- ogółem na realizację ww. umowy na roboty wydatkowano **2.553.076,56 zł,** w tym:
  - w 2025 roku, kwota 2.553.076,56 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-801-80101-605-03, 080-926-92601-6050-02 i 080-926-92601-6370-01, wartość nakładów na zadanie wyniosła 2.621.686,56 zł, gdzie

poza wydatkami na roboty w kwocie 2.553.076,56 zł wydatkowano 50.610,00 zł - dokumentacja projektowa, 18.000,00 zł – nadzór inwestorski,

- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego wyniosła 2.621.686,56 zł i była zgodna z ewidencją na koncie 080.

Zabezpieczenie w budżecie Gminy:

- Rada Gminy Trzebielino w § 2 pkt 1 uchwały, w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianach w latach 2023 – 2025, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*, upoważniła Wójta Gminy Trzebielino do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wymienionych w wykazie Przedsięwzięć do wieloletniej Prognozy,
- zadanie zostało ujęte w uchwale Rady Gminy Trzebielino Nr 21/III/2024 z dnia 23 lipca 2024 roku, w sprawie zmiany Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2035, na dzień zawarcia umowy, tj. na dzień 26 lipca 2024 roku,
  przyjęto w wykazie przedsięwzięć łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcie pod pozycją 1.3.2.12 o nazwie „Budowa centrów aktywności fizycznej i rekreacji na terenie sołectw Gminy Trzebielino" do wysokości: 2.504.469,60 zł, z tego limit na 2024 r.: 49.729,39 zł, limit na 2025 r.: 2.454.740,21 zł,

- na dzień zawarcia umowy (26.07.2024 r.) w:
  - 92601§6050, plan w kwocie 49.729,39 zł, na 2024 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – wynosiło 42.000,00 zł),

- na dzień zawarcia aneksu nr 3 do umowy (25.06.2025 r.) w:
  - 92601§6050, plan w kwocie 71.076,60 zł, na 2025 rok, (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia aneksu – wynosiło 49.729,39 zł),
  - 92601§6370, plan w kwocie 2.500.000,00 zł, na 2025 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia aneksu – wynosiło 0,00 zł),

Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie zadań inwestycyjnych stanowiącym załącznik do:

- uchwały 20/III/2024 z dnia 23 lipca 2024 roku, *w sprawie zmiany budżetu Gminy Trzebielino na 2024 rok* – 92601§6050, kwota 49.729,39 zł,
- uchwały 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 roku, *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2025 rok* – 92601§6050, kwota 67.729,39 zł i 92601§6370, kwota 2.436.740,21 zł,
- uchwały 93/XV/2025 z dnia 25 czerwca 2025 roku, *w sprawie zmiany budżetu Gminy Trzebielino na 2025 rok* – 92601§6050, kwota 71.076,60 zł i 92601§6370, kwota 2.500.000,00 zł.

3) PRZEBUDOWA DROGI DOJAZDOWEJ DO MIEJSCOWOŚCI CETYŃ ORAZ DO KOMPLEKSU LEŚNEGO LEŚNICTWA ZIELIN

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.25.2025.2*
Rodzaj zamówienia: *roboty*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.284.172,24 zł netto	6.06.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP -	6.06.2025 r. -
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 1 ustawy pzp	-

4.	Termin składania ofert	- przedłużenie	18.06.2025 r. -
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	10.000,00 zł	24.06.2025 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert)	6	24.06.2025 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ROMADO – Brzeziński Sp. zo.o. w Sznurkach	1.07.2025 r.
11.	Cena wybranej oferty	1.071.759,77 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	18.07.2025 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	775.000,00 zł brutto	24.06.2025 r
14.	Data zawartej umowy	Nr 63/2025	16.07.2025 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1–wzrost wynagrodzenia o kwotę 24.998,89 zł (roboty dodatkowe)	25.11.2025 r.
16.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie, SWZ, umowa	5 miesięcy
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (53.587,99 zł)	16.07.2025 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	1.07.2025 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP, platforma zakupowa	7.08.2025 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 29.12.2025 r.)	BZP	12.01.2026r.

- w dniu 6 czerwca 2025 roku p. Mariusz Matyszewski, Główny Specjalista ds. drogownictwa i funduszy pomocowych złożył wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej 130.000,00 zł netto, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosi 1.284.172,24 zł netto (1.579.531,86 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia w dniu 6 czerwca 2025 roku dokonała p. Lucyna Rokicka, inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych w oparciu o kosztorys, z treści którego wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 1.284.172,24 zł netto,
- w wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, złożonych przez:
  - Przedsiębiorstwo Usług Budowlano – Drogowych „JASZUL" Andrzej Jaszul w Tuchomiu, z ceną 1.128.578,41 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - HARAT Sp. z o.o., Sp. k. w Miastku, z ceną 1.549.413,50 zł rutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - Usługi Transportowe, Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka w Bytowie, z ceną 1.324.261,89 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - Usługi Transportowe – Wykonawstwo Drogowe Antoni Dydyna w Dolnie, z ceną 1.105.690,52 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - ROMADO – BRZEZIŃSKI Sp. z o.o. w Sznurkach, z ceną 1.071.759,77 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - ZIMAR Ryszard Ziegert w Bytowie, z ceną 1.087.189,23 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy,
- Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 66/2025 z dnia 24 czerwca 2025 roku powołał 3 – osobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Lucyna Rokicka – Przewodniczący,
  - p. Urszula Franc i p. Mariusz Matyszewski – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia:
  - z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:

- ➢ członek komisji i osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego p. Lucyna Rokicka, p. Mariusz Matyszewski w dniu 24 czerwca 2025 roku,
- ➢ członek komisji p. Urszula Franc, w dniu 24 czerwca 2025 roku,
- ➢ kierownik zamawiającego p. Daniel Chwarzyński, w dniu 24 czerwca 2025 roku, tj. w dniu otwarcia ofert,
- ➢ kierownik Zamawiającego p. Grażyna Bodnar, w dniu 1 lipca 2025 roku, tj. w dniu zatwierdzenia protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty,

– z art. 56 ust. 3 pzp – o podstawach skazania:
- ➢ członek komisji p. Urszula Franc, w dniu 24 czerwca 2025 roku, tj. w dniu otwarcia ofert,
- ➢ kierownik zamawiającego p. Daniel Chwarzyński, w dniu 6 czerwca 2025 roku,
- ➢ członek komisji i osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego p. Lucyna Rokicka, p. Mariusz Matyszewski w dniu 6 czerwca 2025 roku, tj. w dniu złożenia wniosku o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania,
- ➢ kierownik Zamawiającego p. Grażyna Bodnar, w dniu 1 lipca 2025 roku, tj. w dniu zatwierdzenia protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty,

- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 7 sierpnia 2025 roku,
- w dniu 16 lipca 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 63/2025 ze spółką ROMADO-BRZEZIŃSKI Sp. z o.o. w Sznurkach, reprezentowaną przez p. Monikę Brzezińską Prezesa Zarządu na „Przebudowę drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego leśnictwa Zielin":
  - termin realizacji umowy – 5 miesięcy od dnia przekazania placu budowy,
  - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.071.759,77 zł brutto zostanie przekazane, w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury, wystawionej do 7 dni od dnia protokolarnego odbioru robót,
- sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych (nieoznaczono datą sporządzenia), z treści którego wynika, że w związku z prowadzonymi robotami stwierdzono występowanie gruntów o słabej nośności i w celu zapewnieni trwałości oraz odpowiednich parametrów użytkowych projektowanej drogi należy wykonać wzmocnienie podłoża kruszbetem betonowym, co ograniczy ryzyko powstawania uszkodzeń nawierzchni w przyszłości:
  - roboty dodatkowe wyceniono na kwotę 24.998,89 zł brutto,
  - wykonanie prac nie wpłynie na termin wykonania zadania,
  - w dniu 25 listopada 2025 roku sporządzono aneks Nr 1 do umowy Nr 63/2025 z dnia 16 lipca 2025 roku, uwzględniający wzrost wynagrodzenia o kwotę 24.998,89 zł brutto, wynagrodzenia (na podstawie §17, ust. 2 umowy),

Ww. zmiany umowy nie wynikały z art. 455 ust. 1 pkt 3 (sytuacje, których nie przewidziano, a wartość zmiany nie przekracza 50%) lub art. 455 ust. 1 pkt 4 (zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy), w związku z czym nie podlegał ogłoszeniu w BZP.

<u>realizacja umowy:</u>

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 28 lipca 2025 roku,
- Wykonawca zgłosił gotowość do końcowego odbioru robót w dniu 16 grudnia 2025 roku,

- protokolarnego końcowego odbioru robót dokonano w dniu 19 grudnia 2025 roku, podczas którego stwierdzono usterki i wskazano termin ich usunięcia do 29 grudnia 2025 roku
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 29 grudnia 2025 roku,

rozliczenie finansowe:

- faktura Nr 248/MAG/12/2025 z dnia 29 grudnia 2025 roku (wpłynęła w dniu 29.12.2025 r.), na kwotę 1.096.758,66 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30 grudnia 2025 roku,

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.

- ogółem na realizację ww. umowy na roboty wydatkowano **1.096.758,66 zł,** w tym:
  – w 2025 roku, kwota 1.096.758,66 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-600-60016-6050-29, wartość nakładów na zadanie wyniosła 1.139.078,66 zł, gdzie poza wydatkami na roboty w kwocie 1.096.758,66 zł wydatkowano 29.520,00 zł - dokumentacja projektowa, 12.800,00 zł – nadzór inwestorski,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego wyniosła 1.139.078,66 zł i była zgodna z ewidencją na koncie 080.

Jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie Gminy:
- na dzień zawarcia umowy w 60016§6050, plan w kwocie 1.900.000,00 zł, na 2025 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 16.07.2025 r. – wynosiło 0,00 zł),
- na dzień zawarcia aneksu nr 1 do umowy w 60016§6050, plan w kwocie 1.900.000,00 zł, na 2025 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia aneksu – 25.11.2025 r. – wynosiło 0,00 zł),

Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie zadań inwestycyjnych stanowiącym załącznik do:

- uchwały 93/XV/2025 z dnia 25 czerwca 2025 roku, *w sprawie zmiany budżetu Gminy Trzebielino na 2025 rok* – 60016§6050, kwota 1.900.000,00 zł,
- uchwały 129/XXII/2025 z dnia 17 grudnia 2025 roku, *w sprawie zmiany budżetu Gminy Trzebielino na 2025 rok* – 60016§6050, kwota 1.110.000,00 zł.

3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

1) W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody OT przyjęcia środków trwałych na stan, ustalono rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Przebudowa dróg w miejscowości Objezierze i w miejscowości Miszewo	-dokumentacja -uzgodnienia -nadzór -roboty	39.440,00 688,80 35.000,00 2.549.871,64	28.09.2023 r.	23/2023 24/2023 25/2023 26/2023	30.09.2023r .	196.384,39 98.179,26 1.681.111,29 649.325,50
	Razem	2.625.000,44	x	x	x	2.625.000,44
Budowa centrów aktywno fizycznej i rekreacji na tere sołectw gminy Trzebielino	-dokumentacja -nadzór - roboty	50.610,00 18.000,00 2.553.076,56	26.06.2025 r.	17/2025- 31/2025	31.07.2025r	2.621.686,56

	Razem nakłady	2.621.686,56	x	x	x	2.621.686,56
Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego Leśnictwa Zielin	-dokumentacja -nadzór -roboty	29.520,0 12.800,00 1.096.758,66	29.12.2025 r.	80/2025	31.12.2025r	1.139.078,66
	Razem nakłady	1.139.078,66	x	x	x	1.139.078,66
OGÓŁEM:	**X**	**6.385.765,66**	**X**	**X**	**X**	**6.385.765,66**

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

1) W oparciu o ewidencję księgową na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe" oraz sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2023 - 2025, ustalono że jednostka poniosła wydatki na zakup i objęcie akcji oraz na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego, w następującym zakresie:
   - Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 358/XLVIII/2023 z dnia 31 maja 2023 roku wyraziła zgodę na przystąpienie do spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN Kaszuby" Sp. z o.o. w Szemudzie,
   - uchwałą Nr 359/XLVIII/2023 z dnia 31 maja 2023 roku, zmienioną uchwałą Nr 371/L/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 roku, Rada Gminy Trzebielino zatwierdziła wniosek o wsparcie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę Trzebielino udziałów w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej „KZN Kaszuby" Sp. z o.o. w Szemudzie, w kwocie 3.000.000,00 zł,
   - uchwałą Nr 370/L/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 roku Rada Gminy Trzebielino określiła zasady wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego,
   - uchwałą Nr 60/X/2025 z dnia 29 stycznia 2025 roku Rada Gminy Trzebielino wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego na pokrycie obejmowanych przez Gminę Trzebielino (60000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy) udziałów w spółce prawa handlowego w kwocie 3.000.000,00 zł, pochodzących ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa,
   - kwotę 3.000.000,00 zł przekazano na konto Spółki w dniu 12 lutego 2025 roku,
   - w dniu 4 lutego 2025 roku na mocy Aktu notarialnego Rep. A Nr 277/2025 zatwierdzono przystąpienie Gminy Trzebielino do Spółki i objęcie przez nią 60000 udziałów o wartości nominalnej 3.000.000,00 zł,
   - w dniu 4 lutego 2025 roku na mocy Aktu notarialnego Rep. A Nr 315/2025 Wójt Gminy Trzebielino oświadczył, że Gmina Trzebielino przystępuje do spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN Kaszuby" Sp. z o.o. w Szemudzie i obejmuje 60000 udziałów o wartości nominalnej 3.000.000,00 zł,
   - wartość objętych udziałów ujęto w ewidencji księgowej na koncie 030 w dniu 12 lutego 2025 roku.

Zgodnie z informacją z dnia 19 stycznia 2026 roku, złożoną przez p. Grażynę Bodnar Sekretarza Gminy, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.6. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl w dniu 15 kwietnia 2026 roku. Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W dniu 14 stycznia 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o sporządzenie, wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.
Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

3.7.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

1) W 2025 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2025 zawarty w uchwale Nr 59/IX/2024 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2024 roku, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 rok, zamykał się kwotą 2.127.223,00 zł po stronie dochodów i wydatków.

Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy i ostatecznie zamknął się on kwotą 3.717.735,41 zł.

4) Przyznane w 2025 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010, 2060, 2110, 2160 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

5) Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
				ew. księgowej	Rb-50	4-5	5-6
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	01095	Zwrot podatku akcyzowego	712.712,45	712.712,45	712.712,45	0,00	0,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	2.500,00	2.472,96	2.472,96	27,04	0,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	55.472,19	55.472,19	55.472,19	0,00	0,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00
	75107	Wybory Prezydenta RP	73.253,00	73.253,00	73.253,00		
	75295	Obrona narodowa	45.757,00	45.757,00	45.757,00	0,00	0,00
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	30.706,98	30.706,98	30.706,98	0,00	0,00
	85195	Pozostała działalność	237,00	237,00	237,00	0,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14.100,00	14.100,00	14.100,00	0,00	0,00
	85295	Zakup licencji „POMOST"	5.295,15	5.295,15	5.295,15	0,00	0,00

	85502	Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.692.488,99	2.692.488,99	2.692.488,99	0,00	0,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	367,00	367,00	367,00	0,00	0,00
	85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia rodzinne oraz zasiłek opiekuna	48.811,95	48.811,95	48.811,95	0,00	0,00
Razem 2010			**3.683.301,71**	**3.683.274,67**	**3.683.274,67**	**27,04**	0,00
2060	85502	Wypłata świadczeń rodzinnych	15.500,00	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00
Razem 2060			**15.500,00**	**15.500,00**	**15.500,00**	**0,00**	**0,00**

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy Trzebielino, w sprawie zmian budżetu gminy.

6) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie oraz Szkoły przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy tych jednostek:
   - jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

rozdział	tytuł	Kwota	wykonanie
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	30.706,98	30.706,98
85195	Pozostała działalność	237,00	237,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14.100,00	14.100,00
85295	Wypłata dodatków osłonowych	5.295,15	5.295,15
85502	Realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłata świadczenia „Za życiem"	2.707.988,99	2.707.988,99
85503	Karta Dużej Rodziny	367,00	367,00
85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia rodzinne oraz zasiłek opiekuna	48.811,95	48.811,95
	OGÓŁEM:	**2.807.507,07**	**2.807.507,07**

   - jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami".

7) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji w rozdziale 60004 i 75295:

W rozdziale **60004 – Lokalny transport zbiorowy (transport na wybory)** – dotacja ogółem w kwocie 2.500,00 zł:
   - na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:
     - środki dotacji wydatkowano na pokrycie kosztów transportu osób niepełnosprawnych oraz powyżej 60 roku życia do lokali wyborczych w wyborach samorządowych (kwiecień) w kwocie 750,00 zł oraz do Parlamentu Europejskiego (czerwiec) w kwocie 1.750,00 zł,

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „ Rachunek bieżący jednostek budżetowych" i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotacja otrzymana 2.500,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 2.472,96 zł,
  - niewykorzystaną kwotę 27,04 zł zwrócono w dniu 30 czerwca 2025 roku.

w rozdziale **75295 – Obrona narodowa** – dotacja ogółem w kwocie 45.757,00 zł

- w dniu 30 czerwca 2025 roku Wojewoda Pomorski poinformował o możliwości składania wniosków o dotację na wdrożenie Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej,
- pismem z dnia 18 lipca 2025 roku Wojewoda poinformował Wójta Gminy Trzebielino o maksymalnym dofinansowaniu w kwocie 271.771,89 zł na lata 2025 i 2026 oraz o terminie złożenia wniosku o dofinansowanie do dnia 25 lipca 2025 roku,
- Gmina Trzebielino złożyła wniosek o dofinansowanie w kwocie 271.257,00 zł (wniosek został zaakceptowany w dniu 21 sierpnia 2025 roku),
- w dniu 9 października 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 11/IBS+/OLiOC/2025 (aneks nr 1 z dnia 9.10.2025 r. – zmiana kwoty, aneks nr 2/IBS+/OLiOC z dnia 9.10.2025 r. - zmiana zakresu rzeczowego) z p. Beatą Rutkiewicz Wojewodą Pomorskim, w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej:
  - Gmina otrzyma dotację w kwocie 271.771,00 zł, w tym:
    - w §6310 – kwota 226.014,00 zł,
    - w §2010 – kwota 45.757,00 zł,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 31 grudnia 2025 roku,
  - środki w zakresie §2010 zostaną przekazane w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
  - rozliczenie Gmina przedłoży do 15 stycznia 2026 roku,
- środki dotacji wpłynęły w dniach:
  - 24 października 2025 roku, kwota 13.580,00 zł, tj. dzień po terminie,
  - 21 listopada 2025 roku, kwota 32.177,00 zł, tj. 29 dni po terminie,

Gmina nie wzywała do terminowego przekazania dotacji.

- w dniu 12 stycznia 2026 roku Gmina przekazała rozliczenie wykorzystania dotacji oraz korektę w dniu 19 stycznia 2026 roku, z treści którego wynikało, że:
  - dotacja otrzymana 45.757,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 45.757,00 zł.

3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

1) Gmina Trzebielino w roku 2025 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030, 2040 i 2130) w ogólnej kwocie 846.585,22 zł.

2) Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
80106	Wychowanie przedszkolne	2.400,00	2.400,00	oświata
85205	Przeciwdziałanie przemocy domowej	6.000,00	6.000,00	GOPS
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	35.000,00	34.705,26	
85214	Zasiłki okresowe oraz ich wypłata	7.000,00	5.198,60	
85216	Zasiłki stałe oraz ich wypłata	420.350,00	418.321,69	
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej (CUS) oraz wypłaty dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego	255.563,00	241.249,18	
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	84.550,00	84.084,05	
85295	Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej	22.800,00	21.579,58	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	25.650,00	18.846,00	
85504	Asystent rodziny	14.448,00	14.200,86	
OGÓŁEM		**873.761,00**	**846.585,22**	**X**

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2025.
Zestawienie otrzymanych dotacji na realizację zadań własnych gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

Wszystkie zadania, realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy, w związku z tym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie	Jednostka realizująca
75295	6310	Program Ochrony Ludności i Obrony cywilnej	226.014,00	226.014,00	UG
Razem:	**X**	**X**	**226.014,00**	**226.014,00**	**X**

2) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - w dniu 30 czerwca 2025 roku Wojewoda Pomorski poinformował o możliwości składania wniosków o dotację na wdrożenie Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej,
   - pismem z dnia 18 lipca 2025 roku Wojewoda poinformował Wójta Gminy Trzebielino o maksymalnym dofinansowaniu w kwocie 271.771,89 zł na lata 2025 i 2026 oraz o terminie złożenia wniosku o dofinansowanie do dnia 25 lipca 2025 roku,
   - Gmina Trzebielino złożyła wniosek o dofinansowanie w kwocie 271.257,00 zł (wniosek został zaakceptowany w dniu 21 sierpnia 2025 roku),
   - w dniu 9 października 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 11/IBS+/OLiOC/2025 (aneks nr 1 z dnia 9.10.2025 r. – zmiana kwoty, aneks nr 2/IBS+/OLiOC z dnia 9.10.2025 r. - zmiana zakresu rzeczowego) z p. Beatą Rutkiewicz Wojewodą Pomorskim, w sprawie

udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej:
- Gmina otrzyma dotację w kwocie 271.771,00 zł, w tym:
  - w §6310 – kwota 226.014,00 zł,
  - w §2010 – kwota 45.757,00 zł,
- zadanie zostanie zrealizowane do 31 grudnia 2025 roku, a środki zostaną przeznaczone na zakup:
  - cysterny do przewozu wody pitnej,
  - monitoringu stacji uzdatniania wody,
  - urządzenia wysokociśnieniowego do mycia, dezynfekcji i udrażniania,
  - pompy szlamowej,
  - przyczepy skorupowej,
- środki w zakresie §6310 zostaną przekazane na pisemny wniosek w oparciu o dołączone kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku,
- rozliczenie Gmina przedłoży do 15 stycznia 2026 roku,

- Gmina złożyła wnioski o wypłatę środków:
  - w dniu 15 grudnia 2025 roku, za zakup cysterny do przewozu wody pitnej o wartości 56.580,00 zł,
  - w dniu 16 grudnia 2025 roku, za zakup monitoringu stacji uzdatniania wody o wartości 14.000,00 zł,
  - w dniu 29 grudnia 2025 roku, za zakup:
    - urządzenia wysokociśnieniowego do mycia, dezynfekcji i udrażniania o wartości 95.000,00 zł,
    - pompy szlamowej o wartości 11.950,00 zł,
    - przyczepy skorupowej o wartości 75.000,00 zł,
- środki dotacji wpłynęły w dniach 22 i 29 grudnia 2025 roku, w kwocie ogółem 226.014,00 zł,
- w dniu 12 stycznia 2026 roku Gmina przekazała rozliczenie wykorzystania dotacji oraz korektę w dniu 19 stycznia 2026 roku, z treści którego wynikało, że:
  - Gmina wydatkowała kwotę ogółem 253.030,00 zł, w tym z dotacji 226.014,00 zł,
  - dotacja otrzymana 226.014,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

3.7.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W 2025 roku Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

1) W 2025 roku Gmina Trzebielino otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie	Jednostka realizująca
90005	6260	Ciepłe mieszkanie	149.009,73	45.909,23	UG
92601	6260	„Moje boisko Orlik 2012" w Suchorzu	299.600,00	0,00	UG

92695	6260	„Moje boisko Orlik 2012" w Suchorzu	0,00	270.855,44	UG
Razem:	**X**	**X**	**448.609,73**	**316.764,67**	**X**

2) Kontroli poddano realizację dotacji w rozdziałach 92601 i 92695. W trakcie kontroli ustalono, że:
   - w dniu 16 kwietnia 2024 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek o dofinansowanie w ramach programu modernizacji kompleksów sportowych „ORLIK 2024, w kwocie 299.611,00 zł, w tym na 2025 rok kwota 297.151,00 zł,
   - dniu 15 października 2024 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 2024/0349/12392/SubA/DIS/MKSO (aneks nr 1 z dnia 28.10.2025 r.-zmiana terminu realizacji zadania na prośbę Wykonawcy) ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki, reprezentowanym przez p. Marcina Żyłowskiego Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej w Warszawie o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Modernizacji Kompleksów Sportowych „Moje Boisko – Orlik 2012" – Edycja 2024:
     - dofinansowaniem objęte będzie zadanie Modernizacja kompleksu sportowego „Moje Boisko – Orlik 2012" w Suchorzu,
     - całkowita wartość zadania to 599.222,00 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 299.600,00 zł, lecz nie więcej niż 50% wartości zadania,
     - zadanie zostanie zrealizowane do 15 listopada 2025 roku,,
     - wypłata nastąpi na pisemny wniosek Gminy, złożony nie później niż do 30 listopada 2025 roku, w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku,
   - zadanie zakończono w dniu 4 listopada 2025 roku,
   - Gmina złożyła wniosek o wypłatę środków w wysokości 270.855,44 zł, w dniu 21 listopada 2025 roku:
     - całkowity koszt zadania to 541.710,88 zł,
   - środki dotacji wpłynęły w dniu 23 grudnia 2025 roku, w kwocie ogółem 270.855,44 zł,
   - w dniu 23 lutego 2026 roku Gmina przekazała rozliczenie wykorzystania dotacji, z treści którego wynikało, że:
     - planowana wartość zadania 599.222,00 zł,
     - rzeczywista wartość zadania 541.710,88 zł,
     - planowana kwota dofinansowania 299.600,00 zł,
     - otrzymana kwota dofinansowania 270.855,44 zł.

   Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

1) W roku 2025 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

Lp.	rozdział	§	Cel porozumienia	Wysokość dotacji wydatkowanej
1	85395	2710	Pomorskie Rady Seniorów	9.878,84
2	01095	6300	Aktywne Sołectwo Pomorskie	19.849,62
3	01042	6630	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych - Toczek	151.680,00
4	01042	6630	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Trzebielino	143.407,87
5	60016	6290	Przebudowa drogi Gumieniec – Ciemnica, etap I	50.000,00
6	60016	6290	Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz kompleksu leśnego Leśnictwa Zieliń	750.231,84
X	**Razem:**	**X**	**X**	**1.125.481,17**

2) Kontroli poddano realizację 5 wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

1. dotacja 9.878,84 zł

- w dniu 20 lutego 2025 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek aplikacyjny Pomorskie Rady Seniorów 2025 na kwotę 10.000,00 zł, na realizację zadania pn.: „Zdrowi, radośni i aktywni Seniorzy w Gminie Trzebielino",
- w dniu 30 maja 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy podpisała umowę Nr 286/UM/ROPS/2025 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Agnieszkę Baranowską Członka Zarządu i p. Katarzynę Weremko Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych przez Gminną Radę Seniorów utworzoną przez radę Gminy „Pomorskie Rady Seniorów 2025":
  - całkowity koszt zadania 20.210,49 zł, w tym dotacja w kwocie ogółem 10.000,00 zł zostanie przekazana niezwłocznie na konto Gminy,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 15 grudnia 2025 roku,
  - rozliczenie zawierające kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków należy złożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania,
- środki dotacji w kwocie 10.000,00 zł wpłynęły w dniu 12 czerwca 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 27 listopada 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
  - całkowity koszt zadania 20.772,68 zł,
  - dotacja przyznana 10.000,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 9.878,84 zł,
  - niewykorzystaną część dotacji w kwocie 121,16 zł zwrócono w dniu 26 listopada 2025 roku.

Zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

2. dotacja 19.849,62 zł

- w dniu 5 lutego 2025 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek aplikacyjny Aktywne Sołectwo Pomorskie 2025 na kwotę 20.000,00 zł, na realizację zadania pn.: „Zagospodarowanie przestrzeni przy placu zabaw w sołectwie Suchorze",
- w dniu 23 maja 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy podpisała umowę Nr 258/UM/ROPS/2025 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Mieczysława Struka Marszałka i p. Adama Gawrylika Członka Zarządu, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych realizowanych na terenach wiejskich w ramach Aktywnego Sołectwa Pomorskiego 2025:
  - całkowity koszt zadania 23.000,00 zł, w tym dotacja w kwocie ogółem 20.000,00 zł zostanie przekazana niezwłocznie na konto Gminy,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 31 października 2025 roku,
  - rozliczenie zawierające kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków należy złożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania,
- środki dotacji w kwocie 20.000,00 zł wpłynęły w dniu 30 maja 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 24 października 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
  - całkowity koszt zadania 23.950,21 zł,
  - dotacja przyznana 20.000,00 zł,

- dotacja wykorzystana 19.849,62 zł,
- niewykorzystaną część dotacji w kwocie 150,38 zł zwrócono w dniu 28 października 2025 roku.

Zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

3. dotacja 151.680,00 zł

- w dniu 7 marca 2025 roku Gmina złożyła wniosek o dotację w kwocie 151.680,00 zł, z przeznaczeniem na Modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Toczek, całkowity koszt zadania 376.354,00 zł,
- w dniu 11 lipca 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 62G/WBG-OGR/2025 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Leszka Bonna Wicemarszałka i p. Adama Gawrylika Członka Zarządu, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
  - Województwo przekaże środki do wysokości 70% poniesionych nakładów, nie więcej niż 151.680,00 zł, w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli,
  - zadanie zostanie wykonane do 15 listopada 2025 roku, a rozliczenie należy przekazać w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
- zadanie zakończono w dniu 6 listopada 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 7 listopada 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
  - całkowity koszt zadania – 239.959,19 zł,
  - należna dotacja – 151.680,00 zł,
- środki dotacji wpłynęły w dniu 21 listopada 2025 roku,

Zadanie rozliczono zgodnie z zawartą umową.

4. dotacja 143.407,87 zł

- w dniu 14 sierpnia 2025 roku Gmina złożyła wniosek o dotację w kwocie 158.080,00 zł, z przeznaczeniem na Modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Trzebielino, całkowity koszt zadania 261.042,05 zł,
- w dniu 17 września 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 28G/WBG-OGR/2025/2 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Mieczysława Struka Marszałka i p. Adama Gawrylika Członka Zarządu, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
  - Województwo przekaże środki do wysokości 70% poniesionych nakładów, nie więcej niż 158.080,00 zł, w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli,
  - zadanie zostanie wykonane do 10 grudnia 2025 roku, a rozliczenie należy przekazać w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
- zadanie zakończono w dniu 31 października 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 4 listopada 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
  - całkowity koszt zadania – 204.868,38 zł,
  - należna dotacja – 143.407,87 zł,
- środki dotacji wpłynęły w dniu 17 listopada 2025 roku,

Zadanie rozliczono zgodnie z zawartą umową.

5. dotacja 50.000,00 zł

- w dniu 25 marca 2025 roku Gmina Trzebielino zwróciła się z prośbą do Nadleśnictwa Trzebielino o dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa drogi Gumieniec – Ciemienica, etap I", koszt zadania to 126.091,19 zł,
- w dniu 14 lipca 2025 roku Nadleśnictwo Trzebielino złożyło wniosek do Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych dotyczący wspomagania administracji publicznej z własnych środków z Gminą Trzebielino pod nazwą „Przebudowa drogi Gumieniec – Ciemienica, etap I",
- w dniu 1 września 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy podpisała umowę Nr 771.5.25.WT (aneks nr 1 z 12.09.2025 r. – zmiana osoby nadzorującej) z Nadleśnictwem Trzebielino, reprezentowanym przez p. Marka Wiśniewskiego Nadleśniczego, w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa drogi Gumieniec – Ciemienica – etap I":
  - całkowity koszt zadania 126.091,19 zł, w tym dotacja w kwocie ogółem 50.000,00 zł (nie więcej niż 80%) zostanie przekazana w ciągu 14 dni od dnia wpływu dokumentów rozliczeniowych – not księgowych,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 30 listopada 2025 roku,
- w dniu 28 listopada 2025 roku Gmina złożyła rozliczenie z treści, którego wynika, że:
  - zadanie zakończono w dniu 20 listopada 2025 roku z usterkami (odbiór bezusterkowy 27 listopada 2025 roku),
  - całkowity koszt zadania 95.489,25 zł,
  - dotacja należna 50.000,00 zł,
- środki dotacji w kwocie ogółem 50.000,00 zł wpłynęły w dniu 12 grudnia 2025 roku.

Zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

6. dotacja 750.231,84 zł

- w dniu 10 lutego 2025 roku Gmina Trzebielino zwróciła się z prośbą do Nadleśnictwa Trzebielino o dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego leśnictwa Zieliń", koszt zadania to 1.579.531,86 zł,
- w dniu 14 lutego 2025 roku Nadleśnictwo Trzebielino złożyło wniosek do Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych dotyczący wspomagania jednostek samorządu terytorialnego, w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego leśnictwa Zieliń", wnioskowane dofinansowanie 1.105.000,00 zł brutto,
- w dniu 11 czerwca 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy podpisała umowę Nr 771.3.25.WT (aneks nr 1 z 27.11.2025 r. i nr 2 z dnia 19.12.2025 r. – zmiana terminu na prośbę Wykonawcy) z Nadleśnictwem Trzebielino, reprezentowanym przez p. Marka Wiśniewskiego Nadleśniczego, w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do miejscowości Cetyń oraz do kompleksu leśnego leśnictwa Zieliń":
  - całkowity koszt zadania 1.579.532,00 zł, w tym dotacja w kwocie ogółem 1.105.000,00 zł (nie więcej niż 70%) zostanie przekazana w ciągu 27 dni od dnia wpływu dokumentów rozliczeniowych – not księgowych,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 30 grudnia 2025 roku,
- Gmina wystawiła noty:
  - z dnia 28 listopada 2025 roku, na kwotę 50.000,00 zł,
  - z dnia 29 grudnia 2025 roku, na kwotę 750.231,84 zł,

  Całkowita wartość zadania 1.139.078,66 zł

- środki dotacji w kwocie ogółem 800.231,84 zł wpłynęły w dniach 12 grudnia 2025 roku kwota 50.000,00 zł i 30 grudnia 2025 roku kwota 750.231,84 zł.

Zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Trzebielino udzielono dotacje podmiotowe w następującym zakresie:

§	rozdział	dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92116	Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie	1.199.800,00	1.199.800,00
OGÓŁEM:	**X**	**X**	**1.199.800,00**	**1.199.800,00**

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie w §2480.

3) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino i zarządzeniach Wójta Gminy.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 110/2025 z dnia 27 listopada 2025 roku, wprowadził zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla instytucji kultury,

BGCK

- plan finansowy na rok 2025 Biblioteka złożyła w dniu 4 października 2024 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 1.150.000,00 zł,
- Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 18 grudnia 2024 roku (1.150.000,00 zł),
- w dniu 20 maja 2025 roku Biblioteka zwróciła się z prośbą o zwiększenie dotacji o kwotę 24.500,00 zł,
- w dniu 28 maja 2025 roku powiadomiono Bibliotekę o zwiększeniu planu finansowego o 24.500,00 zł,
- w dniu 2 października 2025 roku Biblioteka zwróciła się z prośbą o zwiększenie dotacji o kwotę 25.300,00 zł,
- w dniu 29 października 2025 roku powiadomiono Bibliotekę o zwiększeniu planu finansowego o 25.300,00 zł,
- w roku 2025 przekazano dotację w kwocie ogółem 1.199.800,00 zł w 11 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze Biblioteka złożyła w dniu 8 lipca 2025 roku,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji Biblioteka złożyła w dniu 28 stycznia 2026 roku.

W zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

1) Uchwałą Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 roku ustalono wysokość dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie z przeznaczeniem na utrzymanie czystości na terenie gminy, w wysokości 310.589,00 zł.

2) Uchwałą Nr 42/VII/2024 z dnia 30 października 2024 roku Rada Gminy ustaliła stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego, zasady oraz tryb udzielania i rozliczania dotacji w 2025 roku:
   - stawki dotacji przedmiotowej na 2025 rok:
     - dopłata do bieżącego utrzymania budynku komunalnego (ul. Pomorska 75) → 0,83 zł/m^2,
     - dopłata do bieżącego utrzymania budynku komunalnego (ul. Pomorska 53) → 3,60 zł/m^2,
     - dopłata do bieżącego utrzymania cmentarza komunalnego w Gumieńcu → 0,17 zł/m^2,
     - utrzymanie przystanków, zajazdów, przyległych chodników i poboczy → 0,55 zł/m^2,
     - wykaszanie kosiarką ręczną części powierzchni zielonych → 0,38 zł/m^2,
     - wykaszanie mechaniczne części zielonych → 140,00 zł/ha,
     - utrzymanie czystości przy koszach na śmieci → 0,05 zł/m^2,
     - mechaniczne zamiatanie nawierzchni gminnych → 0,44 zł/m^2,
     - zagospodarowanie rabat kwiatowych na targowisku gminnym→ 35,35 zł/m^2,
     - wycinka krzewów na terenach gminnych → 0,34 zł/m^2,
     - utrzymanie infrastruktury w miejscach rekreacji i wypoczynku → 0,72 zł/m^2,
     - utrzymanie rabat kwiatowych na targowisku gminnym → 3,27 zł/m^2,
     - mechaniczne koszenie dróg i poboczy → 0,17 zł/m^2,
   - dotacja w kwocie 310.589,00 zł, przekazywana będzie w ratach miesięcznych (po 1/12 zaplanowanej w budżecie kwoty) w terminie do 20 każdego miesiąca, a ZUK złoży w terminie do 31 stycznia roku 2026 roczne rozliczenie dotacji.

3) Sprawdzono realizację uchwał Rady Gminy Trzebielino dotyczących dotacji przedmiotowych z budżetu gminy i ustalono, że:
   - wniosek o przyznanie dotacji przedmiotowej na 2025 rok, Zakład Usług Komunalnych złożył w dniu 7 października 2024 roku, w kwocie 310.589,00 zł,
   - Wójt Gminy Trzebielino przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 18 grudnia 2024 roku (310.589,00 zł),
   - dotację przekazano w pełnej kwocie, w terminach zgodnych z postanowieniami ww. uchwały,
   - sprawozdanie z wykorzystania dotacji ZUK złożył w dniu 30 stycznia 2026 roku, z którego wynika, że:
     - dotacja otrzymana – 310.589,00 zł,
     - dotacja wykorzystana (wg poszczególnych tytułów i stawek) – 310.589,00 zł.

Sprawozdanie zostały sprawdzone przez p. Mariolę Skwierawską Skarbnika Gminy.

3.7.7.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych (3 umowy):

§ klasyfikacji budżetowej	2025	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	4.000,00	4.000,00
2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	61.000,00	61.000,00
Razem	**65.000,00**	**65.000,00**

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wszystkich dotacji.

3) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:
   - prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
   - udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
   - prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
   - przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
   - złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
     - zrealizowania zadania określonego w umowie,
     - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
     - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
     - zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.

4) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino i zarządzeniach Wójta Gminy.

5) W dniu 26 stycznia 2011 roku Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 19/III/2011, w sprawie zasad określających szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej organizacji pożytku publicznego:
   - w dniu 25 października 2024 roku Wójt Gminy zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2025 rok,
   - zgodnie z informacją z przebiegu konsultacji, przeprowadzonych w dniach od 25 października do 18 listopada 2024 roku, nie zgłoszono żadnych uwag do programu.

6) Rada Gminy uchwałą Nr 46/VIII/2024 z dnia 27 listopada 2024 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Trzebielino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2025 rok:
   - na 2025 rok Program obejmował zadania publiczne, w zakresie:
     - przeciwdziałanie patologiom społecznym i uzależnieniom, poprzez:
       - organizacja programów edukacyjnych, konkursów, pokazów i przedstawień o tematyce z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom,
       - organizacja kampanii i programów edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie.
     - sportu turystyki i rekreacji, poprzez:
       - organizacja imprez, zawodów sportowych, festynów i turniejów .
       - realizacja zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży szkolnej poprzez prowadzenie zajęć w różnych dyscyplinach sportu, których celem jest przygotowanie do sportowej rywalizacji (wspieranie działalności uczniowskich klubów sportowych),
       - organizacja dla dzieci i młodzieży szkolnej pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w zakresie różnych dyscyplin sportu młodzieżowego.
     - kultury i sztuki, poprzez:
       - podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, ochrona zabytków,
       - organizacja środowiskowych imprez kulturalnych,
     - społeczny, poprzez:

- ➢ działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- ➢ działalność w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego,
- ➢ edukacja prozdrowotna i ekologiczna,
- ➢ wsparcie i działania na rzecz integracji i zwiększenia uczestnictwa w życiu społecznym seniorów poprzez m.in. szkolenia, warsztaty, treningi, seminaria, upowszechnianie wiedzy wśród dzieci i młodzieży,

– zgodnie z Programem planowana kwota to 65.000,00 zł,

- oferty rozpatruje Komisja Konkursowa, której członkowie podpisują deklaracje bezstronności.

7) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 20/III2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku, zmieniona uchwałą Nr 27/III/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku, określiła warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Trzebielino, gdzie określono:
   - przeznaczenie środków dotacji,
   - wysokość dofinansowania może wynosić do 90% wartości zadania,
   - udzielenie dotacji odbywa się w drodze konkursu,
   - zasady oceny ofert.
   - jako podstawę prawną wydania uchwały wskazano art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie,

8) Zarządzeniem Nr 9/2017 z dnia 20 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił wzór oferty realizacji zadania, ramowy wzór umowy o wykonanie zadania i wzór sprawozdania z wykonania zadania dotyczącego powierzenia lub wsparcia realizacji zadań publicznych dotyczących rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Trzebielino. (załączniki do zarządzenia odpowiadały wzorom dokumentów wprowadzonych ustawą o pożytku publicznym i o wolontariacie).

I konkurs

- zarządzeniem Nr 136/2024 z dnia 19 grudnia 2024 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2025 roku:
  – konkurs obejmuje zadania z zakresu:
    - ➢ wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
    - ➢ kultury, sztuki, ochrony dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego,
    - ➢ upowszechniania wiedzy wśród dzieci i młodzieży,
    - ➢ obszar społeczny,

    wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosi 5.000,00 zł,
  – oferty należy złożyć do dnia 15 stycznia 2025 roku,
  – dofinansowanie wynosi do 90% całości planowanych kosztów realizacji zadania,
  – do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu,
  – po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 20 grudnia 2024 roku.

- zarządzeniem Nr 7/2025 z dnia 17 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
  – w skład Komisji weszli:
    - ➢ p. Grażyna Pszeniczna – Przewodniczący,
    - ➢ p. Monika Staroszak – Zastępca,
    - ➢ p. Justyna Rapita i p. Magdalena Sibińska – członkowie,

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 24 stycznia 2025 roku, w wymaganym terminie wpłynęły trzy oferty:
  - jedna oferta została odrzucona, ponieważ nie spełniała warunków określonych w ogłoszeniu (złożona drogą elektroniczną, a wymagana była forma papierowa),
  - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 6.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 12/2025 z dnia 24 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 5.000,00 zł, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego 4.000,00 zł i na realizację zadań w obszarze społecznym 1.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umowy,

❖ **§2810** w rozdziale **80195**

dotacja dla Fundacja Rozwoju Lokalnego „Parasol" w Bytowie, w kwocie 4.000,00 zł:

- w dniu 15 stycznia 2025 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego pn. „Działaj Lokalnie i Akumulator Społeczny w Trzebielinie 2025" i jej korektę w dniu 24 stycznia 2025 roku,
- w dniu 25 stycznia 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego, zawarła umowę Nr 2/S/2025 z Fundacją Rozwoju Lokalnego „Parasol", reprezentowaną przez p. Anitę Radtke Prezesa na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - zadanie zostanie zrealizowane od 1 marca do 31 grudnia 2025 roku,
  - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 4.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2026 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 4.000,00 zł w dniu 21 lutego 2025 roku,
- w dniu 21 stycznia 2026 roku, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 111.993,86 zł, w tym dotacja 4.000,00 zł,
  - do sprawozdania załączono wyciąg bankowy, z treści którego wynikają jedynie kwoty i daty przelewów do podmiotów zewnętrznych na kwotę 4.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i zatwierdzone bez uwag przez p. Monikę Staroszak Kierownika USC, p. Magdalenę Gąsiorowską, inspektora ds. księgowości budżetowej i p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino.
Nie żądano przedłożenia kopii rachunków i faktur w związku z czym kontrolę rozliczenia dotacji przeprowadzono wyłącznie w oparciu o zestawienie faktur i rachunków.

❖ **§2820** w rozdziale **80195**

dotacja dla Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska, Hufiec Miastko, w kwocie 1.000,00 zł:

- w dniu 15 stycznia 2025 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w obszarze społecznym pn. „Zuchowe EkoMisje",
- w dniu 31 stycznia 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego, zawarła umowę Nr 3/S/2025 ze Stowarzyszeniem Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska, Hufiec Miastko, reprezentowanym przez p. Paulinę Krupę Komendanta Hufca ZHP Miastko i p. Elżbietę Mestek – Krupę Skarbnika Hufca ZHP Miastko na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- zadanie zostanie zrealizowane od 1 lutego do 30 czerwca 2025 roku,
- na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 1.000,00 zł (60,61%) w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 lipca 2025 roku),

- Gmina przekazała środki w wysokości 1.000,00 zł w dniu 21 lutego 2025 roku,
- w dniu 14 lipca 2025 roku, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 1.150,00 zł, w tym dotacja 1.000,00 zł (85%),
- na podstawie oferty, umowy oraz sprawozdania ustalono, że dotacja została nieprawidłowo wydatkowana i rozliczona, tj.:
  - w sprawozdaniu zapisano, że dotacja stanowiła 85% kosztów całości zadania, natomiast w rzeczywistości stanowiła 86,96% wartości zadania, a zgodnie z umową powinna wynieść 60,61%, w związku z tym Stowarzyszenie powinno **zwrócić kwotę 302,98 zł,**

Zgodnie z §3, pkt 5-8 umowy, Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania innych środków finansowych w wysokości 650,00 zł, a całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji i wkładu własnego czyli 1.650,00 zł. Wysokość środków własnych i wkładu osobowego może się zmienić o ile nie zmniejszy się ich wartość w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji (naruszenie tych postanowień uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości) oraz zgodnie z ofertą stanowiącą integralną część umowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi 60,61%.

- zgodnie z treścią sprawozdania - zestawienie faktur, ze środków dotacji wydatkowano kwotę 199,90 zł na zakup artykułów spożywczych dla uczestników projektu, natomiast zgodnie z umową oraz ofertą środki dotacji należało przeznaczyć w całości na organizację zadania, w tym materiały warsztatowe, biurowe, plakietki, upominki i nagrody, na co w rzeczywistości wydatkowano kwotę 800,10 zł, a na poczęstunek 0,00 zł – **do zwrotu kwota nieprawidłowo wydatkowana to 199,10 zł.**

Zgodnie z §1, pkt 1 i §3, pkt 1 umowy, Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 15 stycznia 2025 roku. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w kwocie 1.000,00 zł. Zgodnie z ofertą stanowiącą integralną część umowy na poczęstunek należy przeznaczyć kwotę 150,00 zł pochodzącą ze środków własnych Stowarzyszenia.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i zatwierdzone bez uwag przez p. Monikę Staroszak Kierownika USC, p. Ilonę Melchert, inspektora ds. księgowości budżetowej i płac oraz p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino.

W wyniku działań kontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Wójt Gminy Trzebielino wydał decyzję Nr RF.3032.1.2026.4 z dnia 26 marca 2026 roku, w sprawie zwrotu dotacji w kwocie 302,98 zł (wraz z odsetkami od dnia 14.07.2025 r.) jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości oraz kwoty 199,10 zł (wraz z odsetkami od dnia 21.02.2025 r.) jako kwota wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Stowarzyszenie w dniu 2 kwietnia 2026 roku zwróciło się z prośbą o umorzenie w całości należności wynikającej z ww. decyzji (ważny interes publiczny i trudna sytuacja finansowa). Wójt Gminy Trzebielino na mocy decyzji Nr RF.3032.1.2026.4 z dnia 17 kwietnia 2026 roku umorzył w całości należności (kwota główna i odsetki).

Nie żądano przedłożenia kopii rachunków i faktur w związku z czym kontrolę rozliczenia dotacji przeprowadzono wyłącznie w oparciu o zestawienie faktur i rachunków.

Kopia powyższej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

II konkurs

- zarządzeniem Nr 135/2024 z dnia 19 grudnia 2024 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań przez kluby sportowe działające na terenie Gminy Trzebielino w 2025 roku:
  - konkurs obejmuje zadania z zakresu sportu kwalifikowanego, w tym:
    - organizacja imprez o charakterze sportowo – rekreacyjnym,
    - organizacja całorocznych zajęć sportowych,
    - realizacja innych zadań statutowych klubów sportowych i uczniowskich klubów sportowych,

    wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosi 60.000,00 zł,
  - oferty należy złożyć do dnia 15 stycznia 2025 roku,
  - dofinansowanie wynosi do 90% całości planowanych kosztów realizacji zadania,
  - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu, statut, sprawozdanie finansowe i merytoryczne za rok poprzedni,
  - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 20 grudnia 2024 roku.

- zarządzeniem Nr 6/2025 z dnia 17 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
  - w skład Komisji weszli:
    - p. Grażyna Pszeniczna – Przewodniczący,
    - p. Monika Staroszak – Zastępca,
    - p. Justyna Rapita i p. Magdalena Sibińska – członkowie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 24 stycznia 2025 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta, która spełniała warunków określonych w ogłoszeniu,
  - ogólna kwota dotacji z oferty podlegającej ocenie wyniosła 60.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 11/2025 z dnia 24 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla klubu sportowego wyłonionego w otwartym konkursie ofert na realizację zadania przez kluby sportowe działające na terenie Gminy Trzebielino na kwotę ogółem 60.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

❖ **§2820** w rozdziale **92605**

- zarządzeniem Nr 135/2024 z dnia 19 grudnia 2024 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań przez kluby sportowe działające na terenie Gminy Trzebielino:
  - konkurs obejmuje zadania z zakresu sportu kwalifikowanego – kwota 60.000,00 zł,
  - oferty należy złożyć do dnia 15 stycznia 2025 roku,
  - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; sprawozdanie finansowe za rok poprzedni; sprawozdanie merytoryczne za rok poprzedni,
  - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 20 grudnia 2024 roku.

- zarządzeniem Nr 6/2025 z dnia 17 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań przez kluby sportowe działające na terenie Gminy Trzebielino:
  - w skład Komisji weszli:
    - p. Grażyna Przeniczna – Przewodniczący,
    - p. Monika Staroszak – Zastępca,

- ➢ p. Justyna Rapita i p. Magdalena Skibińska – członkowie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 24 stycznia 2025 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
  - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 60.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 11/2025 z dnia 24 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 60.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego „Diament" w Trzebielinie, w kwocie 60.000,00 zł:

- w dniu 15 stycznia 2025 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Sport i rywalizacja w GKS DIAMENT daje siłę":
  - okres realizacji zadania od 31 stycznia do 31 grudnia 2025 roku,
  - do oferty nie załączono sprawozdania finansowego za rok 2024, mimo to ofertę uznano za kompletną,
- w dniu 24 stycznia 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego, zawarła umowę Nr 1/S/2025 ze Stowarzyszeniem Sportowym Gminny Klub Sportowy „Diament", reprezentowanym przez Prezesa p. Antoniego Dydynę i p. Kazimierza Łukasiewicza Sekretarza na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2026 roku) wraz z kopiami faktur zakupu sfinansowanych z dotacji,
  - przyznane środki w kwocie 60.000,00 zł (85,35% wartości zadani) Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie od 1 lutego do 31 grudnia 2025 roku,
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 styczeń 2026 roku),
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach po 30.000,00 zł, dniach 21 lutego i 30 czerwca 2025 roku,
- w dniu 11 września 2025 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę preliminarza wydatków poprzez przesunięcia środków pomiędzy pozycjami kosztorysu:
  - pismem z dnia 15 września 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino wyraził zgodę na przesunięcia,
- w dniu 19 stycznia 2026 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 78.872,54 zł, w tym z dotacji 60.000,00 zł (76,07%),
- na podstawie kopii faktur i rachunków ustalono, że:
  - w dwóch przypadkach (poz. nr 6 i 111 zestawienia faktur) zakupiono poniżej wymienione artykuły (144,00 zł):
    - ➢ szorty kąpielowe o wartości 49,00 zł i ujęto jako zakup sprzętu sportowego (obuwie, odzież sportowa),
    - ➢ czajnik elektryczny o wartości 95,00 zł i ujęto jako zakup artykułów biurowych,
  - w trzech przypadkach (poz. nr 19, 57, 58 zestawienia faktur) poniesiono wydatki **dotyczące roku 2026 (446,30 zł):**
    - ➢ opłata za licencję klubową klasa A, w kwocie 150,00 zł dotyczyła sezonu 2025/2026 (okres od 1 lipca 2025 roku do 30 czerwca 2026 roku), do wydatków poniesionych z dotacji należało zaliczyć kwotę 75,62 zł (184 dni),

- opłata za weryfikację boiska, w kwocie 100,00 zł dotyczyła sezonu 2025/2026 (okres od 1 lipca 2025 roku do 30 czerwca 2026 roku), do wydatków poniesionych z dotacji należało zaliczyć kwotę 50,41 zł (184 dni),
- opłata za udział w rozgrywkach klasa A, w kwocie 650,00 zł dotyczyła sezonu 2025/2026 (okres od 1 lipca 2025 roku do 30 czerwca 2026 roku), do wydatków poniesionych z dotacji należało zaliczyć kwotę 327,67 zł (184 dni).

Zgodnie z §1, pkt 1, §2, pkt 1, 2 i 5 oraz §10, pkt 6 umowy, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonać zadanie, szczegółowo określone w ofercie z dnia 15 stycznia 2025 roku, na warunkach określonych w umowie. Termin realizacji zadania ustala się od 31 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, a termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 1 lutego do 31 grudnia 2025 roku. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków zgodnie z celem na jaki je uzyskał. Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem , pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i zatwierdzone bez uwag przez p. Monikę Staroszak Kierownika USC, p. Magdalenę Gąsiorowską, inspektora ds. księgowości budżetowej i p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino.

W dniu 23 marca 2026 roku p. Monika Staroszak złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że:

cyt.: *„1. Dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego „Diament" w Trzebielinie; w trakcie kontroli wykazano:*

- część przyznanej dotacji została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem: -poz. 6, zestawienia faktur, zakup obuwia i odzieży sportowej, na kwotę 49,00 zł ujęto w kosztorysie jako „sprzęt sportowy".

W odniesieniu do zakupu ujętego w poz. 6 zestawienia faktur (kwota 49,00 zł), wyjaśniam, iż wydatek ten został dokonany zgodnie z przeznaczeniem określonym w kosztorysie jako sprzęt sportowy. Nazwa 'szorty kąpielowe' widniejąca na dokumencie zakupu jest jedynie handlowym nazewnictwem katalogowym stosowanym przez producenta dla spodenek wykonanych z technicznego materiału szybkoschnącego. W rzeczywistości zakupiony asortyment stanowi integralną część stroju treningowego zawodników sekcji piłki nożnej. Wydatek ten był niezbędny do realizacji zajęć sportowych objętych umową dotacji, a jego charakter jest ściśle sportowy, a nie rekreacyjny.

- część przyznanej dotacji została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem: -poz. 111, zestawienia faktur, zakup artykułów biurowych, na kwotę 95,00 zł zł ujęto w kosztorysie jako „zakup artykułów biurowych"

W odniesieniu do zakupu ujętego w poz. 111 zestawienia faktur (kwota 95,00 zł), wyjaśniam, iż wydatek został poniesiony zasadnie na realizację celów określonych w kategorii „zakup artykułów biurowych". Urządzenie to stanowi niezbędne wyposażenie bazy administracyjno-szkoleniowej, w której przygotowywana jest dokumentacja meczowa oraz odbywają się odprawy taktyczne kadry szkoleniowej i zawodników. Ponadto, w ramach bieżącej działalności biurowo-szkoleniowej, czajnik jest wykorzystywany do przygotowywania ciepłych napojów regeneracyjnych dla zawodników w okresie jesienno-zimowym. Ujęcie tego wydatku w tej kategorii kosztowej wynikało z faktu, że urządzenie służy bezpośredniemu wsparciu procesów organizacyjnych i szkoleniowych klubu objętych dotacją."

W wyniku działań kontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Wójt Gminy Trzebielino wydał decyzję Nr RF.3032.2.2026.4 z dnia 26 marca 2026 roku, w sprawie

zwrotu dotacji w kwocie 446,30 zł (wraz z odsetkami od dnia 19.01.2025 r.) jako wydatek dotyczący roku 2026. Stowarzyszenie w dniu 1 kwietnia 2026 roku zwróciło się z prośbą o umorzenie w całości należności wynikającej z ww. decyzji (ważny interes publiczny i trudna sytuacja finansowa). Wójt Gminy Trzebielino na mocy decyzji Nr RF.3032.2.2026.4 z dnia 17 kwietnia 2026 roku umorzył w całości należności (kwota główna i odsetki).
Kopia powyższej dokumentacji oraz treść wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 30 kwietnia 2026 roku, Wójt Gminy Trzebielino nie przedłożył Radzie Gminy Trzebielino sprawozdania z realizacji Programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2025 (ostateczny termin do dnia 31 maja 2026 roku).

3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2025 obowiązywały porozumienia i umowy zawarte przez Gminę, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel porozumienia	plan	wykonanie
80101	2310	Prowadzenie pozaszkolnego punktu katechetycznego	8.000,00	7.145,12
85395	2710	Warsztaty Terapii Zajęciowej-wyposażenie	1.000,00	1.000,00
Razem:	**X**	**Razem:**	**9.000,00**	**8.145,12**

2) Kontroli poddano realizację 4 porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **§2310**

- w dniu 17 września 2020 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 1/KBwCH/2020 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Martę Makuch Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku:
  - Gmina Trzebielino zobowiązuje się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości rzeczywistych kosztów realizacji zadania (stawka na jednego ucznia będzie ustalana w oparciu o koszty zatrudnienia nauczyciela), na podstawie miesięcznych not księgowych zawierających szczegółowe informacje niezbędne do wyliczenia dotacji,
  - Miasto zobowiązuje się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 31 stycznia roku następnego,
- w dniu 17 września 2020 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 4/G/2016 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Martę Makuch Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii grekokatolickiej w Słupsku:
  - Gmina Trzebielino zobowiązuje się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości rzeczywistych kosztów realizacji zadania (stawka na jednego ucznia będzie ustalana w oparciu o koszty zatrudnienia nauczyciela), na podstawie miesięcznych not księgowych zawierających szczegółowe informacje niezbędne do wyliczenia dotacji,

- Miasto zobowiązuje się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 31 stycznia roku następnego,

Rozliczenie:

- Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości ogółem 7.145,12 zł, w tym:
  - na punkt katechetyczny religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku, w wysokości 7.145,12 zł,
  - na punkt katechetyczny religii grekokatolickiej w Słupsku, w wysokości 0,00 zł,
- dotacja przekazana i należna to 7.145,12 zł,

Miasto Słupsk przedłożyło sprawozdanie w dniu 26 stycznia 2026 roku.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ **§2710**

- w dniu 22 maja 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 1/RF/2025 z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej przez Gminę Trzebielino na dofinansowanie zakupu wyposażenia Warsztatu Terapii Zajęciowej:
  - Gmina przekaże kwotę 1.000,00 zł, w terminie do 22 czerwca 2025 roku,
  - termin realizacji do 30 listopada 2025 roku,
  - sprawozdanie Powiat przedłoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- Gmina przekazała środki w dniu 30 maja 2025 roku,
- w dniu 30 października 2025 roku Powiat złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania – 142.423,22 zł,
  - dotacja otrzymana 1.000,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 1.000,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

1) W roku 2025 z budżetu Gminy Trzebielino udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych, klasyfikowanych w § 6210, 6220, 6230, 6560, 6570, w następującym zakresie:

rozdział	§	plan	wykonanie	cel
90017	6210	236.800,00	195.688,91	Zakup samochodu i pieca, rozb. Sieci kanalizacyjnej
01043	6230	22.000,00	14.000,00	Studnie wiercone
75412		600.000,00	600.000,00	Zakup średniego samochodu ratowniczego
90001		32.000,00	29.000,00	Przydomowe oczyszczalnie ścieków
90005		149.009,73	45.909,23	Ciepłe mieszkanie
90095		125.400,00	120.357,10	Wymiana nieefektywnych źródeł ciepła
OGÓŁEM:	**X**	**1.165.209,73**	**1.004.955,24**	**X**

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:6.

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji w rozdziałach 90017, 75412. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **rozdział 90017§6210**

1. Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Owczary

- w dniu 19 maja 2025 roku Zakład Usług komunalnych w Trzebielinie (ZUK) złożył wniosek o dotację celową na Rozbudowę sieci kanalizacyjnej w miejscowości Owczary w kwocie 51.800,00 zł,
- w dniu 29 maja 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino poinformował ZUK o ujęciu powyższej kwoty w budżecie Gminy Trzebielino,
- w dniu 2 czerwca 2025 roku ZUK zwrócił się z prośbą o wypłatę dotacji w dwóch transzach: I – 25.000,00 zł do 20 czerwca 2025 roku i II- 26.800,00 zł do dnia 31 sierpnia 2025 roku,
- środki dotacji Gmina przekazała w dniach 2 czerwca 2025 roku kwota 25.000,00 zł i 19 sierpnia 26.800,00 zł,
- w dniu 8 października 2025 roku ZUK złożył rozliczenie otrzymanej dotacji, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 51.800,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 51.800,00 zł (netto 44.738,77 zł),
  - dotacja należna 44.738,77 zł,
  - kwotę 7.061,23 zł (odliczony podatek VAT) zwrócono na konto Gminy w dniu 13 października 2025 roku,
  - do rozliczenia załączono faktury, z treści których wynika, że:
    - brutto wydatkowano kwotę 51.799,99 zł, w tym kwota 14.037,79 zł to koszt pracy własnej ZUK (robocizna 6.037,79 zł i praca sprzętu 8.000,00 zł),
    - netto wydatkowano kwotę 44.738,77 zł,

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Zakup używanego samochodu asenizacyjnego

- w dniu 13 czerwca 2025 roku Zakład Usług komunalnych w Trzebielinie (ZUK) złożył wniosek o dotację celową na zakup używanego samochodu asenizacyjnego w kwocie 170.000,00 zł,
- w dniu 25 czerwca 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino poinformował ZUK o ujęciu powyższej kwoty w budżecie Gminy Trzebielino,
- środki dotacji Gmina przekazała w dniu 30 czerwca 2025 roku,
- w dniu 14 listopada 2025 roku ZUK złożył rozliczenie otrzymanej dotacji, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 170.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 170.000,00 zł (netto 138.211,38 zł),
  - dotacja należna 138.211,38 zł,
  - kwotę 31.470,73 zł (odliczony podatek Vat) zwrócono na konto Gminy w dniu 17 listopada 2025 roku.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

3. zakup i montaż pieca na eko pellet o mocy do 15kW, do budynku komunalnego w miejscowości Trzebielino, ul. Pomorska 53

- w dniu 8 października 2025 roku Zakład Usług komunalnych w Trzebielinie (ZUK) złożył wniosek o dotację celową na zakup i montaż pieca na eko pellet do budynku komunalnego w Trzebielinie w kwocie 15.000,00 zł,
- w dniu 13 października 2025 roku Wójt Gminy Trzebielino poinformował ZUK o ujęciu powyższej kwoty w budżecie Gminy Trzebielino,
- środki dotacji Gmina przekazała w dniu 17 października 2025 roku,

- w dniu 28 października 2025 roku ZUK złożył rozliczenie otrzymanej dotacji, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 15.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 14.637,99 zł (netto 12.420,87 zł),
  - dotacja należna 14.637,99 zł,
  - kwotę 2.579,13 zł (2.217,12 zł odliczony podatek Vat oraz 362,01 zł niewykorzystana kwota dotacji) zwrócono na konto Gminy w dniu 28 października 2025 roku.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **rozdział 75412§6230**

1. zakup średniego samochodu ratowniczo - gaśniczego

- w dniu 13 czerwca 2025 roku Ochotnicza Straż Pożarna w Trzebielinie zwróciła się z prośbą o dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego, szacowany koszt 1.250.000,00 zł,
- w dniu 5 listopada 2025 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 1/RF/2025 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Trzebielinie, reprezentowaną przez p. Henryka Kulę Prezesa w sprawie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego:
  - całkowity koszt zakupu to 1.250.000,00 zł, w tym z 600.000,00 zł z dotacji Gminy Trzebielino,
  - dotacja zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - rozliczenie należy przedłożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania (po opłaceniu faktury),

Nie określono w umowie terminu wykonania umowy.

- środki dotacji Gmina przekazała w dniu 25 listopada 2025 roku,
- w dniu 10 grudnia 2025 roku, Straż złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji, z treści którego wynika, że:
  - zakupu i dostawy dokonano w dniu 28 października 2025 roku, a płatność nastąpiła w dniu 25 listopada 2025 roku,
  - całkowity koszt zadania 1.269.852,00 zł,
  - dotacja otrzymana 600.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 600.000,00 zł.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z informacją z dnia 19 stycznia 2026 roku, złożoną przez p. Grażynę Bodnar Sekretarza Gminy, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.7. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl w dniu 30 kwietnia 2026 roku.
Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2024 - 2025.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 412/LIV/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2024 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 217 z dnia 18.01.2024 r.), upoważniła Wójta Gminy Trzebielino do:
   - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł,
   - zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.772.397,00 zł,
   - zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 900.418,00 zł,
   - dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, w tym w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian wydatków majątkowych, z wyjątkiem kwot wydatków planowanych na przedsięwzięcia ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz kreowania nowych zadań inwestycyjnych,
   - przekazywania kierownikom jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych,
   - przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
   - w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta Gminy do:
     1. dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
     2. dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

   Zmiany w uchwale budżetowej w zakresie upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino, Rada Gminy wprowadziła uchwałami:
   - Nr 423/LVII/2024 z dnia 27 marca 2024 r. upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.022.388,00 zł,
   - Nr 28/IV/2024 z dnia 28 sierpnia 2024 r. upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu z tytułu:
     - zaciągniętych kredytów długoterminowych do wysokości 2.284.989,00 zł,
     - pożyczek do wysokości 1.555.615,10 zł.

2) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2025 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 139 z dnia 14.01.2025 r.), upoważniła Wójta Gminy Trzebielino do:
   - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł,

- zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 4.193.579,27 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 885.825,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, w tym w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian wydatków majątkowych, z wyjątkiem kwot wydatków planowanych na przedsięwzięcia ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz kreowania nowych zadań inwestycyjnych,
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta Gminy do:
    1. dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
    2. dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

Zmiany w uchwale budżetowej w zakresie upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino, Rada Gminy wprowadziła uchwałami:

- Nr 105/XVIII/2025 z dnia 24 września 2025 r. upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.793.579,27 zł i zaciągania pożyczek w 2026 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.732.960,40 zł
- Nr 114/XX/2025 z dnia 29 październik 2025 r. upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.679.404,27 zł i zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 2.114.175,00 zł,
- Nr 129/XXII/2025 z dnia 17 grudnia 2025 r. upoważniła Wójta Gminy zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 885.825,00 zł.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych.

Zmian w planie dochodów i wydatków dokonywała Rada Gminy Trzebielino oraz Wójt Gminy.

3) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku					
Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Rok 2024					
70005	0760	500,00	500,00	223,58	44,72
	0870	0,00	221.807,00	151.769,29	68,42
	Razem:	**500,00**	**222.307,00**	**151.992,87**	**X**
Zgodnie z WPF na lata 2024-2035 dochody majątkowe w 2024 roku wynosiły 6.245.109,47 zł, w tym: – **dochody ze sprzedaży majątku 221.807,00 zł**					
Rok 2025					
70005	0760	0,00	500,00	223,58	44,72
	0770	500,00	0,00	0,00	0
	0870	0,00	78.400,00	78.393,56	99,99
	Razem:	**500,00**	**78.900,00**	**78.617,14**	**X**
Zgodnie z WPF na lata 2025-2035 dochody majątkowe w 2025 roku wynosiły 20.134.802,64 zł, w tym: – **dochody ze sprzedaży majątku 78.400,00 zł**					

3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

Rok 2024

1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.:
   - przychody wyniosły ogółem kwotę 5.690.170,88 zł na którą złożyły się:
     - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 3.922.805,37 zł,
     - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 1.767.365,51 zł,
   - rozchody wyniosły ogółem kwotę 900.418,00 zł, na którą złożyły się:
     - spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 900.418,00 zł,
   - nadwyżka budżetu wyniosła ogółem – 989.257,64 zł (dochody ogółem 37.867.195,70 zł – wydatki ogółem 36.877.938,06 zł).

2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczki, dotyczyły: spłaty kredytów i pożyczek o wartości – 900.418,00 zł
   Powyższe zagadnienia zostały omówione w pkt **3.8.3. Kredyty i pożyczki.**

4) Wójt Gminy Trzebielino nie udzielał pożyczek z budżetu Gminy Trzebielino.

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Trzebielino nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Rok 2025

1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r.:
   - przychody wyniosły ogółem kwotę 9.597.227,25 zł, na którą złożyły się:
     - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 3.818.216,73 zł,

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy *o finansach publicznych* – 153.275,15 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 5.625.735,37 zł,

- rozchody wyniosły ogółem kwotę 885.825,00 zł, na którą złożyły się:
  - spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 885.825,00 zł,
- deficyt budżetu wyniósł ogółem – 5.148.699,07 zł (dochody ogółem 49.329.737,87 zł – wydatki ogółem 54.478.436,94 zł).

2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych

3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych dotyczyły: spłaty kredytów i pożyczki o wartości – 885.825,00 zł
Powyższe zagadnienia zostały omówione w pkt **3.8.3. Kredyty i pożyczki**.

4) Wójt Gminy Trzebielino nie udzielał pożyczek z budżetu Gminy Trzebielino.

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Trzebielino nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

3.8.3.1.Kredyty.

1) W latach 2024 - 2025 Gmina Trzebielino zaciągnęła jeden kredyt oraz spłacała kredyty zaciągnięte w latach wcześniejszych, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanego kredytu (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2024	2025		
1	34/2019 z dnia 30.04.2019 r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 2.350.000,00	400.000,00	350.000,00	0,00	31.12.2025 r.
2	2/KR-I-JST/2021/B z dnia 26.10.2021 r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie 390.000,00	150.000,00	-	0,00	31.12.2024 r.
3	1/KR-I-JST/2022/B z dnia 19.07.2022 r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie 700.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	30.06.2026 r.
4	1/KR-O-JST/2024/B z dnia 31.10.2024 r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie 3.185.407,00	-	185.407,00	3.000.000,00	31.01.2035 r.
		Razem:	**750.000,00**	**735.407,00**	**3.100.000,00**	**X**

2) Ustalono, że:
   - w zakresie zaciągania kredytów w latach 2022 - 2025 (od poprzedniej kontroli kompleksowej) Rada Gminy Trzebielino podjęła następujące uchwały:
     - Nr 289/XXXVIII/2022 z dnia 25 maja 2022 r. *w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu*

budżetu – zaciągnięcie kredytu do kwoty 700.000,00 zł (poz. 3 w tabeli),
- Nr 27/IV/2024 z dnia 28 sierpnia 2024 r. *w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek* – zaciągnięcie kredytu do kwoty 3.185.407,00 zł (poz. 4 w tabeli).

- Gmina Trzebielino występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
  - Nr 105/g286/K/II/22 z dnia 20 czerwca 2022 r.- możliwość spłaty kredytu do wysokości 700.000,00 zł (poz. 3 w tabeli),
  - Nr 020/g286/K/VI/24 z dnia 1 października 2024 r. – możliwość spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 3.185.407,00 zł (poz. 4 w tabeli).
- ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – *Kredyty bankowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Trzebielino, z ewidencji konta 134 wynika, że:
  - w 2024 roku (w zł):

BO 1.01.2024 r.	WN (spłata rat)	Ma (wpływ środków kredytu)	BZ 31.12.2024 r.
1.400.000,00	750.000,00	3.185.407,00	3.835.407,00

  - w 2025 roku (w zł):

BO 1.01.2025 r.	WN (spłata rat)	Ma (wpływ środków kredytu)	BZ 31.12.2025 r.
3.835.407,00	735.407,00	0,00	3.100.000,00

3) Gmina Trzebielino w 2024 roku przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego do kwoty 3.185.407,00 zł, które poddano kontroli.

Nazwa postępowania: Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego złotowego do kwoty 3.185.407,00 PLN

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.29.2024.2*
Rodzaj zamówienia: *usługi*
Procedura: *krajowa*
Tryb udzielenie zamówienia: *tryb podstawowy art. 275*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia (data)	szacowana wartość 1.014.000,00 zł	20.09.2024 r.
2.	Informacje o ogłoszeniu	2024/BZP 00533105/01	7.10.2024 r.
3.	Informacje o publikacji ogłoszenia oraz pozostałych dokumentów postępowania	Dokumentacja postępowania: platformazakupowa.pl/pn/trzebielino	-
4.	Informacja o zmianie ogłoszenia	2024/BZP 00545188	14.10.2024 r.
5.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej	21.10.2024 r., godz. 13:00
6.	Kryteria oceny - punktacja	Cena kredytu – waga 60%	-

		Czas uruchomienia kredytu od dnia złożenia dyspozycji przez zamawiającego – waga 40%	
7.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	
8.	Liczba oferentów	3	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Bytowie	24.10.2024 r.
12.	Cena wybranej oferty	1.081.944,83 zł	
13.	Termin związania ofertą	30 dni	16.11.2025 r.
14.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.014.000,00 zł	21.10.2024 r.
15.	Data zawartej umowy	1/KR-O-JST/2024/B	31.10.2024 r.
16.	Zmiany postanowień umowy	-	-
17.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie o zamówieniu, SWZ ze zmianą, umowa	31.01.2035 r.
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
19.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Za pośrednictwem platformy zakupowej	24.10.2024 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	2024/BZP 00589068	12.11.2024 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa w trakcie realizacji - obowiązuje do 31.01.2035r.	

- W dniu 20.09.2024 r., na podstawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych przyjętego Zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 5/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r., Pani Mariola Skwierawska – Skarbnik Gminy sporządziła wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość przekracza kwotę 130.000,00 zł netto do wartości nie przekraczającej progów unijnych. Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 3.185.407,00 zł. Wartość zamówienia wynosiła 1.014.000,00 zł i została ustalona na podstawie rozeznania rynku przez Panią Lucynę Rokicką – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych. Wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Pana Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy.
- W dniu 21.10.2024 r. zarządzeniem Nr 112/2024 Wójt Gminy Trzebielino powołał trzyosobową Komisję przetargową.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych w art. 56 ust. 3 w dniu 7.10.2024 r. oraz w art. 56 ust 2 w dniu 21.10.2024 r.
- W dniu 7.10.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania opublikowano SWZ postępowania oraz w dniu 14.10.2024 r. zmianę treści SWZ, w zakresie jak w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia.
- W dniu 14.10.2024 r. Zamawiający odpowiedział na zadane pytania Wykonawców na stronie prowadzonego postępowania oraz w dniu 14.10.2024 r. zamieścił zmiany do SWZ.
- W dniu 21.10.2024 r. o godz. 12:54 Zamawiający podał informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 1.014.000,00 zł.
- W dniu 21.10.2024 r. o godzinie 14:11 na stronie postępowania komisja zamieściła protokół z otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:

- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalne Centrum Korporacyjne w Koszalinie – cena: 1.128.684,66 zł; czas uruchomienia kredytu 24 godz.,
- Bank Spółdzielczy w Bytowie – cena: 1.081.944,83 zł; czas uruchomienia kredytu 3 godz.,
- Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – cena: 1.113.104,90 zł; czas uruchomienia kredytu 24 godz.

- W dniu 22.10.2024 r. Zamawiający zgodnie z art. 81 PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.
- W dniu 22.10.2024 r., Zamawiający wezwał Wykonawcę Bank Spółdzielczy w Bytowie do złożenia podmiotowych środków dowodowych określonych w SWZ w rozdziale XIX pkt 3 i 4 oraz w art. 274 ust 1 ustawy PZP, w terminie 5 dni od otrzymania wezwania.
- Wykonawca w dniu 24.10.2024 r. przedłożył Zamawiającemu wymagane podmiotowe środki dowodowe.
- W dniu 24.10.2024 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej, podając nazwy oraz siedziby Wykonawców, a także punktację przyznaną ofertom.
- W dniu 24.10.2024 r. Zamawiający za pośrednictwem platformy zakupowej przesłał do wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu informację z wyboru najkorzystniejszej oferty podając nazwy oraz siedziby Wykonawców, punktację przyznaną ofertom, podając uzasadnienie faktyczne i prawne.
- Oferta Wykonawcy Bank Spółdzielczy w Bytowie została wybrana jako najkorzystniejsza spośród złożonych w postępowaniu ofert, spełniała wszystkie warunki wymagane przez Zamawiającego określone w SWZ i uzyskała największą liczbę punktów na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w rozdziale XV SWZ.
- w dniu 31 października 2024 r. Gmina Trzebielino reprezentowana przez Wójta Gminy – Pana Daniel Chwarzyński przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Skwierawskiej –zawarła umowę z Wykonawcą Bankiem Spółdzielczym w Bytowie reprezentowanym przez Panią Jolantę Murawską – Prezesa Zarządu oraz Panią Annę Prusik – Członka Zarządu o Nr 1/KR-O-JST/2024/B w zakresie udzielenia przez Bank Zamawiającemu kredytu długoterminowego złotowego w kwocie 3.185.407,00 PLN:
  - kredyt zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
  - kredyt zostanie pozostawiony do dyspozycji Zamawiającego do wysokości 3.185.407,00 PLN jednorazowo dnia 31.10.2024 r.,
  - zmienna stopa oprocentowania kredytu ustalona została w oparciu o stawkę WIBOR 3M i powiększona w całym okresie obowiązywania umowy o stałą marżę Banku, która wynosi 0,40 punktu procentowego.
  - w dniu zawarcia umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 5,85% w stosunku rocznym
  - spłata kredytu (kapitału) następować będzie według harmonogramu od dnia 31.01.2025 r. do 31.01.2035 r.
- Pani Lucyna Rokicka – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych sporządziła protokół postępowania, który został zatwierdzony w dniu 12.11.2024 r. przez Pana Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy Trzebielino.

3.8.3.2.Pożyczki.

1) W latach 2024-2025 Gmina Trzebielino zaciągnęła dwie pożyczki oraz spłacała pożyczkę zaciągniętą w 2020 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanej pożyczki (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2024	2025		
1	WFOŚiGW/P/223/2020/poza KPOŚK z dnia 15.10.2020 r.	WFOŚiGW w Gdańsku 1.504.184,00	150.418,00	150.418,00	902.512,00	28.02.2027 r.
2	WFOŚiGW/P/31/2024/Szlamnik z dnia 9.12.2024 r.	WFOŚiGW w Gdańsku 1.555.615,10	-	-	1.555.615,10	31.03.2035 r.
3	25/7166 z dnia 28.11.2025 r.	BGK w Warszawie 3.000.000,00	-	-	3.000.000,00	31.03.2035 r.
		Razem:	**150.418,00**	**150.418,00**	**5.458.127,10**	**X**

2) Ustalono, że:
   - W zakresie zaciągania pożyczek w latach 2022-2025 (od ostatniej kontroli kompleksowej) Rada Gminy Trzebielino podjęła następujące uchwały:
     - Nr 34/V/2024 z dnia 25 września 2024 r. *w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku* – kwota pożyczki 1.555.615,10 zł (poz. 2 w tabeli),
     - Nr 113/XX/2025 z dnia 29 października 2025 r. *w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego* – kwota pożyczki do 3.000.000,00 zł (poz. 3 w tabeli).
   - Gmina Trzebielino występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
     - Nr 023/g286/K/VI/24 z dnia 29 października 2024 r. – możliwość spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku do wysokości 1.555.615,10 zł (poz. 2 w tabeli),
     - Nr 100/g286/K/III/25 z dnia 7 listopada 2025 r.- możliwość spłaty pożyczki długoterminowej do wysokości 3.000.000,00 zł (poz. 3 w tabeli),
   - ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Trzebielino, z ewidencji konta 260 wynika, że:
     - w 2024 roku (w zł):

BO 1.01.2024 r.	WN (spłata raty)	Ma (wpływ pożyczki)	BZ 31.12.2024 r.
1.203.348,00	150.418,00	737.398,37*	1.790.328,37

*I transza pożyczki zaciągniętej w 2024 r.

     - w 2025 roku (w zł):

BO 1.01.2025 r.	WN (spłata raty)	Ma (wpływ pożyczki)	BZ 31.12.2025 r.
1.790.328,37	150.418,00	3.818.216,73**	5.458.127,10

** II transza pożyczki zaciągniętej w 2024 r. i pożyczka zaciągnięta w 2025 r.

3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, ustalono, że:
   - w 2024 roku dług publiczny jednostki wynosił 5.625.735,37 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (3.835.407,00 zł), ewidencją pożyczek na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (1.790.328,37 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku,
   - w 2025 roku dług publiczny jednostki wynosił 8.558.127,10 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (3.100.000,00 zł), ewidencją pożyczek na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (5.458.127,10 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą Gmina Trzebielino nie emitowała obligacji.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2024 – 2025.

3.8.5.1.Poręczenia.

W kontrolowanym okresie Gmina Trzebielino nie udzielała żadnych poręczeń.

3.8.5.2.Gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Trzebielino nie udzielała żadnych gwarancji.

W dniu 16.03.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.8., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 26.03.2026 r. Pismo z potwierdzeniem przesłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.8:1.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2025.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

- W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Trzebielino regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi
- nr 82/X/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. *w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trzebielino* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4219 z dnia 24.09.2019 r.),
- nr 40/IV/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. *w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz.894 z dnia 22.02.2019 r.),
- nr 115/XX/2012 z dnia 24 października 2012 r. *w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4389 z dnia 17.12.2012 r.)
- Nr 83/XIV z dnia 28 maja 2025 r. *w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*
- nr 236/XXXII/2021 z dnia 27 października 2021 r. *w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4050 z dnia 12.11.2021 r.)
- nr 385/LI/2023 z dnia 27 września 2023 r. *w sprawie określenia górnych stawek opłat za usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy oraz za usługi w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych lub osadników w instalacjach przydomowych oczyszczalni ścieków i transportu nieczystości ciekłych na terenie Gminy Trzebielino* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4591 z dnia 19.10.2023 r.)
- nr 235/XXXII/2021 z dnia 27 października 2021 r. *w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za worek i pojemnik o określonej pojemności oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4049 z dnia 12.11.2021 r.),
- nr 280/XLIII/2018 z dnia 12 lipca 2018 r. *w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 3292 z dnia 14.08.2018 r.), zmieniona uchwałą nr 375/L/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. Rady Gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4246 z dnia 21.09.2023 r.)
-

✓ Dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych jako metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przyjęto iloczyn liczby mieszkańców

zamieszkujących daną nieruchomości oraz stawkę opłaty ustalonej w ww. uchwale. Obowiązujące stawki w 2025 roku wynosiły:

- za gospodarowanie odpadów komunalnych zbieranych w sposób selektywny w wysokości 27 zł od mieszkańca
- w części opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady stanowiących odpady komunalne w kompostowniku przydomowym ustalono zwolnienie w wysokości 0,80 zł miesięcznie od każdego mieszkańca,
- za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości zamieszkałej nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny w wysokości 54,00 zł miesięcznie od każdego mieszkańca,

➢ Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się następujące miesięczne stawki za pojemniki lub worki o określonych pojemnościach, jeśli odpady zbierane są:

- w sposób selektywny:

pojemnik lub worek o pojemności 120 litrów – 24,95 zł,
pojemnik o pojemności 1100 litrów – 228,68 zł,

- w sposób nieselektywny:

pojemnik lub worek o pojemności 120 litrów – 99,80 zł,
pojemnik o pojemności 1100 litrów-914,72 zł

➢ Górne stawki dla właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy za usługi świadczone przez gminną jednostkę organizacyjną lub przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wpisanego do rejestru działalności regulowanej w przypadku, jeżeli odpady komunalne:

- są zbierane i odbierane w sposób selektywny:

za pojemnik/worek o pojemności do 120 litrów – 54,00 zł, za pojemniki lub worki o mniejszej lub większej pojemności górne stawki opłat ustala się w wysokości proporcjonalnej do ich pojemności,

- są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny:

za pojemnik/worek o pojemności do 120 litrów – 108,00 zł, za pojemniki lub worki o mniejszej lub większej pojemności górne stawki opłat ustala się w wysokości proporcjonalnej do ich pojemności.

1) Kalkulacja stawki obowiązującej w 2025 roku za gospodarowanie odpadami została dokonana w dniu 24.02.2021 r. i przedstawiała następujące dane:
   - liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę,
   - ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych,
   - koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
   - przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Planowane wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi w 2021 r. od nieruchomości zamieszkałych- 905.064,00 zł;
Liczba osób wnoszących opłatę za odpady- 2849;
Planowana ulga z tytułu kompostowania odpadów- 1880 osób x stawka zwolnienia 0,80 zł x 12 m-cy = 18 048,00 zł;
tj. 905 064,00 + 18 048,00 = 923.112,00 zł

923.112,00 zł : 2849 osób : 12 miesięcy = 27,00 zł

Ponadto Wójt Gminy Trzebielino wydał następujące zarządzenie 52/2013 z dnia 27 czerwiec 2013 r. *w sprawie utworzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w gminie Trzebielino oraz ustalenia regulaminu jego funkcjonowania,* do którego wprowadzono 3 zmiany w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 108/2025 z dnia 24 listopada 2025 r.

W Regulaminie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Gminie Trzebielino, który stanowi Załącznik do ww. Zarządzenia, określono zasady funkcjonowania PSZOKU w tym m.in.:

- miejsce oraz dni i godziny, w których PSZOK jest czynny,
- przyjmowania do PSZOK nieodpłatnie, selektywnie zbieranych odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino,
- przyjęciu odpadów do PSZOK po przedstawieniu przez dostarczającego odpady dowodu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za ostatni miesiąc,
- rodzaje odpadów komunalnych przyjmowanych do PSZOK.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowany jest na działce nr 478/4 w miejscowości Dolno Gminy Trzebielino,
   - w 2025 r., Gmina prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, informacje te znajdują się m.in. na stronie internetowej Gminy Trzebielino: https://trzebielino.pl/aktualności/dzien-ziemi-w-gminie-trzebielino-2, https://trzebielino.pl/aktualności/od-1-stycznia-2025-roku-nowy-obowiązek-segregacji-odpadow-tekstylnych, https://trzebielino.pl/prawidlowa-segregacja-odpadow/
   - na stronie Gminy Trzebielino udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punkcie selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),*
   - na BIP gminy znajduje się sporządzona analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Trzebielino za rok 2025, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) oraz dokonała jej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Trzebielino (brak daty dokonania publikacji).

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024 (w zł)	Rok 2025 (w zł)
1	*2*	*3*	*4*
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	980 456,77	999 690,51
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1 180 445,98	1 169 372,98
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 054 212,57	1 012 379,51
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	345,80	459,75
	• obsługi administracyjnej tego systemu	125 181,06	155 274,14
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	706,55	1 259,58
	• inne, wynikające z ustawy	0,00	0,00
4.	**Różnica: Stan środków (poz.1) plus dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):**	**- 199 989,21**	**- 169 682,47**

Rada Gminy Trzebielino podjęła Uchwały:

- nr 41/7/2024 z dnia 30 października 2024 r., *w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,* w której to postanowiono o pokryciu w roku 2024 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do kwoty 230.000,00 zł (słownie: dwieście trzydzieści tysięcy złotych). Ww. koszty wynikają z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.
- nr 83/XIV/2025 z dnia 28 maja 2025 r., w sprawie *pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,* w której to postanawiano o pokryciu w roku 2025 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do kwoty 177.500,00 zł (słownie: sto siedemdziesiąt siedem tysięcy pięćset złotych). Ww. koszty wynikają z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.

3.9.1.3. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

1) W roku 2025, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące umowy:
   - Nr 38/2024 z dnia 24 czerwca 2024 r. na wykonanie zamówienia pod nazwą Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie

od 01.07.2024 roku do 30.06.2025 roku – zawarta pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Daniela Chwarzyńskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - Pani Marioli Skwierawskiej a firmą Elwoz Eco Spółka z o.o. reprezentowaną przez Pana Wiesława Makurat – Wiceprezesa Zarządu ,

- Nr 55/2025 z dnia 03 czerwca 2025 r. na wykonanie zamówienia pod nazwą Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2025 roku do 30.06.2026 roku – zawarta pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Daniela Chwarzyńskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - Pani Marioli Skwierawskiej a firmą Elwoz Eco Spółka z o.o. reprezentowaną przez Pana Wiesława Makurat – Wiceprezesa Zarządu.

W roku 2024 i 2025 w kontrolowanej jednostce, przeprowadzono postepowania w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, które poddano kontroli:

1. **Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2024 roku do 30.06.2025 roku.**

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.12.2024.*
Rodzaj zamówienia: *usługi*
Procedura: *krajowa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia (data)	953.020,00 zł./ netto	23.05.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu	BZP nr 2024/BZP 00336478/01 https://platformazakupowa.pl/pn/trzebielino. .bip.trzebielino.pl	23.05.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy, bez możliwości negocjacji art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	na stronie internetowej prowadzonego postępowania: https://platformazakupowa.pl/pn/trzebieliono	05.06.2024 r. godz. 11:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% termin płatności	-
6.	Wadium	Nie	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
11.	Cena wybranej oferty	997.041,96 zł (923.187,00 netto)	
12.	Termin związania ofertą	Do 04.07.2024 r.	
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	949.790,00 zł (brutto)	05.06.2025 r.
14.	Data zawartej umowy	24 czerwiec 2024 r.	
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	12 miesięcy od dnia 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r.	
17.	Kary umowne	Zostały określone w umowie w §8	
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny ofertowej brutto tj. 49.852,10 zł określone w § 9 umowy w formie Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy	
19.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Strona prowadzonego postepowania, Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	11.06.2024 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Nr 2024/BZP 00393863/01	03.07.2024 r.
21	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	BZP Nr 2026/BZP 00172947/01	26.03.2026 r.

- Wartość szacunkowa zamówienia w wysokości 953 020,00 zł została ustalona przez Panią Lucynę Rokicką – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych w dniu 23.05.2024 r. na podstawie poniesionych wydatków w latach ubiegłych,
- W dniu 23.05.2024 r. p Paweł, Piotr Wrycza – inspektor ds. budownictwa i gospodarki odpadami komunalnymi sporządził wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej kwotę 130.000,00 złotych netto do wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych na Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie 01.07.2024 r do 30.06.2025 r. Wniosek został sprawdzony pod względem legalności, celowości i gospodarności przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego, oraz p. Mariolę Skwierawską – Skarbnik Gminy, która potwierdziła zabezpieczenie środków finansowych w wysokości 949.790,00 zł brutto w budżecie w 2024 r.
- w dniu 05 czerwca 2024 r. Zarządzeniem Nr 60/2024 Wójt Gminy Trzebielino powołał trzyosobową Komisję przetargową,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych w art. 56 ust. 3 oraz w art. 56 ust 2,
- zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym poprzez zamieszczenie w dniu 23.05.2024 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00336478/01 oraz na stronie https://platformazakupowa.pl/pn/trzebielino i bip.trzebielino.pl,
- Zamawiający w dniu 05.06.2024 r., przed otwarciem ofert udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 949.790,00 zł (brutto),
- w dniu 05.06.2024 r. o godzinie 11:20 komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
  - Wykonawcę Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej spółka z o.o.
  - Wykonawcę ELWOZ ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane wstępne oświadczenia dotyczące braku podstaw wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- w dniu 06.06.2024 r. Zamawiający zgodnie z art. 81 ustawy PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach,
- W dniu 05.06.2024 r. Zamawiający działając na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy PZP przekazał informację z otwarcia ofert oraz sporządził Protokół z otwarcia ofert.
- W dniu 06.06.2024 r., Zamawiający sporządził Protokół z oceny ofert, w którym dokonał zestawienia złożonych ofert wraz z przyznaną punktacją w poszczególnych kryteriach oceny (cena 60%, termin płatności 40%). Najwyżej oceniona została oferta złożona przez ELWOZ ECO Sp. z o. o, która uzyskała najwyższą ocenę tj. 100,00 pkt,
- W dniu 06.06.2024 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych określonych w Rozdziale XVIII pkt 3 i 4 SWZ w terminie 5 dni od otrzymania pisma,
- Wykonawca w dniu 10.06.2024 r. (terminowo), przedłożył Zamawiającemu wymagane w SWZ podmiotowe środki dowodowe tj. wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z wymogami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, aktualne zezwolenie obejmujące prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów, wykazu wymaganego potencjału technicznego – zgodnie z Załącznikiem Nr 3 SWZ wraz

z dokumentami potwierdzającymi dysponowanie tymi zasobami, i oświadczenie Wykonawcy w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z postępowania- Załącznik nr 5 i 6 do SWZ ,

- W dniu 11.06.2024 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę oraz siedzibę Wykonawcy, a także przyznaną punktację w każdym kryterium oceny ofert,
- W dniu 11.06.2024 r. Zamawiający za pośrednictwem platformy zakupowej przesłał do Wykonawców informację z wyboru najkorzystniejszej oferty podając, przyznaną punktację oraz uzasadnienie faktyczne i prawne
- Oferta Wykonawcy została wybrana jako najkorzystniejsza spośród złożonych w postępowaniu ofert, spełniała wszystkie warunki wymagane przez Zamawiającego określone w SWZ i uzyskała największą liczbę punktów na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Rozdziale XV SWZ,
- W dniu 13.06.2024 r. Zamawiający zaprosił przedstawicieli ELWOZ ECO Sp. z o.o do podpisania umowy w terminie 24.06.2024 r. o godz.10:00 w siedzibie Zamawiającego oraz zobowiązał Wykonawcę do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, oraz dołączenia dokumentów potwierdzających prawo osób składających podpisy pod umową do występowania w imieniu Wykonawcy i możliwości zawarcia umowy (jeżeli dotyczy),
- W dniu 20.06.2024 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 49 852,10 zł tj. 5% ceny ofertowej brutto
- w dniu 24 czerwca 2024 r. Gmina Trzebielino reprezentowana przez Wójta Gminy – Pana Daniela Chwarzyńskiego przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy zawarła umowę z Wykonawcą ELWOZ ECO Sp. z o.o. – reprezentowaną przez Wiceprezesa Zarządu – Pana Wiesława Makurat o nr 38/2024 na zamówienie pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2024 roku do 30.06.2025 roku.
    - Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy od dnia 01.07.2024 r. do dnia 30.06.2025 r.
    - Wynagrodzenie Wykonawcy ustalone w wyniku postępowania przetargowego stanowi szacunkową wartość umowną i wynosi 997.041,96 zł, natomiast obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie umowne wyliczone w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę oraz ryczałtowe ceny jednostkowe netto określone w ofercie Wykonawcy (wskazane w ust.3 § 7 niniejszej umowy), które zawierają wszelkie koszty niezbędne do wykonania niniejszej umowy i stanowią podstawę do rozliczeń,
    - Wynagrodzenie płatne będzie w terminie 30 dni, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi i zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu (zgodnie z § 6 ust.1-4 niniejszej umowy),
- Pani Lucyna Rokicka – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych sporządziła protokół postępowania, który został zatwierdzony przez Panią Grażynę Bodnar – Zastępcę Wójta Gminy Trzebielino.

<u>realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 1.07.2024 r. do 30.06.2025 roku:</u>

- Wykonawca na realizacje powyższej umowy wystawił 12 faktur, na łączną kwotę 999 089,32 zł,

- Faktury zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy. Z tego płatności dokonane w 2024 r. wyniosły 559 510,71 zł.(od lipca do grudnia 2024 r.)
- Zadanie zrealizowano z zastosowaniem stawek wskazanych w umowie.

Zabezpieczenie środków na dzień podpisania umowy:

- Rada Gminy Trzebielino w § 2 ust. 2 uchwały nr 411/LIV/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. *w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino na lata 2024-2035,* upoważniła Wójta Gminy Trzebielino do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- Na dzień podpisania umowy tj. 24 czerwca 2024 r. plan finansowy wynosił 1 000.000,00 zł, Wykonanie 408.081,54 zł (40,81%), do wykorzystania zostało 591.918,46 zł.

W dniu 26.03.2026 r., po terminie (podczas trwania kontroli) sporządzono ogłoszenie o wykonaniu umowy Nr 2026/BZP 00172947/01.

W dniu 26.03.2026 r., Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie w sprawie nieterminowego zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy cyt.: *„W związku z nieterminowym zamieszczeniem ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych dotyczącego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r." (numer ogłoszenia w BZP: 2024/BZP 00336478) wyjaśniam, co następuje.*

Stwierdzone uchybienie wynikało z niedostatecznie sformalizowanych procedur wewnętrznych dotyczących obiegu informacji pomiędzy pracownikiem odpowiedzialnym za nadzór nad realizacją umowy a stanowiskiem ds. zamówień publicznych. Nieprawidłowość miała charakter formalny i organizacyjny oraz nie miała wpływu na prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego, realizację zawartej umowy ani na prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

Realizacja zamówień następowała zgodnie z postanowieniami zawartych umów, a brak publikacji ogłoszeń o wykonaniu umów nie spowodował negatywnych skutków finansowych dla budżetu Gminy, w szczególności nie doprowadził do niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Uchybienia te nie miały również wpływu na zachowanie zasad konkurencyjności i przejrzystości postępowań.

Po stwierdzeniu nieprawidłowości podjęto działania naprawcze polegające na uzupełnieniu brakujących ogłoszeń o wykonaniu umów oraz wprowadzeniu rozwiązań organizacyjnych mających na celu wyeliminowanie ryzyka wystąpienia podobnych uchybień w przyszłości.

Dodatkowo wprowadzono działania organizacyjne mające na celu zapobieganie podobnym sytuacjom w przyszłości

Podjęte działania mają na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapobieganie występowaniu podobnych uchybień w przyszłości."

Powyższe wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.9:1.

2. **Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2025 roku do 30.06.2026 roku.**

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
Nr postępowania: *PNOŚ.271.22.2025.2*
Rodzaj zamówienia: *usługi*
Procedura: *krajowa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia (data)	897.501,85 zł./ netto	23.04.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu	BZP nr 2025/BZP 00205475/01 https://platformazakupowa.pl/pn/trzebielino, .bip.trzebielino.pl	25.04.2025 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy, bez możliwości negocjacji art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	na stronie internetowej prowadzonego postępowania: https://platformazakupowa.pl/pn/trzebieliono	07.05.2025 r. godz. 11:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% termin płatności	-
6.	Wadium	Nie	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
11.	Cena wybranej oferty	1 115.700,48 zł (1 033.056,00,00 netto)	
12.	Termin związania ofertą	do 05.06.2025 r.	
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	950.500,00 zł (brutto)	07.05.2025 r.
14.	Data zawartej umowy	03 czerwiec 2025 r.	
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	12 miesięcy od dnia 01.07.2025 r. do 30.06.2026 r.	
17.	Kary umowne	Zostały określone w umowie w § 8 umowy	
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny ofertowej brutto tj. 55.785,02 zł określone w § 9 umowy w formie Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy	
19.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Strona prowadzonego postepowania, Wykonawca biorący udział w postępowaniu	21.05.2025 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Nr 2024/BZP 00365462/01	07.08.2025 r.
21	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	W trakcie realizacji	-

- Wartość szacunkowa zamówienia w wysokości 897.501,85 zł została ustalona przez Panią Lucynę Rokicką – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych w dniu 23.04.2025 r. na podstawie zamówienia zrealizowanego w poprzednim/analogicznym okresie (tj. na podstawie umowy Nr 38/2024 z dnia 24.06.2024 r.),
- W dniu 23.04.2025 r. p Paweł, Piotr Wrycza – inspektor ds. budownictwa i gospodarki odpadami komunalnymi sporządził wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia o wartości przekraczającej kwotę 130.000,00 złotych netto do wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych na Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie 01.07.2025 r do 30.06.2026 r. Wniosek został sprawdzony pod względem legalności, celowości i gospodarności przez Wójta Gminy p. Daniela Chwarzyńskiego, oraz p. Mariolę Skwierawską – Skarbnik Gminy,
- w dniu 07 maja 2025 r. Zarządzeniem Nr 49/2025 Wójt Gminy Trzebielino powołał trzyosobową Komisję przetargową,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych w art. 56 ust. 3 oraz w art. 56 ust 2,

- zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym poprzez zamieszczenie w dniu 25.04.2025 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00336478/01 oraz na stronie https://platformazakupowa.pl/pn/trzebielino i bip.trzebielino.pl,
- Zamawiający w dniu 07.05.2025 r., przed otwarciem ofert udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 950.500,00 zł (brutto),
- w dniu 07.05.2025 r., o godzinie 11:20 komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez:
  - Wykonawcę ELWOZ ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane wstępne oświadczenia dotyczące braku podstaw wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- w dniu 24.06.2025 r. Zamawiający zgodnie z art. 81 ustawy PZP złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację z otwarcia ofert,
- W dniu 07.05.2025 r. Zamawiający działając na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy PZP przekazał informację z otwarcia ofert oraz sporządził Protokół z otwarcia ofert.
- W dniu 14.05.2025 r., Zamawiający sporządził Protokół z oceny oferty wraz z przyznaną punktacją w poszczególnych kryteriach oceny (cena 60%, termin płatności 40%). Oferta została złożona przez ELWOZ ECO Sp. z o. o, która uzyskała najwyższą ocenę tj. 100,00 pkt,
- W dniu 14.05.2025 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych określonych w Rozdziale XVIII pkt 3 i 4 SWZ w terminie 5 dni od otrzymania pisma,
- Wykonawca w dniu 16.05.2025 r. (terminowo), przedłożył Zamawiającemu wymagane w SWZ podmiotowe środki dowodowe tj. wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z wymogami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, aktualne zezwolenie obejmujące prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów, wykazu wymaganego potencjału technicznego – zgodnie z Załącznikiem Nr 3 SWZ wraz z dokumentami potwierdzającymi dysponowanie tymi zasobami, i oświadczenie Wykonawcy w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z postępowania- Załącznik nr 5 i 6 do SWZ ,
- W dniu 21.05.2025 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę oraz siedzibę Wykonawcy, a także przyznaną punktację w każdym kryterium oceny ofert, oraz poinformował Wykonawcę o wyborze oferty najkorzystniejszej,
- Oferta Wykonawcy spełniała wszystkie warunki wymagane przez Zamawiającego określone w SWZ i uzyskała największą liczbę punktów na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Rozdziale XV SWZ,
- W związku z informacją od p. Lucyny Rokickiej- inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych termin podpisania umowy został ustalony telefonicznie z przedstawicielami Wykonawcy cyt.: *„Przyjęta forma kontaktu wynikała z wieloletniej współpracy z wykonawcą oraz utrwalonej praktyki roboczej, która zapewniała sprawną organizację czynności związanych z zawarciem umowy. Wykonawca nie kwestionował ustalonego terminu i stawił się w wyznaczonym czasie w celu podpisania umowy."*
- W dniu 30.05.2025 r., Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową, zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu nr 04GG03/0610/25/0002V w kwocie 55.785,02 tj. 5% ceny ofertowej brutto. Gwarancja jest ważna w okresie od 03.06.do 30.07.2026 r.

- w dniu 03 czerwca 2025 r. Gmina Trzebielino reprezentowana przez Wójta Gminy – Pana Daniela Chwarzyńskiego przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy zawarła umowę z Wykonawcą ELWOZ ECO Sp. z o.o. – reprezentowaną przez Wiceprezesa Zarządu – Pana Wiesława Makurat o nr 55/2025 na zamówienie pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz niezamieszkałych z terenu gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2025 roku do 30.06.2026 roku.
  - Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy od dnia 01.07.2025 r. do dnia 30.06.2026 r.
  - Wynagrodzenie Wykonawcy ustalone w wyniku postępowania przetargowego stanowi szacunkową wartość umowną i wynosi 1 115 700,48 zł brutto, natomiast obowiązującą formą wynagrodzenia będzie miesięczne wynagrodzenie umowne, wyliczone w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę oraz ryczałtowe ceny jednostkowe netto określone w ofercie Wykonawcy (wskazane w ust.3 § 7 niniejszej umowy), które zawierają wszelkie koszty niezbędne do wykonania niniejszej umowy i stanowią podstawę do rozliczeń,
  - Wynagrodzenie płatne będzie w terminie 30 dni, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi i zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu (zgodnie z § 6 ust.1-4 niniejszej umowy),
- Pani Lucyna Rokicka – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych sporządzała protokół postępowania, który został zatwierdzony przez Panią Grażynę Bodnar – Zastępcę Wójta Gminy Trzebielino.

realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 01.07.2025 r., do 30.06.2026 roku:

- Umowa w trakcie realizacji do 30.06.2026 r.,
- Do dnia 10.03.2026 r., Wykonawca wystawił 7 faktur, na kwotę ogółem 576.317,00 zł. (za okres od 01.07.2025 r. do 01.2026 r.). Z tego w 2025 r. zapłacono kwotę 487 197,88 zł (od lipca do grudnia 2025 r.)
- Faktury zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Zabezpieczenie środków na wykonanie umów realizowanych w 2025 r., w planie finansowym

- Rada Gminy Trzebielino w § 2 ust. 2 uchwały nr 58/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie Przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Trzebielino na lata 2025- 2035* upoważniła Wójta Gminy Trzebielino do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- Na dzień podpisania umowy tj. 03 czerwca 2025 r. plan finansowy wynosił 1.118.000,00 zł, Wykonanie 439.907,53 zł (39,35%), do wykorzystania zostało 678.092,47 zł.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2025.

3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę wykonanych dochodów i wydatków Urzędu Gminy w 2025 roku przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody na 31.12.						Wydatki na 31.12.		
Rozdział	§	Kwota	Tytuł	Zaległości	Nadpłaty	Rozdział	§	Kwota
90002	0490	999 690,51	Opłata za odpady kom.	133 053,90	15 249,90	90002	4010	104 758,25
							4100	29 099,00
							4110	18 663,43
							4120	2 753,46
Razem		***999 690,51***	***Opłata za odpady k.***	**133 053,90**	***15 249,90***		4210	1 719,33
90026	0640	3 319,53	opłaty komornicze i kosztów upomnień	0,00	0,00		4300	1.012 379,51
	0880	71,00	Wpływy z opłaty prolongacyjnej					
	0910	3 200,39	odsetki od nieterminowych wpłat	0,00	0,00	***Razem:***	**X**	***1 169 372,98***
						90026	4300	*2 175,81*
	0970	877,73	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	***Razem***	**X**	***41.070,00***
Razem:		***7 468,65***	***Razem:***	***0,00***	***0,00***			
OGÓŁEM:		***1 007 159,16***	**X**	***133 053,90***	***15 249,90***	**X**	**X**	**1.171 548,79**

2) W kontrolowanej jednostce ewidencja w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi prowadzona była elektronicznie przy użyciu oprogramowania pakietu Radix Sp. z o.o., systemu WIP +, który służy do zakładania i bieżącej aktualizacji kont rozrachunkowych dla wszystkich płatników z terenu gminy, księgowania operacji na poszczególnych kontach (przypisy, wpłaty odpisy itp.)

3) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów ujęte były w następujących rozdziałach i paragrafach:

- 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 999 690,51,00 zł (plan 1 100 000,00 zł) w § 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*,
- 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* wynosiły 7 468,65 zł (plan 8.182,00 zł), w paragrafie:
  - 0640 – wpływy z opłat komorniczych i kosztów upomnień w kwocie 3 319,53 zł (plan 5 500,00 zł.)
  - 0880 – *Wpływy z opłaty prolongacyjnej*, w kwocie 71,00 zł (plan 100,00 zł)
  - 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat *w kwocie* 3200,39,00 zł (plan 3 500,00 zł)
  - 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, w kwocie 877,73 zł (plan 486,00 zł)

Wykonane dochody dotyczyły:

- w § 0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości gminy Trzebielino, wnoszonych na podstawie uchwały nr 235/XXXII/2021 z dnia 27 października 2021 r. *w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej*

opłaty ustalenia stawki opłaty za worek i pojemnik o określonej pojemności oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 1007 z dnia 17.03.2022 r.),

- w § 0640 - opłat komorniczych i kosztów upomnień,
- w § 0880 - opłat z tytułu opłaty prolongacyjnej naliczonej w związku z wydanymi 3 decyzjami o rozłożenie na raty zapłaty zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne,
- w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.
- w § 0970 – wpłaty za odbiór drewnianych odpadów do recyklingu na podstawie Umowy sprzedaży odpadów i surowców recyklingowych zawartej w dniu 20.09.2024 r. w Trzebielinie pomiędzy Urzędem Gminy w Trzebielinie („posiadaczem odpadów") reprezentowanym przez p. Daniela Chwarzyńskiego – Wójta Gminy Trzebielino a Kronospan Polska Sp. z o.o., ul. Waryńskiego 1, 78-400 Szczecinek reprezentowaną przez pełnomocników p. Pawła Hudaniec i p. Huberta Durczak.

4) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy w 2025 roku, zostały ujęte:

- w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami w* kwocie 1.169.372,98 zł (plan 1.277.500,00 zł) i były klasyfikowane w paragrafach:
  - 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 104.758,25 zł (plan 105.000,00 zł),
  - 4100 – Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne w kwocie 29 099,00 zł (plan 30.000,00 zł)
  - 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne *w* kwocie 18 663,43 zł (plan 19.000,00 zł),
  - 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w kwocie 2.753,46 zł (plan 3.000,00 zł),
  - *4210* – Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 1.719,33 zł (plan 2.500,00 zł)
  - 4300 – *Zakup usług pozostałych* w kwocie 1.012.379,51 zł (plan 1.118.000,00 zł),
- w rozdziale 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* w kwocie 2 175,81 zł (plan 70.087,00 zł) i były klasyfikowane w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych.

Wydatki dotyczyły:

- w § 4010, 4100 4110 i 4120 – świadczeń na rzecz pracowników zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- w § 4210 – za zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby PSZOK w tym:
  - 2 butle z gazem w celu ogrzania pomieszczenia na PSZOKU na podstawie Fa nr FVF/6682/2025/9 z dnia 07.10.2025 r., na kwotę 80,00 zł
  - FA nr FVF/401/2025/9 z dnia 21.01.2025 r., na kwotę 80,00 zł, zakup pojemnika na butlę na potrzeby PSZOK na podstawie Fa VAT nr FV/25/141/1 z dnia 29.09.2025 r., na kwotę 179,99 zł,
  - zakup paliwa na PSZOK na podstawie Fa nr FVF/1093/2025/9 z dnia 20.02.2025 r. w kwocie 31,80 zł,
  - na akcję sprzątania świata w tym: artykuły spożywcze (kiełbasa, ketchup, bułki oraz woda mineralna) na podstawie Fa VAT nr FV/18/2025 z dnia 24.04.2025 r. w kwocie 749,40 zł oraz Fa VAT 155/P/04/2025 z dnia 25.04.2025 r., w kwocie 314,16 zł,

- rękawice na PSZOK i akcję sprzątania świata na podstawie Fa VAT nr 9751/100/04/2025 z dnia 17.04.2025 r. w kwocie 196,02 oraz Fa VAT nr FS 12792/2025/I z dnia 04.04.2025 r. w kwocie 87,96 zł za zakup rękawic.
Łącznie wydano kwotę 1.719,33 zł

- w § 4300 należności za realizację umów opisanych powyżej na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych,
- w rozdziale 90026 § 4300 – wynajem i obsługa serwisowa kabiny toaletowej znajdującej się na PSZOKU na podstawie umowy nr 000518/GDA/2020 zawartej pomiędzy Gminą Trzebielino a TOI TOI Polska Sp. z o.o. na podstawie 12 Faktur VAT w łącznej kwocie 2 164,32 zł (12x 180,36 zł) oraz Fa VAT nr FS 12792/2025/I z dnia 04.04.2025 r., koszt wysyłki rękawic na PSZOK w kwocie 11,49zł.

5) Kontroli poddano ujęcie w 2025 roku wszystkich dochodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy *o rachunkowości*).
Faktury za odbiór i transport odpadów komunalnych:
   - faktura za grudzień o łącznej wartości 74 673,60 zł z terminem płatności w 2026 r. została zaksięgowana w dniu 31.12.2025 r. na koncie 201 (dowód księgowy PK/00606),

Ustalono, że wszystkie dochody i koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

6) Podczas kontroli sprawdzono zgodność ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Trzebielino, tj. 25 właścicieli nieruchomości zamieszkałych (nr konta:13-00001116, 13-00001967, 13-505, 13-599, 13- 00001843, 13-308, 13-00001854, 13-00001440, 13-00001922, 13-00001457, 13-2, 13-290, 13-00001894, 13-186, 13-342, 13-00001012, 13-00001913, 13-00000119, 13- 00001541, 13-00000969, 13-00001949, 13-81, 13-00000993, 13-00001989, 13- 00001926,) oraz 5 podatników, właścicieli nieruchomości niezamieszkałych o nr kart kontowych: 13-00001585, 13-00001628, 13-00001936, 13-00001611, 13-00001642
Dane z ewidencji księgowej dla 25 właścicieli nieruchomości zamieszkałych i 5 nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy objętych kontrolą przedstawiono w tabeli (w zł):

Rok	BO Wn/Ma	Przypis	Wpłata	Zaległość	Nadpłata
2025	297,00	32 715,68 zł w tym: 32,00 - koszty upomnień;	32 984,88 w tym: 32,00 - koszty upomnień;	54,00	26,20

Ustalono, że:

- przypis opłaty dla nieruchomości mieszkalnych wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji złożonych przez podatników, natomiast kontrolowana dokumentacja nie zawiera Zawiadomień o zmianie stawki na podstawie, których dokonano przypisów na kartach kontowych podatników o nr karty kontowej: 13-599, 13-00001440, 13-2, 13-342, 13-00001012, 13-00000119, 13-00001541, 13- 00000969, 13- 00000993.

W dniu 01.04.2026 r. p. Anna Frączkiewicz – podinspektor ds. księgowości podatkowej, opłat i windykacji należności złożyła wyjaśnienie w sprawie przypisów na kartach

kontowych podatników cyt.: „ *Przypisów na rok 2025 na kartach kontowych podatników dokonano na podstawie zawiadomienia o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zostały one wygenerowane dla każdego podatnika dnia 08.03.2021 r. Nowe stawki zostały przypisane do podatników w programie GOK+ i na ich podstawie naliczono nowe należności do zapłaty.*
Pisemne zawiadomienia zawierające informację o zmianie stawki opłat zostały dostarczone w 2021 r. do podatników (właścicieli nieruchomości) poprzez sołtysów poszczególnych sołectw. Zawiadomienia sporządzono w jednym egzemplarzu i nie pozostawiono kopii w aktach urzędu. Odbiór informacji został potwierdzony własnoręcznym podpisem podatnika na liście potwierdzającej odbiór zawiadomienia. Listy te zostały sporządzone odrębnie dla poszczególnych sołectw, stanowią one dowód skutecznego przekazania informacji mieszkańcom."

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze protokołu pod poz. 3.9:2.

- przypis opłaty dla nieruchomości niezamieszkałych wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji złożonej przez podatnika oraz Zawiadomień o zmianie stawki za pojemnik oraz worek o określonej pojemności,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- wpłaty były wnoszone terminowo,
- ewidencją księgową objęto odsetki oraz koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.

Ponadto, ustalono, że właściciele nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy o nr karty kontowej 13-00001936, 13-00001585, złożyli deklarację o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w których zadeklarowali gromadzenie odpadów komunalnych w sposób segregowany, podając 1 pojemnik o pojemności 120 litrów.

W dniu 31.03.2026 r. kontrolująca wystosowała pismo cyt. „*Proszę o udzielenie informacji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w zakresie nieruchomości (na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne), zgłaszających gromadzenie odpadów komunalnych w sposób segregowany w 1 pojemniku o pojemności 120 litrów:*
- *w jaki sposób Organ podatkowy weryfikuje deklaracje pod kątem segregacji odpadów,*
- *w jakim terminie tj. jakiej frakcji odbioru odpadów jest opróżniany wskazany 1 pojemnik?*".

W dniu 07.04.2026 r., p. Daniel Chwarzyński – Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie cyt.: „*Właściciele nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a wytwarzane są odpady komunalne, informowani są o obowiązku i zasadach segregowania odpadów komunalnych już na etapie składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Otrzymują oni również worki w odpowiednich kolorach w celu selektywnego zbierania odpadów wszystkich frakcji wraz z harmonogramem wywozu odpadów komunalnych. Jednocześnie firma wywozowa, z którą współpracujemy, kontroluje podczas odbioru odpadów komunalnych poprawność ich segregacji oraz ilość wystawionych odpadów. W razie jakichkolwiek nieprawidłowości zgłasza ten fakt gminie, sporządza niezbędną fotografię. Segregacja odpadów jest obowiązkowa, a za brak segregacji grożą wyższe opłaty za wywóz odpadów (czterokrotność stawki podstawowej).*"

Powyższe pismo wraz z wyjaśnieniem stanowi akta robocze protokołu poz. 3.9:3.

7) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2025 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
   - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych
   - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych,
   - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
   - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

   Ustalono, że:
   - w sprawozdaniach Rb-27S oraz w Rb-28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
   - zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
   - zgodnie z ewidencją księgową jednostce nie przysługiwały należności wymagalne co wynika ze sprawozdania Rb-N w wierszu N4.1.(należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług) i N4.2. pozostałe należności wymagalne.

8) Kontroli poddano naliczenie wynagrodzenia inkasentów pobierających należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w I i II kwartale 2025 roku, ustalono, że:
   - W 2025 roku obowiązywała Uchwała Nr 127/XX/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 czerwca 2016 roku *w sprawie: zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenie inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2613 z dnia 21.07.2016 r.).

     Zgodnie z wymienioną uchwałą:
     - zarządza się pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Trzebielino w formie inkasa,
     - na inkasentów wyznacza się sołtysów,
     - poboru podatków dokonuje się na kwitariuszach przychodowych K-103,
     - pobrane opłaty powinny być wpłacane przez inkasentów na rachunek bankowy Urzędu Gminy Trzebielino do 20 dnia każdego miesiąca,
     - inkasenci otrzymują zróżnicowane wynagrodzenie w wysokości od 6% do 15% sumy zainkasowanych kwot,
     - brak informacji dotyczącej terminu wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
     - łączna kwota zainkasowanej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za II kwartał wyniosła 101 042,45 zł,
   - inkasenci dokonywali rozliczenia z pobranej opłaty terminowo, za wyjątkiem dwóch sołtysów (sołectwa Poborowo oraz Starkowo), którzy dokonali rozliczenia za miesiąc czerwiec 2025 r., 3 dni po terminie określonym w ww. Uchwale tj. w dniu 23.06.2025 r.,

W dniu 14.04.2026 r. p. Anna Frączkiewicz – Podinspektor ds. księgowości podatkowej opłat i windykacji należności złożyła wyjaśnienie cyt.: *„Informuje, iż dzień 20 czerwca 2025 r. (piątek) był dniem wolnym od pracy w Urzędzie Gminy Trzebielino. W związku*

z tym dwóch sołtysów (inkasentów) rozliczyło się z pobranej opłaty za odpady komunalne w dniu 23.06.2025 r., czyli w najbliższym dniu roboczym".

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze protokołu poz. 3.9:4

- inkasenci pobierali opłaty na należności bieżące,
- wypłaty prowizji od inkasa za II kwartał 2025 r., dokonano w dniu 26.06.2025 r., na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do wypłat listy wypłat nr RF.3230.11.2025 z dnia 26.06.2025 r.,
- łączna wysokość wypłaconego wynagrodzenia inkasentom w II kwartale na podstawie ww. list płac wynosiła 6 156,00 zł,
- ewidencję naliczonego/wypłaconego wynagrodzenia prowadzono na koncie 240 – *Pozostałe Rozrachunki.*

3.9.2.2. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Zgodnie z ustaleniami załącznika „Instrukcji ewidencji podatków i opłat lokalnych" Rozdział IV, do Zarządzenia nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 02 stycznia 2020 r. (zmieniony trzema zarządzeniami, ostanie zarządzenie nr 15/2025 z dnia 5 lutego 2025 roku.) a mianowicie:
   - przed sporządzeniem upomnienia można zastosować działanie informacyjne zmierzające do dobrowolnego wykonania obowiązku zapłaty zobowiązania, w przypadku braku wpłaty sporządza się upomnienie,
   - nie sporządza się upomnienia po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
   - jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe tytuł wykonawczy,
   - wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłaconych w terminie należności przekroczy koszty postępowania windykacyjnego albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia jest krótszy niż 6 miesięcy.

2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2025 roku, w 2025 roku:
   - wystawiono 154 tytuły wykonawcze za niezapłacone zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 26.560,50 zł
   - wystawiono 214 upomnień z tytułu zaległości na kwotę 37.155,08 zł okres I-VI 2024 r. na kwotę 26.384,99 zł,

3) Kontrolą objęto:
   - czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 10 dłużników - upomnienia, które nie skutkowały wpłatą w 2025 roku i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze w 2025 roku:

- tytuły wykonawcze o nr.: SW.2025.OK.48 z dnia 14.03.2025 r., SW.2025.OK.96 z dnia 14.07.2025 r., SW.2025.OK.97 z dnia 14.07.2025 r., SW.2025.OK.101 z dnia 14.07.2025 r., SW.2025.OK.103 z dnia 14.07.2025 r., SW.2025.OK.117 z dnia 08.08.2025 r., SW.2025.OK.45 z dnia 14.03.2025 r., SW.2025.OK.137 z dnia 10.10.2025 r., SW.2025.OK.157 z dnia 10.12.2025 r., SW.2025.OK.160 z dnia 10.12.2025 r.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- koszty doręczonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego, na upomnieniu był zapis cyt. „*w przypadku nieuregulowania w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego upomnienia należności pieniężnych wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne (...)*"
- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze, w terminie wskazanym w upomnieniu tj. po 7 dniach od doręczenia upomnienia.

3.9.2.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Wójt Gminy Trzebielino w 2025 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt.2 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.).

2) W 2025 r. opłatę prolongacyjną naliczano zgodnie z uchwałą Nr 150/XXIII/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 października 2016 r. *w sprawie określenia opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Trzebielino.* W wymienionej uchwale wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy w wysokości równej obniżonej stawki odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56 d Ordynacji podatkowej.

3) Wójt Gminy Trzebielino w 2025 roku wydał 3 decyzji, w tym:

- 3 w sprawie rozłożenie na raty zapłatę zaległości z tytułu odpadów komunalnych u podatnika o nr karty kontowej:
  - 13-00001560 w wysokości 1.923,53 zł (w tym należność główna w kwocie 1.771,53 zł, odsetki w kwocie 117,00 zł i opłata prolongacyjna w kwocie 35,00 zł). Płatność rat w okresie od czerwca 2025 r do września 2025 r.,
  - 13-00000663 w wysokości 6.693,09 zł (w tym należność główna w kwocie 6.363,09 zł, odsetki w kwocie 1.775,00 zł i opłata prolongacyjna w kwocie 330,00 zł). Płatność rat w okresie od września 2025 r. do października 2027 r., w tym do zapłaty w 2025 r. było 708,00 zł (należność główna), 276,00 zł (odsetki) i 10,00 zł (opłata prolongacyjna)
  - 13-00001814 w wysokości 3.988,00 zł (w tym należność główna 3.240,00 zł, odsetki w kwocie 466,00 zł i opłata prolongacyjna w kwocie 282,00 zł). Płatność rat w okresie od czerwca 2025 r. do sierpnia 2027 r., w tym do zapłaty w 2025 r., było 840,00 zł (należność główna), 126,00 zł (odsetki), i 26,00 zł (opłata prolongacyjna)

Kontroli poddano wymienione decyzje, ustalono, że:
- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- wnioski o rozłożeniu na raty zaległych opłat z tytułu odpadów komunalnych składany był po terminie płatności rat, których zaległości dotyczyły,
- podatnik składając wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowych składał dokumenty potwierdzające sytuację materialną strony,

- odstąpiono od wyznaczenia 7-dniowego terminu do zapoznania się z aktami sprawy (art. 200 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej, jeśli uwzględniono w całości wniosek podatnika,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Trzebielino lub z upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino,
- naliczono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty, w wysokości zgodnej z wymienioną uchwałą.

4) Wójt Gminy Trzebielino w 2025 r. udzielił zniżek za kompostownik w łącznej wysokości 9 290,00 zł

5) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025r. (w zł):

Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Rozł. na raty, odrocz.
90002	0490	1 123 774,60	999 690,51	139 333,99	133 053,90	15 249,90	0,00	0,00	0,00	6 280,09
90026	0910	66 520,39	3 200,39	63 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 839,00

Ustalono, że rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikające z wydanych w 2025 roku decyzji Wójta Gminy Trzebielino, wykazano w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S za 2025 rok.

W dniu 08.04.2026 r. kontrolujące przekazały na adres m.skwierawska@trzebielino.pl, g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.9, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 15.04.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.9:5.

IV MIENIE KOMUNALNE

4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2025.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

1) Rada Gminy Trzebielino przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowała odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Stan majątku Gminy Trzebielino w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2025 r.	Stan na dzień 31.12.2025 r.
1	011 - „Środki trwałe"	63.692.162,08	83.087.779,16
2	013 - „Pozostałe środki trwałe"	409.469,84	478.567,65
3	020 - „Wartości niematerialne i prawne"	80.950,00	93.021,14
4	071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"	17.425.621,19	18.772.301,25
5	072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości nie materialnych i prawnych	490.419,84	560.667,65
6	080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)"	3.030.291,00	2.975.947,78
	Razem (pozycja: 1+2+3+6) „+"	**67.212.872,92**	**86.635.315,73**
	Razem (pozycja: 4+5) „-"	**17.916.041,03**	**19.332.968,90**

W dniu 14 stycznia 2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji o treści:

Proszę wskazać, czy w Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) – art. 25 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy?

Proszę o przedłożenie kontrolującym wydruku z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2025 r. (10 pierwszych stron) oraz Plan wykorzystania zasobu obowiązujący w 2025 roku (art. 25 ust. 2 i 2a ustawy).

W dniu 26 stycznia 2026 r. Wójt Gminy udzielił odpowiedzi o treści cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 14.01.2026 r. dot. czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości – Wójt Gminy Trzebielino informuje, że zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w gminie prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości oraz plan wykorzystania zasobu. W załączeniu wydruk z ewidencji wraz z planem wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych.*

Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

Kontrolującym przedłożono ewidencję gminnego zasobu nieruchomości zawierającą elementy wymienione w art. 23 ust 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* oraz Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Trzebielino na lata 2024-2026, przyjęty zarządzeniem Nr 3/2024 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2024 r.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątkowego gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Zmiany stanu w 2025 r.	GRUPA		
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
Stan na 1.01.2025 r.	2.365.792,20	10.645.632,69	48.914.499,58
zwiększenia	823.519,61	2.689.300,86	17.371.944,79
zmniejszenia	32.854,71	3.572.272,54	978.773,00
stan na 31.12.2025 r.	3.156.457,10	9.762.661,01	65.307.671,37

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

1) W księgach rachunkowych Gminy Trzebielino prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu Gminy.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
   - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe, na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych,
   - ewidencję nieruchomości Gminy (szczegółowe informacje o poszczególnych obiektach oraz dane specjalistyczne) prowadził Referat Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Zagadnienie szczegółowo omówiono w pkt. 4.1.5.1. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

1) Zasady umarzania nieruchomości określono w *Zasadach (polityce) rachunkowości*, stosowanych w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, gdzie zapisano, że środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarza się wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych raz do roku pod datą 31 grudnia.

2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia dla środków trwałych przyjętych do ewidencji w roku 2025 (I - VIII grupy KŚT).

Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.5. Środki trwałe.

4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą ewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia 2025 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2025 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2025 r.	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 1.01.2025 r.	423.897,71	41.181.,20	17.000,00	196.808,03	600.003,10	487.347,57
zwiększenia	1.131.898,14	1.258.812,32	-	14.000,00	133.200,00	1.590.275,11
zmniejszenia	-	1.033.433,50	-	-	-	-
stan na 31.12.2025 r.	1.555.795,85	266.560,02	17.000,00	210.808,03	733.203,10	2.077.622,68

2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino:
   - Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino*:
     - na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o terminie przydatności dłuższym niż rok i wartości powyżej 10.000,00 zł,
     - na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 1.000,00 zł, lecz nie większej niż 10.000,00 zł oraz środki dydaktyczne, meble i dywany,
     - składniki majątkowe przy cenie zakupu poniżej 1.000,00 zł, nie podlegają ewidencji,
   - Nr 59/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku, *w sprawie zasad przeprowadzania likwidacji rzeczowych składników majątku (środków trwałych, wyposażenia) w Urzędzie Gminy Trzebielino.*

3) Zasady dokumentacji środków trwałych określono w załączniku Nr 1 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino" do zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 139/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r., *w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino*, gdzie zapisano, że dowodami księgowymi dokumentującymi ruch środków trwałych są:
   - przyjęcie środka trwałego do używania – OT,
   - protokół zdawczo - odbiorczy środka trwałego – PT,
   - likwidacja środka trwałego – LT,
   - polecenie księgowania umorzeń i amortyzacji środków trwałych oraz innych składników majątku trwałego - PK,
   - protokoły z rozliczenia inwentaryzacji wraz z zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych.

4) Kontrolą objęto:
   - zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011, 013,
   - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku na koncie 011 – „Środki trwałe",
   - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe",
   - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

5) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2025 roku.
W trakcie kontroli ustalono, że:
- ewidencja środków trwałych (011):
  - księga pomocnicza (inwentarzowa) majątku prowadzona była elektronicznie, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych,
  - wartość środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją na koncie 011,
  - każdorazowy przychód i rozchód był ewidencjonowany w księdze,
  - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego, numer inwentarzowy i wskazywały umiejscowienie i osobę materialnie odpowiedzialną,
- ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013):
  - księga pomocnicza (inwentarzowa) majątku prowadzona była elektronicznie,
  - wartość środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej była zgodna z ewidencją na koncie 013,
  - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
  - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia, numer inwentarzowy i wskazywały umiejscowienie pozostałych środków trwałych i osobę materialnie odpowiedzialną,

Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2025 roku. Ustalono, że:
- 011:
  - zwiększono wartość środków trwałych - przyjęto do ewidencji 85 środków trwałych o łącznej wartości 25.012.950,83 zł, na podstawie dowodów OT,
  - zmniejszono wartość środków trwałych – likwidacja 8 środków trwałych o łącznej wartości 1.033.598,91 zł - na podstawie dowodów LT; przekazanie 4 środków trwałych o łącznej wartości 4.569.559,84 zł - na podstawie dowodów PT oraz zmniejszenie wartości 2 środków trwałych o łącznej wartości 14.175,00 zł – dowodem PK, wystawionym na podstawie decyzji Starosty Bytowskiego o odszkodowanie za grunty.

  Ponadto ustalono, że:
  - w 7 przypadkach środki trwałe o wartości 16.051,93 zł zostały ujęte/zdjęte z ewidencji w innym okresie sprawozdawczym niż zostały oddane do użytku/zlikwidowane – opóźnienia wyniosły w 6 przypadkach po 3 miesiące, w jednym przypadku 29 m-cy, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Lp.	Data oddania do używania/ likwidacji/ przekazania	Nr i data dowodu przyjęcia do ewidencji	Wartość środka trwałego	Data ujęcia/zdjęcia z ewidencji na koncie 011	Ilość miesięcy opóźnienia po okresie sprawozdawczym
1	1.04.2025 r.	LT Nr 2b/2025 z dnia 31.07.2025 r.	4.490,88	31.07.2025 r.	3
2	1.04.2025 r.	OT Nr 16a/2025 z dnia 31.07.2025 r.	86,81	31.07.2025 r.	3
3	1.04.2025 r.	OT Nr 16b/2025 z dnia 31.07.2025 r.	415,14	31.07.2025 r.	3
4	1.04.2025 r.	OT Nr 16c/2025 z dnia 31.07.2025 r.	3.988,93	31.07.2025 r.	3
5	1.04.2025 r.	OT Nr 16d/2025 z dnia 31.07.2025 r.	163,83	31.07.2025 r.	3

6	1.04.2025 r.	OT Nr 16e/2025 z dnia 31.07.2025 r.	4.327,05	31.07.2025 r.	3
7	5.06.2023 r.	LT Nr 7/2025 z dnia 12.11.2025 r.	2.579,29	12.11.2025 r.	29
		Razem:	**16.051,93**	**X**	**X**

W dniu 17.04.2026 r. Pani Magdalena Gąsiorowska – Starszy inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „*W sześciu (spośród siedmiu) przypadkach środki trwałe o wartości 13.472,64 zł zostały ujęte/zdjęte z ewidencji w innym okresie sprawozdawczym, niż zostały oddane do użytku/zlikwidowane z opóźnieniem, które wyniosło 3 miesiące. Sytuacja taka miała miejsce w związku z faktem, iż Decyzja nr 2/2025 z dnia 1.04.2025 r. Starosty Bytowskiego będąca dokumentem, na podstawie którego ujęto/zdjęto z ewidencji środki trwałe, wpłynęła do Referatu Finansów dnia 31.07.2025 r. (pieczątka potwierdzająca wpływ do RF z datą i podpisem) i pod taką datą wprowadzono do ewidencji dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych.*"
Wyjaśnienie z ww. decyzją załączono do akt kontroli pod poz. 4.1:2.
Decyzja nr 2/2025 z dnia 1.04.2025 r. Starosty Bytowskiego (decyzja o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej „Przebudowa i rozbudowa ul. Słonecznej i ul. Polnej w miejscowości Zielin" – podział nieruchomości) będąca dokumentem, na podstawie którego ujęto/zdjęto z ewidencji ww. środki trwałe, wpłynęła do Urzędu Gminy Trzebielino w dniu 3.04.2025 r.

- 013:
  - przyjęto do ewidencji 176 pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej ustalonej w polityce rachunkowości, o wartości ogółem 322.307,07 zł,
  - w 4 przypadkach o łącznej wartości 5.919,74 zł pozostałe środki trwałe zostały ujęte w ewidencji w innym okresie sprawozdawczym niż zostały oddane do użytku – opóźnienia wyniosły 4 miesiące (Fr F/0289/25 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 27.08.205 r. – 4 ławki Blanka – ujęte na koncie 013 w dniu 31.12.2025 r.),
  - wyksięgowano z ewidencji 157 pozostałe środki trwałe o wartości ogółem 253.209,26 zł: na podstawie protokołu likwidacji Nr 1/2025 r. z 31.10.2025 r. - 3.198,00 zł oraz przekazane do jednostek oświatowych na podstawie dowodu PK Nr 292 z dnia 30.06.2025 r. – 250.011,26 zł, we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe wyksięgowano z ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zlikwidowane/przekazane.
  - w 11 przypadkach o łącznej wartości 31.619,35 zł pozostałe środki trwałe przyjęto do ewidencji na koncie 013 na podstawie faktur (Wb Nr 100 z dnia 13.02.2025 r., Wb Nr 205 z dnia 28.03.2025 r., Wb Nr 513 z dnia 10.07.2025 r., Wb Nr 537 z dnia 22.07.2025 r., Wb Nr 594 z dnia 5.08.2025 r., Wb Nr 633 z dnia 27.08.2025 r.), co nie wynikało z zapisów *Instrukcji obiegu dowodów księgowych.*
    W wymienionych uregulowaniach wewnętrznych opisano procedurę przyjęcia pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów PK.

Instrukcję obiegu dokumentów (fragmenty) załączono do akt kontroli pod poz. 4.1:3.

4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

1) Zasady umarzania środków trwałych określono w zarządzeniu Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*:
   - podstawowe środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, umarzane są wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych raz do roku pod datą 31 grudnia,

- umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania,
- pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

W ww. zarządzeniu określono, że do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu służą konta:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* – umorzenie wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja",
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* – umorzenie jednorazowe w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii".

2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

3) Zmiany stanu umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na dzień 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2025 r.
071	17.425.621,19	2.401.234,81	1.057.285,02	18.769.570,98
072	409.469,84	322.307,07	253.209,26	478.567,65

4) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia środków trwałych dla grup od I do VIII KŚT, umorzenie pozostałych środków trwałych przyjętych w 2025 roku oraz umorzenie sieci kanalizacji sanitarnych i wodociągowych w grupie II od ostatniej kontroli (za lata 2022 – 2025). Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:

- przyjęto do ewidencji 60 środków trwałych o łącznej wartości 19.619.871,38 zł podlegających umorzeniu w 2025 roku,
- w latach 2022-2025 w grupie II ujęto 11 środków trwałych - sieci kanalizacji sanitarnych i wodociągowych o łącznej wartości 6.687.744,31 zł,
- zastosowano stawki amortyzacyjne zgodne z ww. rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz naliczono prawidłowo umorzenie za 2025 rok, poza 5 przypadkami ujęcia sieci kanalizacji sanitarnych i wodociągowych, w których zastosowano niewłaściwe stawki, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa środka trwałego	Data przyjęcia środka trwałego	Stawka zastosowana /stawka właściwa	Umorzenie naliczone do 31.12.2025 r.	Umorzenie naliczone wg właściwej stawki na dzień 31.12.2025 r.	Różnica (kol. 7-kol. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
LII/124/2023	Sieć kanalizacji sanitarnej w m. Uliszkowice	907.060,03	31.12.2023r.	2,5%/ 4,5%	45.353,00	81.635,40	36.282,40
LII/125/2023	Sieć kanalizacji sanitarnej z przepompownią w m.Moczydło	752.845,96	31.12.2023r.	2,5%/ 4,5%	37.642,30	67.756,14	30.113,84

LII/126/2023	Sieć kanalizacji sanitarnej w m. Zielin, ul. Słoneczna	281.663,89	31.12.2023r.	2,5%/ 4,5%	14.083,20	25.349,75	11.266,55
LIV/142/2025	Sieć wodociągowa w m. Trzebielino, ul. Zielona	191.447,44	30.11.2025r.	4,5%/ 2,5%	717,90	398,85	319,05
XLVIII/104/ 2023	Sieć kanalizacji sanitarnej w m. Dolno	103.543,34	28.04.2023r.	2,5%/ 4,5%	6.902,88	12.425,00	5.522,12
	Razem:	**2.236.560,66**	**X**	**X**	**104.699,28**	**187.565,14**	**82.865,86**

W dniu 17.04.2026 r. Pani Magdalena Gąsiorowska – Starszy inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „*Wskazane w protokole środki trwałe, do umorzenia których zastosowano niewłaściwe stawki amortyzacyjne, w 2026 roku zostaną amortyzowane z zachowaniem właściwej stawki amortyzacyjnej zgodnej z rozporządzeniem rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków trwałych /KŚT/ (dz. U. z 2016 r. poz. 1864).*
A wynikające ze zmiany stawki amortyzacyjnej różnice w dotychczasowym umorzeniu zostaną odpowiednio zaksięgowane na zwiększenie bądź zmniejszenie umorzenia."
Wydruki z ewidencji księgowej oraz charakterystykę środków trwałych załączono do akt kontroli pod poz. 4.1:4.
Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 4.1:2.

- umorzono przyjęte do ewidencji 176 pozostałe środki trwałe o wartości ogółem 322.307,07 zł oraz wyksięgowano z ewidencji 157 pozostałe środki trwałe o wartości ogółem 253.209,26 zł, co było zgodne z ewidencją na koncie 013,
- umorzenie pozostałych środków trwałych w 100% wartości dokonano równocześnie w momencie ujęcia w ewidencji na koncie 013.

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w zarządzeniu Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, gdzie zapisano, że wartości niematerialne i prawne:
   - nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia,
   - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
   - otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia,
   - modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo i ujmowana na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne.*

4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.

2) W roku 2025 jednostka nabyła 2 oprogramowania, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2025 r.	Zmiany stanu	Kwota	Stan na dzień 31.12.2025 r.
020	80.950,00	Oprogramowanie NVISON	10.921,14	93.021,14
		Oprogramowanie MS Office 2024 Box	1.150,00	
Razem:	**80.950,00**	**X**	**12.071,14**	**93.021,14**

- obroty w ciągu 2025 roku wynikające z księgi inwentarzowej, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 020,
- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia licencji oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie oraz nadawano im numery inwentarzowe,
- we wszystkich przypadkach wartości niematerialne i prawne były ujęte w ewidencji w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione.

4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, gdzie wskazano, że:
   - o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według stawki w wysokości 50% rocznie,
   - wartości niematerialne i prawne o wartości niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawych umarza się w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania,
   - ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych, powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

   W ww. zarządzeniu, wskazano następujące konta do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:
   - 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
   - 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą (w zł):

Konto	Stan na dzień 01.01.2025 r.	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2025 r.
071	-	2.730,27	0,00	2.730,27
072	80.950,00	1.150,00	0,00	82.100,00

Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- na koncie 071 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, dokonano operacji umorzenia *Oprogramowania do zarządzania infrastrukturą informatyczną NVISON* o wartości początkowej 10.921,14 zł przyjętego do ewidencji w dniu 30.06.2025 r. (OT 1/WNiP/2025 z dnia 30.06.2025 r.),
- ewidencja na koncie 072 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych dotyczyła 100% umorzenia wartości oprogramowania nabytego w 2025 roku - *Oprogramowanie MS Office 2024 Box* o wartości 1.150,00 zł.

4.1.7. Finansowy majątek trwały.

4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

1) Zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, zmienionym zarządzeniem Nr 15/2025 z dnia 5 lutego 2025 r. wprowadzono do planu kont Urzędu Gminy konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*.
Na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe niestanowiące inwestycji.

4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

1) W oparciu o ewidencję księgową na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, ustalono, że jednostka w 2025 roku poniosła wydatki na wniesienie wkładów do spółki prawa handlowego (w zł):

Lp.	Podmiot	Wartość udziałów			
		1.01.2025 r.	zwiększenie	zmniejszenie	31.12.2025 r.
1	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN Kaszuby" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
	Razem:	**0,00**	**3.000.000,00**	**0,00**	**3.000.000,00**

Środki przekazano na podstawie uchwał Rady Gminy Trzebielino:

- Nr 358/XLVIII/2023 z dnia 31 maja 2023 r. *w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do Spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN Kaszuby" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*,
- Nr 370/L/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. *w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego*,

- Nr 60/X/2025 z dnia 29 stycznia 2025 r. *w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego na pokrycie obejmowanych przez Gminę Trzebielino udziałów w spółce prawa handlowego.* Zgodnie z uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na wniesienie do Spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN Kaszuby" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szemudzie wkładu pieniężnego w kwocie 3.000.000,00 zł, pochodzącego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa (60.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł).

Plan wydatków wprowadzono uchwałą Nr 65/X/2025 z dnia 29 stycznia 2025 r. *w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2025 rok*: rozdział 70021 *Społeczne inicjatywy mieszkaniowe* §601 *Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów* – 3.000.000,00 zł.
Wydatku dokonano w ww. kwocie w dniu 12.02.2025 r. (Wb Nr 00096).

4.1.8. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2025.

1) W *Planie kont* dla Urzędu Gminy Trzebielino, wprowadzonym w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 roku, *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, występuje konto 310 - *Materiały* które służy do ewidencji zapasów opału i paliwa w samochodach.
W ww. zarządzeniu zapisano, że:
   - przychody i rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen zakupu,
   - karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego rozlicza się według norm zużycia paliwa na 100 km oraz rozruch pojazdów i urządzeń,
   - prawidłowość rozliczenia paliwa zużytego przez samochody, sprzęt ustala się w drodze inwentaryzacji,
   - rozchód opału rozlicza się na zasadzie „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło".

2) Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2025 r.	Stan na 31.12.2025 r.
310-750-75023-4210-01 UG - Węgiel	25.362,50	18.740,00
310-750-75023-4210-03 UG-Paliwo Renault Trafic	499,75	469,84
310-750-75023-4210-04 UG-Paliwo Renault Kangoo	375,90	355,27
310-754-75412-4210-01 OSP-Węgiel	2.750,00	3.250,00
310-754-75412-4210-02 OSP-Paliwo Volvo	777,24	211,67
310-754-75412-4210-03 OSP-Paliwo Man GBY 66N2	1.396,07	1.294,96
310-754-75412-4210-03 OSP-Paliwo Man GBY 2112N	0,00	1.352,46
Razem	**31.161,46**	**25.674,20**

3) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego na koncie 310, za wyjątkiem opału,

- zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, za wyjątkiem opału,
- na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość niezużytego opału oraz paliwa w bakach w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 – *Materiały*, zwiększając równocześnie koszty działalności,
- konto wykazywało saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu – saldo Wn na dzień 31.12.2025 r. – 25.674,20 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2025 jednostka nie posiadała majątku Skarbu Państwa.

4. 3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2023 (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata) i 2025 rok (inwentaryzacja roczna).

1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w zarządzeniu Nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej*.

W instrukcji określono:
- cel i zakres inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
- rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
  - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
  - papiery wartościowe,
  - znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek,
- metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
  - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki,
  - udzielone pożyczki,
  - należności z wyjątkiem należności spornych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
- metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
  - należności sporne i wątpliwe,
  - należności i zobowiązania pracowników,
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - fundusze i kapitały,
  - inne pasywa i aktywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w zakresie:

- przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
- ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
- powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
- właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
- objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
- prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
- sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
- przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

2023 rok (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata)

- zarządzeniem Nr 117/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r., Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31.12.2023 r. (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 125/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. – zmiany w składzie osobowym zespołów spisowych). Zarządzeniem powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz siedem zespołów spisowych i określono pola spisowe dla poszczególnych zespołów.
  Załącznikiem do zarządzenia było zestawienie pól spisowych i składy zespołów spisowych oraz harmonogram inwentaryzacji, w którym określono termin przeprowadzenia czynności przed inwentaryzacyjnych, inwentaryzacji, rozliczenia inwentaryzacji oraz osoby odpowiedzialne za poszczególne zadania.
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed przeprowadzeniem spisu z natury oraz po przeprowadzonym spisie,
- podczas kontroli inwentaryzacji drogą spisu z natury ustalono, że:
  - spis z natury gotówki w kasie przeprowadzono 29.12.2023 r. – stan 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - druki ścisłego zarachowania spisano na 1 arkuszu w dniu 29.12.2023 r. – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - materiały: paliwo i opał, spisano na 4 arkuszach - majątek o wartości 44.396,49 zł, stan

ujęto na koncie 310 - *Materiały*,

- środki trwałe i pozostałe środki trwałe spisano z natury na 11 arkuszach (z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony):
  - środki trwałe - stan faktyczny 16.968.144,52 zł, stan księgowy (konto 011) 16.968.144,52 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - pozostałe środki trwałe - stan faktyczny 380.684,31 zł, stan księgowy (konto 013) 380.684,31 zł - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - obce środki trwałe spisano na 1 arkuszu spisu z natury o łącznej wartości 15.133,34 zł; jednostka prowadziła ewidencję pozabilansową dla obcych środków trwałych na koncie 991 – *Obce środki trwałe* oraz Księgi Inwentarzowe obcych środków trwałych – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono; jednostka – Pomorski Urząd Wojewódzki, która była właścicielem środków trwałych została powiadomiona o wynikach spisu z natury (art. 26 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*), – arkusz spisu z natury wysłano w dniu 11.01.2024 r. (wpływ do PUW 12.01.2024 r.),

- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2023 r. inwentaryzowano salda:
  - wartości niematerialne i prawne, saldo konta 020 o wartości 79.951,00 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
  - środki trwałe w budowie, saldo konta 080 o wartości 759.640,67 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
  - grunty, saldo konta analitycznego 011-00 o wartości 2.213.391,15 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
  - środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, środki trwałe ujęte na koncie 011- 02 o wartości 38.769.426,51 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
- Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, zgodnie z § 8 zarządzenia Nr 117/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r., po zakończeniu spisu, sporządza sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji, uzyskuje akceptację Skarbnika Gminy i przedstawia do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do dnia 14.01.2024 r.
  Na sprawozdaniu sporządzonym w dniu 29.12.2023 r. zatwierdzonym przez Skarbnika Gminy brak zatwierdzenia przez Wójta Gminy.

2025 rok (inwentaryzacja roczna)

- zarządzeniem Nr 117/2025 z dnia 16 grudnia 2025 r., Wójt Gminy Trzebielino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2025 r., powołał komisję inwentaryzacyjną, zespoły spisowe oraz określił harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji.
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
  - aktywa pieniężne (ewidencja na koncie 101) – opisano w protokole w rozdziale II w pkt. 2.4.2 „Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie",
  - druki ścisłego zarachowania – opisano w protokole w rozdziale II w pkt. 2.4.3 „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania",
  - materiały: paliwo i opał, spisano na 4 arkuszach - majątek o wartości 25.674,20 zł, stan wprowadzono na konto 310 - *Materiały*,
  - obce środki trwałe spisano na 1 arkuszu spisu z natury o łącznej wartości 15.133,34 zł, jednostka prowadziła ewidencji pozabilansową dla obcych środków trwałych na koncie 991 – *Obce środki trwałe* oraz Księgi Inwentarzowe obcych środków trwałych – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono; jednostka – Pomorski Urząd

Wojewódzki, która była właścicielem środków trwałych została powiadomiona o wynikach spisu z natury (art. 26 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*) – arkusz spisu z natury wysłano w dniu 8.01.2026 r. (wpływ do PUW 9.01.2026 r.),

- drogą weryfikacji inwentaryzowano:
  - wartości niematerialne i prawne, saldo konta 020 o wartości 93.021,14 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
  - środki trwałe w budowie, saldo konta 080 o wartości 1.836.869,12 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
  - grunty, saldo konta analitycznego 011-00 o wartości 3.156.457,10 zł zostało zweryfikowane i poprawnie ustalone,
- Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, zgodnie z § 8 zarządzenia Nr 117/2025 z dnia 16 grudnia 2025 r., po zakończeniu spisu, sporządza sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji, uzyskuje akceptację Skarbnika Gminy i przedstawia do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do dnia 14.01.2026 r.
  Sprawozdanie sporządzone w dniu 31.12.2025 r. zostało zaakceptowane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

W dniu 20.04.2026 r. kontrolujące przekazały na adresy m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 30.04.2026 r.
Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2025.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Trzebielino funkcjonowało 5 jednostek budżetowych:
   - Urząd Gminy w Trzebielinie,
   - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie,
   - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
   - Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
   - Szkoła Podstawowa w Starkowie.

2) Obsługa finansowo-kadrowa wszystkich jednostek budżetowych prowadzona była we własnym zakresie.

3) W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 52/2023 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 4 maja 2023 r. *w sprawie określenia formy i sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.* Zgodnie z zarządzeniem jednostki organizacyjne gminy Trzebielino tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie, Szkoła Podstawowa w Trzebielinie, Szkoła Podstawowa w Suchorzu, Szkoła Podstawowa w Starkowie przekazują sprawozdania Rb-27S, Rb-28S w formie dokumentu elektronicznego oraz w wersji papierowej, pozostałe sprawozdania w formie elektronicznej; Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie oraz instytucja kultury sporządzają sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego.

4) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy w Trzebielinie oraz przestrzeganie przepisów: § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym (sprawozdania Rb-27 S i Rb-28S) oraz § 10 ust 6 *rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*, (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), w którym zapisano, że jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (sprawozdania Rb-N i Rb-Z).
   Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - wszystkich jednostek budżetowych. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy w Trzebielinie	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej				
od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	27.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	28.01.2026 r.		-

	Szkoła Podstawowa w Starkowie	29.01.2026 r.		-
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	29.01.2026 r.		-
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej				
od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	27.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	28.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	29.01.2026 r.		-
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	29.01.2026 r.		-
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń				
wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	27.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	28.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	29.01.2026 r.		-
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	29.01.2026 r.		-
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych				
wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	27.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	28.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	29.01.2026 r.		-
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	29.01.2026 r.		-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania w formie papierowej oraz dokumentu elektronicznego wpływające do Urzędu Gminy w Trzebielinie, były przekazywane w terminie,
- sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym,
- sprawozdania wszystkich jednostek budżetowych wpływających do jednostki były podpisane przez kierowników i główne księgowe tych jednostek.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

1) Budżet Gminy na 2025 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2025 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 139 z dnia 14.01.2025 r.).

2) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2025 rok*, upoważniła Wójta Gminy Trzebielino do przekazywania uprawnień innym kierownikom jednostek organizacyjnym do zaciągania

zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
Wójt Gminy przekazał ww. uprawnienia kierownikom jednostek budżetowych.

3) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
   - Wójt Gminy Trzebielino, pismami z dnia 23.12.2024 r. (data otrzymania przez jednostki: 23.12.2024 r.) zawiadomił jednostki budżetowe, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz uchwałą Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2025 rok*, o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stanowiących plan finansowy jednostki na rok 2025. Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
   - jednostki organizacyjne dostosowały projekty planów do uchwały budżetowej (art. 249 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*),
   - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy i Wójta Gminy,
   - jednostki rozliczały się z realizacji planów:
     - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
     - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

4) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	Plan po zm.	Wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	5.962.428,81	5.833.018,90	5.894.580,57	61.561,67	5.833.018,90	-
Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	5.134.933,98	5.095.875,23	5.096.480,98	605,75	5.095.875,23	-
Szkoła Podstawowa w Suchorzu	4.061.864,58	4.022.161,30	4.022.400,00	238,70	4.022.161,30	-
Szkoła Podstawowa w Starkowie	4.132.148,02	3.911.576,08	3.912.157,37	581,29	3.911.576,08	-
Razem:	**19.291.375,39**	**18.862.631,51**	**18.925.618,92**	**62.987,41**	**18.862.631,51**	**0,00**

5) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem j.s.t. z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych:
   - konto 223-001 – Szkoła Podstawowa Trzebielino,
   - konto 223-003 – Szkoła Podstawowa w Suchorzu,

- konto 223-004 – Szkoła Podstawowa w Starkowie,
- konto 223- pozostałe – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

5.1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Trzebielino, realizowanych przez jej jednostki budżetowe w roku 2025, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych.* Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	71.195,00	41.466,67	41.466,67
Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	16.200,00	11.572,75	11.572,75
Szkoła Podstawowa w Suchorzu	16.887,00	6.210,61	6.210,61
Szkoła Podstawowa w Starkowie	15.280,00	12.820,61	12.820,61
Razem:	**119.562,00**	**72.070,64**	**72.070,64**

2) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 *r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie*, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem j.s.t. z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych:
   - konto 222-001 – Szkoła Podstawowa Trzebielino,
   - konto 222-002 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
   - konto 222-003 – Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
   - konto 222-005 – Szkoła Podstawowa w Starkowie.

3) Ponadto ustalono, że:
   - każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Bytowie, prowadzony na podstawie umów zawartych pomiędzy Gminą a Bankiem z dnia 31.01.2023 roku (obowiązująca w okresie od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2025 r.) oraz z dnia 30.01.2025 roku (obowiązująca w okresie od 1 lutego 2025 r. do 31 stycznia 2028 r.);
   - uzyskane dochody jednostki budżetowe przekazywały na rachunek gminy zgodnie z zarządzeniem Nr 123/2024 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 8 listopada 2024 r. *w sprawie przekazywania środków pieniężnych z jednostek organizacyjnych Gminy Trzebielino na rachunek budżetu.*

4) W dniu 26.02.2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:
   1. Czy w jednostkach budżetowych Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?

2. Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej, w podziale na:
   - dzieci, za które płacą rodzice/opiekunowie,
   - dzieci, za które płaci OPS,
   - nauczycieli,
   - pracowników szkoły?

3. Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony jedynie „wsad do kotła" czy inne koszty?

4. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2025 roku, z tytułu sprzedaży posiłków uczniom oraz innym osobom.

W dniu 9 marca 2026 r. Pan Daniel Chwarzyński – Wójt Gminy, przekazał dokumenty przedłożone przez Panią Małgorzatę Zacholską – Dyrektora Szkoły Podstawowej w Trzebielinie, cyt. *„Dyrektor Szkoły Podstawowej w Trzebielinie udziela odpowiedzi na pismo z dnia 26.02.2026 r. odnośnie funkcjonowania stołówek na terenie Gminy Trzebielino. W załączniku znajdują się szczegółowe informacje:*

Ad. 1.

Na terenie Gminy funkcjonują 3 stołówki: w Szkole Podstawowej w Trzebielinie, w Szkole Podstawowej w Suchorzu i w Szkole Podstawowej w Starkowie.

Własna kuchnia w Szkole Podstawowej w Trzebielinie przygotowuje posiłki dla wszystkich 3 szkół.

Ad. 2.

Stawki żywieniowe:

- *Śniadanie (dla Punktu Przedszkolnego oraz Rocznego Przygotowania Przedszkolnego) – 4,00 zł (jednakową stawkę płacą rodzice dziecka i GOPS),*
- *Obiad (dla Punktu Przedszkolnego oraz Rocznego Przygotowania Przedszkolnego) – 5,50 zł (jednakową stawkę płacą rodzice dziecka i GOPS),*
- *Obiad (dla uczniów klas I-VIII oraz podopiecznych GOPS) – 7,50 zł (jednakową stawkę płacą rodzice dziecka i GOPS),*
- *Nauczyciele i inni pracownicy szkoły – 9,00 zł.*

Ad. 3.

Opłaty za korzystanie przez uczniów oraz podopiecznych GOPS-u z posiłków w stołówce szkolnej ustalane są w wysokości produktów wykorzystanych do przygotowania posiłku (uwzględniony tylko „wsad do kotła"). Inne osoby korzystające ze stołówki szkolnej (nauczyciele oraz inni pracownicy szkoły) ponoszą koszty wykorzystanych produktów powiększone o część kosztów utrzymania stołówki.

Ad.4.

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Ilość (szt.) posiłków sprzedanych	Kwota uzyskana (w zł)	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
1	2025	Uczniowie	59.004	366.646,55	Kwotę 383.005,90 zł przeznaczono na „wsad do kotła" Kwotę 1.967,65 zł (różnicę wynikającą z ceny posiłków dla osób pozostałych) przeznaczono na doposażenie kuchni
4		Nauczyciele	1.297	11.673,00	
5		Pozostali pracownicy szkoły	16	144,00	
6		Inni (podopieczni GOPS)	868	6.510,00	
		Razem:	**61.185**	**384.973,55** Posiłków wydano za kwotę 385.918,50 zł – różnica 944,95 zł wynika z zaległości za wydane posiłki	

Pobrane opłaty za wyżywienie (384.973,55 zł) zostały wykazane w sprawozdaniu Rb- 34 *z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku 2025 do końca 4 kwartału roku 2025.*
Do wyjaśnienia załączono:

- umowę Nr 1/2025/2026 zawartą w dniu 5.09.2025 r. pomiędzy Szkołą Podstawowa w Starkowie a Szkołą Podstawową w Trzebielinie na usługę polegającą na przygotowaniu i dowiezieniu posiłków do Szkoły Podstawowej w Starkowie oraz do Punktu Przedszkolnego w Starkowie w okresie roku szkolnego 2025/2026,
- umowę Nr 2/2025/2026 zawartą w dniu 5.09.2025 r. pomiędzy Szkołą Podstawowa w Suchorzu a Szkołą Podstawową w Trzebielinie na usługę polegającą na przygotowaniu i dowiezieniu posiłków do Szkoły Podstawowej w Suchorzu w okresie roku szkolnego 2025/2026,
- Regulamin stołówki szkolnej Szkoły Podstawowej w Trzebielinie z dnia 1.09.2020 r., uzgodniony z Wójtem Gminy; Regulamin był czterokrotnie zmieniany, ostatnia zmiana z dnia 1 września 2023 r.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

1) W 2025 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego działał jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie.

2) Udzielanie i rozliczanie dotacji przedmiotowej dla Zakładu w 2025 roku, regulowała uchwała Nr 42/VII/224 Rady Gminy Trzebielino z dnia 30 października 2024 r. *w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, określenie zasad, trybu udzielania i rozliczania w 2025 roku.*

3) W 2025 roku Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie otrzymał z budżetu Gminy Trzebielino dotacje przedstawione w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1	Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie	przedmiotowa (§ 2650)	310.589,00	310.589,00	310.589,00	100
		celowa (§ 6210)	236.800,00	236.800,00	195.688,91	82,64
		Razem:	**547.389,00**	**547.389,00**	**506.277,91**	**X**

Szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia dotacji przedmiotowej przedstawiono w punkcie 3.7.7.2. „Dotacje przedmiotowe" niniejszego protokołu. Natomiast szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2025 roku przedstawiono w protokole, w punkcie 3.7.9. „Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez inne jednostki".

4) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, sporządzonym za okres sprawozdawczy do dnia 31grudnia 2025 roku, samorządowy zakład budżetowy wykazał dane w zakresie otrzymanych dotacji budżetowych zgodne z wielkościami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S Gminy Trzebielino.

5) W 2025 roku samorządowy zakład budżetowy posiadał nadwyżkę środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego do wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 160.706,53 zł. Zakład budżetowy w dniu 12.03.2026 r. złożył korektę sprawozdania Rb- 30S, w której wykazał nadwyżkę środków obrotowych) Korekta sprawozdania została złożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 12.03.2026 r.
W dniu 9.03.2026 r. Pan Arkadiusz Kukliński – Kierownik Zakładu złożył do Wójta Gminy wniosek ZUK.311.1.2026 w sprawie zwolnienia z obowiązku wpłaty do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych.
Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 152/XXV/2026 z dnia 25 marca 2026 r. zwolniła samorządowy zakład budżetowy z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Trzebielino.
W związku z tym zakład budżetowy nie dokonał wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

1) Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 8/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. *w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzebielino* (zmiany wprowadzono uchwałą Nr 75/IX/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. – aktualizacja wykazu jednostek oświatowych).

   W ww. uchwale Rada Gminy wskazała następujące jednostki budżetowe, w których zostały utworzone rachunki dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*:
   - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
   - Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
   - Szkoła Podstawowa w Starkowie.

   Wymieniona uchwała określała:
   - źródła dochodów, z których gromadzone będą środki na rachunku,
   - przeznaczenie dochodów,
   - sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych,
   - dokonywanie zmian w planie oraz ich zatwierdzanie.

2) Plan dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, został zawarty w uchwale Nr 59/IX/2024 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2025 rok* i wynosił 370.720,00 zł. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w rozdziale 80101- *Szkoły podstawowe* – w § 12 uchwały oraz w załączniku nr 10 do wymienionej uchwały. W trakcie roku nie było zmian planu dochodów i wydatków.
   Jednostki wymienione w uchwale Rady Gminy złożyły jednostkowe sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* w dniu 29.01.2026 r.
   Zbiorcze sprawozdanie Rb 34S w dniu 11.02.2026 r. sporządziła Pani Mariola Skwierawska – Skarbnik Gminy, sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Pana Daniela Chwarzyńskiego Wójta Gminy Trzebielino. W sprawozdaniu zbiorczym wykazano dane zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

1) Jednostka posiadała jedną instytucję kultury Bibliotekę - Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie, wpisaną do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Trzebielino,* prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. *w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury* (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

2) Ustalono, że:
   - Wójt Gminy Trzebielino wydał zarządzenie Nr 110/2025 z dnia 27 listopada 2025 r. *w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury,*
   - wysokość dotacji została ustalona w uchwale Rady Gminy w Trzebielinie Nr 59/IX/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2025 rok:*
     - Biblioteka - Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie: rozdział 92116 § 2480 – 1.150.000,00 zł.

     W dniu 23.12.2024 r. pismem R.F.3024.6.2024.1, Wójt Gminy poinformował Dyrektora instytucji kultury o wysokości dotacji podmiotowej wskazanej w ww. uchwale budżetowej,
   - w trakcie roku zmieniła się wysokość planu dotacji,
     - zwiększenie wprowadzono uchwałą Nr 84/XIV/2025 z dnia 28 maja 2025 r. (o 24.500,00 zł),
     - zwiększenie wprowadzono uchwałą Nr 114/XX/2025 z dnia 29 października 2025 r. (o 25.300,00 zł),
   - dotacja podmiotowa dla instytucji kultury przekazywana była w miesięcznych transzach, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan po zmianach	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Biblioteka Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie	podmiotowa rozdział 92116 § 2480	1.199.800,00	1.199.800,00	1.199.800,00	100
		Razem	**1.199.800,00**	**1.199.800,00**	**1.199.800,00**	**X**

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. **3.7.7.1. Dotacje podmiotowe**, niniejszego protokołu kontroli.

3) Instytucja kultury złożyła rozliczenie dotacji podmiotowej przyznanej z budżetu gminy Trzebielino za rok 2025 r. w dniu 28.01.2026 r. (załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia). Wartość dotacji przyznanej i wykorzystanej była zgodna z planem i wykonaniem w sprawozdaniu Rb-28S Gminy Trzebielino.

4) Instytucja kultury przedłożyła sprawozdanie finansowe za 2025 rok w dniu 2.03.2026 r., które Wójt Gminy przyjął zarządzeniem Nr 37/2026 z dnia 2 marca 2026 r. *w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Biblioteki – Gminnego Centrum Kultury w Trzebielinie za 2025 rok.*

   Informacja z wykonania budżetu instytucji kultury zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Biblioteka - Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie
Dotacje z budżetu gminy	1.199.800,00
Inne przychody	211.943,67
Razem przychody	1.411.743,67
Razem koszty	1.523.000,10
Strata (-) / zysk (+)	**-111.256,43**

5) Instytucja kultury przedłożyła do Urzędu Gminy w dniu 08.01.2025 r. sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z (terminowo), sprawozdania wpływające do Urzędu Gminy były podpisane, przez Dyrektora i Główną Księgową instytucji kultury. Wpływające sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.
Sprawozdanie Rb-Z:
- stan zobowiązań: 0,00,

Sprawozdanie Rb-N:
- stan należności: gotówka i depozyty – 14.169,86 zł (w tym: gotówka – 0,00 zł i depozyty na żądanie – 14.169,86 zł), należności wymagalne: 0,00 zł oraz pozostałe należności: 0,00 zł.

6) Obsługa finansowo-księgowa instytucji kultury prowadzona jest samodzielnie przez tą jednostkę.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Trzebielino w 2025 roku nie funkcjonował Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 5.05.2026 r. kontrolująca przekazała na adresy: m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl., roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 11.05.2026 r.
Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli pod poz. Nr 5.4:1.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:
1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 15.05.2026 r.
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 książce kontroli pod pozycją nr 1/2026.

Trzebielino, dnia 15.05.2026 r.

Kontrolujące:

Justyna Tokarz
……
(Justyna Tokarz)

Monika Nejman
……
(Monika Nejman)

Joanna Lupa
……
(Joanna Lupa)

Jednostka Kontrolowana:

WÓJT
mgr Daniel Chwarzyński
……
(Wójt Gminy)

SKARBNIK GMINY
mgr Marzolu Skowerawsku
……
(Skarbnik)

Załącznik do protokołu kontroli Nr 1

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Trzebielino	**kontrola kompleksowa**	**14 stycznia – 15 maja 2026 r.**
Nazwa jednostki kontrolowanej	rodzaj kontroli	przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	1.1:1.	Wykaz jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych.	1
2	1.1:2.	Zestawienie związków komunalnych i stowarzyszeń w których uczestniczy jednostka.	2
3	1.2:1.	Dane organizacyjne Gminy Trzebielino.	1
4	1.3:1.	Pełnomocnictwa dla kierowników jednostek podległych i nadzorowanych.	10
5	1.4:1.	Oświadczenie o podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.	1
6	1.4:2.	Zestawienie oświadczeń majątkowych radnych, kierowników jednostek i pracowników.	2
7	1.4:3.	Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta dla pracowników i kierowników jednostek podległych.	7
8	1.5:1.	Zestawienie kontroli zewnętrznych (finansowych) w okresie od 20 maja 2022 roku do 13 stycznia 2026 r.	1
9	1.5:2.	Informacja w sprawie wskazania e maila do przesyłania części protokołu.	2
10	1.5:3.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział I.	1
11	2.1:1.	Wyjaśnienie do numerów ewidencyjnych dowodów załączonych do raportów kasowych z załączonymi raportami kasowymi oraz Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów obowiązującą w jednostce oraz w zakresie ewidencji na kontach 201 oraz 240.	60
12	2.1:2.	Ewidencja na koncie 201 wraz z Polityką rachunkowości (fragment dotyczący tego zakresu).	23
13	2.1:3.	Ewidencja na koncie 240 wraz z Polityką rachunkowości (fragment dotyczący tego zakresu).	13
14	2.1:4.	Wykaz decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów wydanych w 2025 roku oraz wyjaśnienie w sprawie terminu wydania decyzji przez Wójta Gminy.	2
15	2.1:5.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2025 roku.	1
16	2.1:6.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2025 roku.	1
17	2.4:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział II.	1
18	3.2:1	Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat	1

19	3.2.2.	Wyjaśnienie dotyczące postępowania windykacyjnego oraz TEST I Podatek od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej	5
20	3.2.2A	Wyjaśnienie dotyczące przypisów w podatkach lokalnych przed doręczeniem decyzji wymiarowych oraz w podatku leśnym os. prawnych po terminie płatności I raty.	6
21	3.2:3	Wyjaśnienie w sprawie podatku od nieruchomości os. fizycznej	2
22	3.2:4	Wyjaśnienie w sprawie windykacji i egzekucji w podatku rolnym os. fizycznej	5
23	3.2:5	Informacja w sprawie windykacji w łącznym zobowiązaniu pieniężnym	1
24	3.2:6	Wyjaśnienie w sprawie złożonych deklaracji na podatek od śr. transportowych po ustawowym terminie	1
25	3.2:7	Wyjaśnienie w sprawie przypisu w podatku od środków transportowych	1
26	3.2:8	Wyjaśnienie w sprawie braku przypisu II raty podatku za 2025 r., od środków transportowych	2
27	3.2:9	Wykaz nowo zgłoszonych nieruchomości zajętych na działalność gosp.	1
28	3.2:10	Wykaz nowych budynków i budowli opodatkowanych w 2025 r.	1
29	3.2:11	Wyjaśnienie dotyczące błędnie wykazanych skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wraz z korektą sprawozdań Rb-PDP, Rb-27S.	28
30	3.2:12	Informacja w sprawie opłaty adiacenckiej wraz z Uchwałą w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej stosowanej przy podziale nieruchomości	2
31	3.2:13	Informacja w sprawie opłaty planistycznej wraz z wykazem Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego	5
32	3.2:14	Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino stanowiących Załącznik 6 do Zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 02.01.2020 r.	7
33	3.2:15	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział III, podrozdział 3.1- 3.2.	1
34	3.3:1	Zestawienia sprzedanych nieruchomości w drodze przetargi i w drodze bezprzetargowej	2
35	3.3:2	Wyjaśnienia dotyczące klasyfikacji dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste	1
36	3.3:3	Wykaz umów najmu i dzierżawy obowiązujących w 2025 r.	2
37	3.3:4	Wyjaśnienie dotyczące braku publikacji wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w Biuletynie Informacji Publicznej	1
38	3.3:5	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy	2
39	3.3:6	Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym	1
40	3.3:7	Wyjaśnienie dotyczące braku aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego	1
41	3.3:8	Informacja w sprawie udzielonych ulg w sprawie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny	1
42	3.4:1	Wyjaśnienie dotyczące rozliczenia Gminy z ZUK w Trzebielinie za wykonanie usługi koszenia trwa i chwastów w ciągu dróg Powiatowych	1
43	3.4:2	Informacja dotycząca otrzymanych darowizn	2
44	3.4:3	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu- rozdział III, podrozdział 3.3-3.4.	1
45	3.5:1.	Zestawienie wypłaconych w 2025 nagród jubileuszowych	2
46	3.5:2.	Dokumentacja naliczenia 13-tki za 2025 rok	14

47	3.5:3.	Kopia załącznika do zarządzenia nr 139/2024	4
48	3.5:4.	Zestawienie umów i ich zaangażowanie	10
49	3.5:5.	Diety radnych będących pracownikami samorządowymi	2
50	3.5:6.	Nagrody dla sołtysów	12
51	3.5:7.	Treść zapytania dotycząca Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt	15
52	3.5:8.	Prośba o przygotowanie postępowania w ramach wydatków bieżących i ich zestawienie wraz z zestawieniem	8
53	3.5:9.	Wyjaśnienie w sprawie opóźnienia publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy	19
54	3.5:10.	Wydatki dotyczące utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania	2
55	3.5:11.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.5.	1
56	3.6:1.	Wykazy zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę w latach 2022-2024	20
57	3.6:2.	Prośba o przygotowanie dokumentacji i Oświadczenie o przekazaniu do kontroli pełnej dokumentacji w zakresie kontrolowanych inwestycji	3
58	3.6:3.	Wyjaśnienie w sprawie opóźnienia publikacji ogłoszeń o wykonaniu umowy (zad. I i II)	58
59	3.6:4.	Potwierdzenie wysłania projektu ostatecznej wersji protokołu	2
60	3.7:1.	Prośba o przedłożenie do kontroli wypełnionych tabel dotyczących realizowanych przez jednostkę dotacji w roku 2024	6
61	3.7:2.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone §2010, 2110, 2060, 2160	4
62	3.7:3.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania własne §2030, 2040, 2130	2
63	3.7:4.	Dotacja dla ZHP Chorągiew Gdańska Hufiec Miastko – 1.000,00 zł	53
64	3.7:5.	Dotacja dla GKS „Diament" – 60.000,00 zł	56
65	3.7:6.	Zestawienie dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	2
66	3.7:7.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.7.	2
67	3.8:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział III, podrozdział 3.8.	1
68	3.9:1	Wyjaśnienie dotyczące zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy po terminie	1
69	3.9:2.	Wyjaśnienie dotyczące przypisów na kartach kontowych podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1
70	3.9:3	Pytanie wraz z odpowiedzią w sprawie weryfikacji deklaracji za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod kątem segregacji odpadów	2
71	3.9:4	Wyjaśnienie dotyczące nieterminowego rozliczenia się przez inkasentów z pobranych opłat za odpady komunalne.	1
72	3.9:5	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu – podrozdział 3.9	1
73	4.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości.	2
74	4.1:2.	Wyjaśnienie w sprawie terminowości ewidencji na koncie 011, stawek KŚT	2
75	4.1:3.	Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w zakresie podstawy ujęcia w ewidencji pozostałych środków trwałych.	3
76	4.1:4.	Umorzenie środków trwałych – nieprawidłowe stawki KŚT.	16
77	4.3:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział IV	1

78	5.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Trzebielino.	12
79	5.4:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział V.	1

Sporządziła inspektor kontroli:

Justyna Tokarz

Monika Nejman

Joanna Lupa

.....

Imię i nazwisko podpis

.....

Załącznik Nr 2

do protokołu kontroli RIO

P R O T O K Ó Ł

kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Trzebielinie

przeprowadzonej w dniu 18.02.2026 roku o godz. 8:10 przez:

- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.2.2026 z dnia 18 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Joannę Lupa - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.3.2026 z dnia 22 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Heleny Grabowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej, w obecności Pani Ilony Melchert – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Gotówka.
   - rzeczywisty stan gotówki w kasie:

500,00 zł	x	0	=	0 zł
200,00zł	x	1	=	200,00 zł
100,00zł	x	8	=	800,00 zł
50,00zł	x	7	=	350,00 zł
20,00 zł	x	3	=	60,00 zł
10,00zł	x	3	=	30,00 zł
5,00zł	x	8	=	40,00 zł
2,00zł	x	12	=	24,00 zł
1,00zł	x	43	=	43,00 zł
0,50zł	x	58	=	29,00 zł
0,20zł	x	41	=	8,20 zł
0,10zł	x	65	=	6,50 zł
0,05zł	x	52	=	2,60 zł
0,02zł	x	34	=	0,68 zł
0,01zł	x	38	=	0,38 zł
				1594,36 zł.

2. Stan ewidencyjny gotówki:
   - stan gotówki według raportów kasowych:
   - dochody Nr 5/D/2026 za okres 16-18.02.2026 r. – 0,00 zł,
   - dochody odpady Nr 5/OK/2026 za okres 16-18.02.2026 r. – 147,2 zł,
   - wydatki Nr 3/W/2026 za okres 2.02-18.02.2026 r. - ~~1552,84~~ zł 1,447,16

     1594,36 zł

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Trzebielino, dnia 18.02.2026 r.

Kontrolujące:

Monika Nejman

Monika Nejman

Joanna Lupa

Joanna Lupa

Kasjer:

Helena Grabowska

Obecna przy kontroli:

Ilona Melchert

Załącznik Nr 3

do protokołu kontroli RIO

PROTOKÓŁ

kontroli stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Trzebielinie przeprowadzonej w dniu 18.02.2026 roku o godz. 8:20 przez:

- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.2.2026 z dnia 18 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Joannę Lupa - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia Nr WK.6130.4.3.2026 z dnia 22 grudnia 2026 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Heleny Grabowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej, w obecności Pani Ilony Melchert – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Stan druków ścisłego zarachowania:

- czeków gotówkowych – od nr 3042227576 do nr 3042227600 - 20 szt.,
- dowodów wpłaty KP - od nr 4 do nr – 1 szt.,
- dowodów KW - od nr 1 do nr – 1 szt.,
- kwitariuszy przychodowych K-103 odpady - od nr 4433501 do nr 4434000 - 15 szt.,
- kwitariuszy przychodowych K-103 podatki - od nr 7814101 do nr 7815000 - 9 szt.,
- arkuszy spisu z natury - 0 szt.,
- kart drogowych – od nr 1087301 do nr 1088000 - 7 szt.

II. Ewidencję druków prowadzono w *Księgach druków ścisłego zarachowania*:

- czeków gotówkowych,
- dowodów wpłaty KP, KW,

- kwitariuszy przychodowych K-103 odpady,
- kwitariuszy przychodowych K-103 podatki,
- arkuszy spisu z natury,
- kart drogowych.

III. W trakcie kontroli ustalono, że:

- stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym,
- druki ścisłego zarachowania przechowywane są z należytą starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Trzebielino, dnia 18.02.2026 r.

Kontrolujące:

Monika Nejman
.....
Monika Nejman

Joanna Lupa
.....
Joanna Lupa

Osoba odpowiedzialna:

.....
Helena Grabowska

Obecna przy kontroli:

.....
Ilona Melchert