

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU*

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału  
Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku  
w okresie od 17 stycznia 2022 roku do 20 maja 2022 roku.



**ZAKRES KONTROLI:****I. Ustalenia ogólnie – 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 7/22 z dnia 4 stycznia 2022 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
  - Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 8/22 z dnia 4 stycznia 2022 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) Okres objęty kontrolą.  
Kontrolą objęto lata 2018 - 2021 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli.  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 17 stycznia do 20 maja 2022 roku, z przerwami w dniach:
  - st. inspektor Monika Nejman: 16, 18.02.; 25.03.; 1, 8, 22, 29.04.; 2, 11- 13.05.2022 r.
- 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 2021 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,
- Na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 161XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku, zmieniono dotychczasową nazwę „Biblioteka Gminna w Trzebielinie” na „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).

Ponadto ustalono, że ww. rejestr był prowadzony na bieżąco.

### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

1) W 2020 roku Gmina Trzebielino nie była członkiem żadnego związku komunalnego.

2) W roku 2020 Gmina Trzebielino była członkiem 3 stowarzyszeń: Lokalnej Grupy Działania Partnerstwo Dorzecze Stupi, Lokalnej Grupy Rybackiej „Pojezierze Bytowskie” i Związku Gmin Pomorskich, których szczegółowe zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

1) Uchwałą Nr 35/VII/2003 z dnia 29 maja 2003 roku 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 Tomasz Mariusz Czechowski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Trzebielinie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 21 listopada 2018 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 1 grudnia 2018 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Trzebielino był także Pan Tomasz Mariusz Czechowski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Trzebielinie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 21 listopada 2014 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 1 grudnia 2014 roku.

### 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 roku.

Poprzednio w Gminie Trzebielino nie utworzono stanowiska Zastępcy Wójta.

### 1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

**Przewodniczącym** 15-osobowej Rady Gminy Trzebielino jest Pan Jerzy Tarnowski, wybrany na mocy uchwały Nr 1/I/2018 Rady Gminy z dnia 19 listopada 2018 roku.

Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy Trzebielino był Pan Andrzej Grzybowski, na mocy uchwały Rady Gminy Nr 1/I/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

**Wiceprzewodniczącym** Rady Gminy Trzebielino jest Pan Andrzej Labuda, wybrany na mocy uchwały Nr 2/I/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku.

Wcześniej Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Trzebielino był także Pan Andrzej Labuda, wybrani na mocy uchwały Nr 1/I/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

### 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 roku.

### 1.2.5. Sekretarz.

**Sekretarzem Gminy** jest Pani Grażyna Bodnar, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2015 roku.

Zestawienie informacji ogólnych o jednostce stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

## 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

Kontrolą objęto rok 2021.

### 1.3.1. Statut Gminy.

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

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.

Statut Gminy nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z 2016r. Dz.U. poz. 902).

3) Uchwałą Nr 93/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku. Rada Gminy nadała Urzędowi Gminy Statut Urzędu Gminy Trzebielino. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod Nr 88, poz. 2284 z dnia 7.08.2008 roku.

W Statucie określono zadania Urzędu i zakres jego działania oraz organizację i sposób zarządzania jednostką, a także zasady gospodarki finansowej Urzędu.

Ww. Statuty nie zostały dostosowane do zmian wynikających z *art. 58 w związku z art. 4 ustawy o pracownikach samorządowych ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych*. Statut nie zawiera określenia stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie zarówno wyboru, powołania jak i umowy o pracę; określenia osób i organów właściwych do nawiązania stosunku pracy oraz wykazu jednostek i podległych i nadzorowanych.

### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie* Wójt nadał zarządzeniem Nr 100/2017 z dnia 29 września 2017 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 80/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku i Nr 69/2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku i zarządzenie Nr 106/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku:

- *Regulamin* zawiera unormowania dotyczące:
  - organizacji Urzędu Gminy oraz poszczególnych stanowisk i ich zadania,
  - zadań Urzędu Gminy i zasad obsługi mieszkańców,

oraz

- zasad podpisywania pism,
- zasad obsługi prawnej Urzędu,
- schemat *organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie*.

2) Zarządzeniem Nr 73/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku, Wójt Gminy Trzebielino wprowadził Regulamin pracy Urzędu Gminy Trzebielino, w którym określono m.in. urlopy, czas pracy, kary, nagrody i wyróżnienia.

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

1) W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino:

- Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, zmienione zarządzeniami Nr 3/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, Nr 63/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku, Nr 107/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 roku i Nr 120/2019 z dnia 3 grudnia 2019 roku, 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,
  - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino – Załącznik nr 6,
  - System ochrony danych w jednostce oraz sposoby właściwego stosowania programów – Załącznik nr 7,
- 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 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.

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

- Nr 110/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku, zmienione zarządzeniem Nr 89/2017 z dnia 4 września 2017 roku, w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Trzebielino i jej jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym,
- Nr 97/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku, w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Trzebielino za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),
- Nr 117/2019 z dnia 18 listopada 2019 roku, 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 roku, 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 roku, w sprawie wprowadzenia procedur kontroli po wprowadzeniu nowego JPK\_VAT.

#### 1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Trzebielinie wprowadzono trzema zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino:
  - Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino,
  - Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino,
  - Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.
- 2) W ww. zarządzeniach określono m.in.: rodzaje dowodów i ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, wykaz stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych oraz wzory podpisów.
- 3) W ww. zarządzeniu nie określono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów do wypłaty. Wykaz osób i wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty zawierało zarządzenie Nr 62/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku, zmienione zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 15 maja 2019 roku, w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.

#### 1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Trzebielinie* wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino:
  - Nr 81/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 68/2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku, Nr 14/2020 z dnia 19 lutego 2020 roku i Nr 88/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku,
  - Nr 88/2021 z dnia 5 listopada 2021 roku.
- 2) 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,
  - wysokość premii pracowników pomocniczych i obsługi, wynagrodzenia prowizyjnego oraz nagród,
  - zasady przyznawania świadczeń i nagród związanych z podnoszeniem kwalifikacji,
  - zasady przyznawania dodatku specjalnego,
  - wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i porze nocnej,
  - wysokość wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego.

Wykonanie ww. zarządzenia powierzono Sekretarzowi 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 organizacyjnych stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

### 1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

- 1) W roku 2021 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 2021 rok został zatwierdzony na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 23 grudnia 2020 roku (uchwała Nr 170/XXIII/2020). Wśród działań Komisji wymieniono kontrole: realizacji budżetu GKRPA za 2020 rok, wykorzystania dotacji przedmiotowej, podmiotowej i celowych, ściągalności podatków i opłat, realizacji inwestycji, dochodów i wydatków OSP.
- 3) Przeprowadzono wszystkie zaplanowane działania.
- 4) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej zostało przedłożone Radzie Gminy Trzebielino w dniu 10 grudnia 2022 roku.

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

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
  - Rozdziału 11 *Regulaminu organizacyjnego*,
  - §8 *Instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
  - Rozdział V *Instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
  - Zarządzenia Nr 10/2003 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 marca 2003 roku w sprawie procedur kontroli wydatków dokonanych ze środków publicznych,
  - zakresu czynności.

2) *Zakres czynności Skarbnika:*

- przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez p. Mariolę Skwierawską - skarbnika od dnia 28 kwietnia 2016 roku (co potwierdziła podpisem),
- w dniu 28 kwietnia 2016 roku p. Mariola Skwierawska 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 2021 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.
- 4) W roku 2021 nie przeprowadzono żadnych kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w jednostkach podległych oraz kontroli wykorzystania środków publicznych przekazanych innym jednostkom i organizacjom.

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

- 1) Zarządzeniem Nr 108/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku 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.

- 3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

Poprzednio obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Trzebielino Nr 14/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku.

Dostosowano instrukcję do ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 roku (tj. z dnia 16 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115).

W dniu 9 lutego 2022 roku p. Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino oświadczył pisemnie, że w latach 2018-2021 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 objęcia mandatu radnego, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2020 r. oraz do 31.05.2021 r.– przez radnych kadencji 2018 – 2023.
- wg stanu na dzień 31.12.2019 r., złożone do 30.04.2020 r.; wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2021 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 i spółek.

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.4:2.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

#### **1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**

- 1) Załącznikiem Nr 5 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej 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 wprowadzono plan kont i zasady prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł.

#### **1.4.6. 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 roku, w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino,
  - Księga Zarządzania ISO 9001 i Kontroli Zarządczej wprowadzona 1 grudnia 2016 roku,
  - Nr 90/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku, w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie, Nr 122/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, w sprawie powołania Zespołu ds. Kontroli Zarządczej,
  - Nr 117/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, w sprawie powołania auditorów wewnętrznych Zintegrowanego Systemu Zarządzania i Kontroli Zarządczej,
  - Nr 122/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, w sprawie powołania Zespołu ds. Kontroli Zarządczej.

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.

- 3) Kierownicy wszystkich jednostek złożyli oświadczenie w terminie.





#### 1.4.7. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana, w latach 2019 - 2021 nie miała obowiązku przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki nie przekraczały kwoty określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

#### 1.4.8. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 111/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku ustalił zasad prowadzenia centralnego rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy Trzebielino.
- 2) W Urzędzie Gminy Trzebielino prowadzi się ww. rejestr. W Urzędzie Gminy decyzje administracyjne wydawane są przez Wójta Gminy Trzebielino oraz z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Wójta Gminy Trzebielino (pozostali pracownicy nie zostali upoważnieni przez Wójta Gminy do wydawania decyzji administracyjnych). Ponadto upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych posiadał Kierownik GOPS.
- 3) Zgodnie z rejestrem upoważnień i pełnomocnictw w 2021 roku obowiązywały 2 upoważnienia wydane dla Kierownika GOPS w Trzebielinie.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 3 stycznia do 8 maja 2018 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 1maja 2018 roku do dnia 31 stycznia 2022 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne, tj. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w przeprowadził jedną kontrolę finansową.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Trzebielino (pismo nr WK/0804/132/2/K/1/2018 z dnia 5 lipca 2018 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 9 lipca 2018 roku.
- 3) Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino pismem S.1710.1.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku przedstawiła odpowiedź na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 3 stycznia do 8 maja 2018 roku został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino w dniu 15 czerwca 2018 roku, a wystąpienie pokontrolne z dnia 5 lipca 2018 roku, zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino w dniu 18 lipca 2018 roku.

W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 18 stycznia 2022 roku p. Tomasz Czechowski Wójt Gminy, wskazał adres Skarbnika Gminy Trzebielino p. Marioli Skwierawskiej i p. Grażyny Bodnar Sekretarza Gminy Trzebielino, jako adresy na które należy przysyłać poszczególne części protokołu w celu zapoznania się i wniesienia uwag, o nazwie m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl, natomiast jako adres na który należy kierować wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli, wskazał adresy o nazwie m.skwierawska@trzebielino.pl i g.bodnar@trzebielino.pl..

Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

Zgodnie z informacją z dnia 18 stycznia 2022 roku, złożoną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I 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 10 lutego 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

## II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W 2021 roku bankową obsługę budżetu Gminy Trzebielino wykonywał Bank Spółdzielczy w Bytowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa z dnia 31.01.2020 roku, która obowiązała w okresie od 1 lutego 2020 roku do 31 stycznia 2022 roku. Gminę Trzebielino, Urząd Gminy w Trzebielinie oraz pozostałe jednostki budżetowe gminy, przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy oraz Pani Mariola Skwierawska Skarbnik Gminy.
- 2) Wyboru banku dokonano w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku *Prawo Zamówień Publicznych* (Dz. U. 2017 r. poz. 1579). Szacowania zadania dokonano w dniu 8.01.2020 roku. Łączna wartość prowizji i opłat bankowych we wszystkich jednostkach budżetowych Gminy Trzebielino w latach 2017 - 2019 wynosiła 54.344,29 zł. Wójt Gminy skierował do Banku Spółdzielczego w Bytowie prośbę o złożenie oferty na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Trzebielino. Wójt Gminy Trzebielino dokonał wyboru banku w dniu 20.01.2020 roku po zapoznaniu się z ofertą z dnia 16.01.2020 roku złożoną przez Bank Spółdzielczy w Bytowie. Zgodnie z §3 pkt. 1 zarządzenia Nr 68/2014 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, do wartości szacunkowej 10.000 euro netto w skali roku regulaminu nie stosuje się.
- 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 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie wprowadzono:
  - *Wykaz kont dla budżetu Gminy Trzebielino oraz zasad funkcjonowania* – Załącznik Nr 3,
  - *Wykaz kont dla Urzędu Gminy Trzebielino oraz zasad ich funkcjonowania* – Załącznik Nr 4.
- 2) Jednostka posiadała jeden rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Gminy i prowadzone są równoległe zapisy na koncie 130 i 133. Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:
  - 133 *Rachunek bieżący jednostki*, z wyciągami bankowymi za I kwartał 2021 roku:
    - 45 wyciągów bankowych ze stycznia, w tym:
      - 19 wyciągów bankowych dotyczących dochodów i wydatków budżetowych (organ) o obrotach na kwotę Wn 2.366.850,78 zł, Ma 2.354.725,46 zł.

- 19 wyciągów bankowych dotyczących dochodów z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych na kwotę Wn/Ma 67.485,70 zł.
- 7 wyciągów bankowych dotyczących pozostałych dochodów i wydatków (rozliczenia vat, projekty, dotacje) na kwotę Wn 318.853,74 zł, Ma 132.903,74 zł,
- 50 wyciągów bankowych z lutego, w tym:
  - 20 wyciągów bankowych dotyczących dochodów i wydatków budżetowych (organ) o obrotach na kwotę Wn 2.610.298,55 zł. Ma 2.385.725,28 zł.
  - 20 wyciągów bankowych dotyczących dochodów z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych na kwotę Wn/Ma 53.999,45 zł.
  - 10 wyciągów bankowych dotyczących pozostałych dochodów i wydatków (rozliczenia vat, projekty, dotacje) na kwotę Wn 160.381,05 zł, Ma 490.698,08 zł,
- 56 wyciągów bankowych z marca, w tym:
  - 23 wyciągi bankowe dotyczące dochodów i wydatków budżetowych (organ) o obrotach na kwotę Wn 2.048.795,37 zł, Ma 1.847.608,85 zł,
  - 23 wyciągi bankowe dotyczące dochodów z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych na kwotę Wn/Ma 80.682,27 zł,
  - 10 wyciągów bankowych dotyczących pozostałych dochodów i wydatków (rozliczenia vat, projekty, dotacje) na kwotę Wn 18.755,03 zł, Ma 5.444,00 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową jednostki a wyciągami bankowymi – zapisów w ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe.
- prowadzono ewidencję dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

## 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

### 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.

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 roku 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 roku 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 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.10.2015 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 31.12.2009 roku.

Pracownikiem zastępującym kasjera jest Pani Ilona Melchert – Podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac, w której aktach osobowych znajduje się:

- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 10.04.2018 roku,
- oświadczenie o niekaralności z dnia 2.12.2013 roku.

#### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

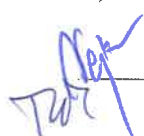
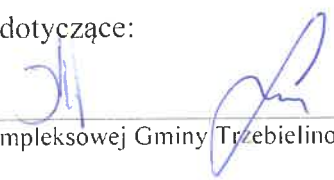
1) W *Instrukcji o gospodarce kasowej* ustalono, że:

- 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 z I kwartału 2021 roku, dotyczące:

- dochodów z tytułu odpadów komunalnych:
  - 3 raporty kasowe za styczeń od nr 1/OK/2021 za okres 4-12.01.2021 r. do nr 3/OK/2021 za okres 18-29.01.2021 r. o obrotach Wn/Ma 39.773,47 zł,
  - 4 raporty kasowe za luty od nr 4/OK/2021 za okres 1-3.02.2021 r. do nr 7/OK/2021 za okres 19-26.02.2021 r. o obrotach Wn/Ma 34.573,25 zł,
  - 6 raportów kasowych za marzec od nr 8/OK/2021 za okres 1-8.03.2021 r. do nr 13/OK/2021 za okres 24-30.03.2021 r. o obrotach Wn/Ma 47.607,98 zł,
- dochodów pozostałych:
  - 3 raporty kasowe za styczeń od nr 1/D/2021 za okres 4-12.01.2021 r. do nr 3/D/2021 za okres 18-29.01.2021 r. o obrotach Wn/Ma 12.324,52 zł,
  - 4 raporty kasowe za luty od nr 4/D/2021 za okres 1-3.02.2021 r. do nr 7/D/2021 za okres 19-26.02.2021 r. o obrotach Wn/Ma 8.944,60 zł,
  - 6 raportów kasowych za marzec od nr 8/D/2021 za okres 1-8.03.2021 r. do nr 13/D/2021 za okres 24-30.03.2021 r. o obrotach Wn/Ma 115.445,34 zł,
- wydatków:
  - 2 raporty kasowe za styczeń: nr 1/W/2021 z dnia 4.01.2021 r. oraz nr 2/W/2021 za okres 18-29.01.2021 r. o obrotach Wn 6.910,51 zł Ma 3.910,51 zł (3.000,00 zł pogotowie kasowe),
  - 2 raporty kasowe za luty: 3/W/2021 za okres 2-10.02.2021 r. oraz nr 4/W/2021 za okres 17-25.02.2021 r. o obrotach Wn/Ma 6.162,07 zł,
  - 3 raporty kasowych za marzec od nr 5/W/2021 za okres 3-11.03.2021 r. do nr 7/W/2021 za okres 19-25.03.2021 r. o obrotach Wn/Ma 10.579,38 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”.

5) W dniu 25.02.2022 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Trzebielino. 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 2021.

#### 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 roku 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 25.02.2022 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 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 zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie.  
W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy Trzebielino posiadał następujące rozrachunki (w zł):

| Konto syntetyczne                                                                   | Stan na dzień 1.01.2021 r. |              | Stan na dzień 31.12.2021 r. |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
|                                                                                     | należności                 | zobowiązania | należności                  | zobowiązania |
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                         | 0.00                       | 150.347.08   | 281.82                      | 385.170.79   |
| 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych                                      | 835.932.87                 | 2.200.40     | 840.175.62                  | 2.12         |
| 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | 397.59                     | 0.00         | 68.686.96                   | 0.00         |
| 225 - Rozrachunki z budżetami                                                       | 58.997.00                  | 0.00         | 254.216.00                  | 11.70        |
| 229 - Pozostałe rozrachunki publicznonprawne                                        | 0.00                       | 19.549.10    | 0.00                        | 22.456.93    |
| 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                                              | 0.00                       | 104.346.30   | 0.00                        | 119.102.66   |
| 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami                                          | 3.000.00                   | 0.00         | 1.775.00                    | 0.00         |
| 240 - Pozostałe rozrachunki                                                         | 0.00                       | 76.171.62    | 33.79                       | 90.854.52    |
| 245 - Wpływy do wyjaśnienia                                                         | 0.00                       | 0.00         | 0.00                        | 0.00         |

|                                       |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 290 – Odpisy aktualizujące należności | 0,00              | 420.493,60        | 0,00                | 442.429,60          |
| <b>Razem:</b>                         | <b>898.327,46</b> | <b>773.108,10</b> | <b>1.165.169,19</b> | <b>1.060.028,32</b> |

#### 2.1.4.1.1. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Trzebielino - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2021 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

| Konto syntetyczne                                                                               | Obroty w I kwartale 2021 r. (w zł) |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|
|                                                                                                 | Wn                                 | Ma           |
| 201 – Zobowiązania wobec dostawców                                                              | 866.090,89                         | 908.151,03   |
| 221 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | 1.021.096,64                       | 1.109.155,36 |
| 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich             | 331.737,16                         | 0,00         |
| 225 - Rozrachunki z budżetem                                                                    | 52.050,78                          | 88.521,31    |
| 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                                                     | 174.352,84                         | 154.803,74   |
| 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                                                          | 449.498,42                         | 345.152,12   |
| 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami                                                      | 7.046,13                           | 6.171,13     |
| 240 - Pozostałe rozrachunki                                                                     | 481.550,66                         | 363.204,13   |
| 245 – Wpływy do wyjaśnienia                                                                     | 10.373,12                          | 9.422,12     |
| 290 – Odpisy aktualizujące należności                                                           | 0,00                               | 0,00         |

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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. Ponadto ustalono, iż na koncie 201 prowadzono rozrachunki z tytułu udzielonych dotacji budżetowych (przekazanie dotacji) o wartości 120.805,18 zł (księgowanie Wn224/Ma201; Wn201/Ma130). Wskazane księgowanie było niezgodne z zapisami w polityce rachunkowości, z opisem kont 201 i 224.

Fragmenty polityki rachunkowości w tym zakresie oraz wydruki z ewidencji księgowej 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, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nabycie nieruchomości, opłat za odpady komunalne, za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, za zajęcie pasa drogi 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 rozliczania udzielonych dotacji budżetowych. Ustalono, że prowadzono rozrachunki z tytułu dotacji przy zastosowaniu księgowania na koncie 201, co opisano powyżej. Prawdliwie księgowano dotacje: podmiotową dla instytucji kultury i przedmiotową dla zakładu budżetowego.

d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. 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 oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych 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 ryczałtów samochodowych, delegacji, pożyczek udzielonych z ZFŚS.

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 mylnych wpłat, wadium i należytego zabezpieczenia umowy, z tytułu diet radnych i sołtysów. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

i) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

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

j) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

W okresie objętym kontrolą na koncie nie było żadnych operacji. Jednak konto posiadało BO w którym zawarte były odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie podatków i opłat, czynszów oraz odsetek od należności z lat poprzednich. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

#### 2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

1) W 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino nie wydał żadnej decyzji na wycinkę drzew i krzewów, w której została naliczona opłata warunkowa. Wójt wydał 3 decyzje, w których nie naliczono opłaty warunkowej, tylko nakazano nasadzenie drzew.

2) Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wójt Gminy wydał decyzje w terminie określonym w art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.).

Zestawienie wydanych w 2021 roku decyzji oraz ww. wniosek i decyzja stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1.2.

3) W planie kont Urzędu Gminy, wprowadzonym zarządzeniem 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, wymieniono konto pozabilansowe dla decyzji warunkowych – 992 *Należności warunkowe*. Na wymienionym koncie nie było księgowanych żadnych operacji, ponieważ Wójt Gminy Trzebielino nie wydał żadnej decyzji warunkowej z naliczoną opłatą.

#### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2021.

### 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 451 dowodów księgowych z I kwartału 2021 roku w łącznej wysokości 731.733,86 zł. W wyniku kontroli ustalono, że w 3 przypadkach o łącznej wartości 33.955,73 zł, płatności zostały wykonane po terminach wyznaczonych przez kontrahentów (dowody nr: 153/j/2021/2 z dnia 3.03.2021 r. – 180,00 zł zapłata 10 dni po terminie, 37/j/2021/4 z dnia 14.01.2021 r. – 615,00 zł zapłata 1 dzień po terminie, 8/j/2021/1 z dnia 15.12.2020 r. (płatność w 2021 r.) – 33.160,73 zł zapłata 2 dni po terminie).

W dniu 15.03.2022 r. Pani Ilona Melchert – Podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. *„Faktury zostały opłacone po terminie w związku z trudną sytuacją epidemiologiczną i dużymi brakami kadrowymi w Urzędzie Gminy w Trzebielinie w pierwszym półroczu 2021 r. Pracownicy odpowiedzialni za merytoryczne potwierdzenie wykonania usługi oraz ich zastępcy byli na zwolnieniach lekarskich związanych z przebywaniem w izolacji domowej lub kwarantannie w związku z COVID-19.”*

Wyjaśnienie załączono do akta kontroli pod poz. Nr 2.1:3.

W dniu 17.01.2022 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy z pytaniem: czy jednostka pobiera rekompensaty za koszty odzyskiwania należności na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118 z późn. zm.)?

W dniu 24.01.2022 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy złożył wyjaśnienie o treści cyt. *„W odpowiedzi na pismo z dnia 17.01.2022 r. Wójt Gminy Trzebielino informuje, że nie pobierano rekompensaty za koszty odzyskiwania należności na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118 z późn. zm.)”.*

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz.2.1:4.

### 2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2021 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.

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2021. 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.

### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) W 2021 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 2021 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 1 (pracodawca zatrudniający mniej niż 25 pracowników) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 511).

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Kontrolą objęto rok 2021.

##### **2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.**

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2021 r. (zobowiązania dotyczące 20 kontrahentów o wartości 385.011,20 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2021 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2022 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

##### **2.1.6.2. Wydatki niewygasające.**

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające na dzień: 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

#### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.**

Kontrolą objęto lata 2020 - 2021.

- 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,

- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów dziennika za 2020 roku oraz zestawienie obrotów księgi głównej Urzędu Gminy za ten okres, o wartości (w zł):

| Jednostka     | Obroty Wn      | Obroty Ma      |
|---------------|----------------|----------------|
| Dziennik      | 196.374.191,09 | 196.374.191,09 |
| Księga główna | 196.374.191,09 | 196.374.191,09 |
| 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 2020 (sprawozdania finansowe) oraz 2021 (sprawozdania budżetowe oraz z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego).

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 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 zbiorcze sprawozdania budżetowe:

**Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2021 roku, ustalono, że:
  - dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 901 – „*Dochody budżetu*” – 26.123.357,92 zł,
  - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

**Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2021 roku, w którym stwierdzono:
  - wydatki wykonane (kol. 6) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 902 – „*Wydatki budżetu*” 27.396.815,70 zł,
  - kwota wydatków wykonanych nie przekraczała kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych nie przekraczała zaangażowanych środków,

**Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 3.444.184,00 zł, która była zgodna z saldem kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (1.940.000,00 zł) oraz pożyczki na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (1.504.184,00 zł),

**Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2021 roku i stwierdzono, że stan:
  - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 3.218.332,28 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
  - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 1.990,83 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*,
  - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 490.823,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 21.12.2021 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,

**Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

- skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych”.
- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy Trzebielino oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. *Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania były obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - jednostek budżetowych oraz sprawozdania Rb-N, Rb-Z – instytucji kultury. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

| Sprawozdanie                                                                     | Jednostka budżetowa                                | Data wpływu do Urzędu Gminy | Termin złożenia wg rozporządzenia | Ilość dni po terminie | Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego |                                                    |                             |                                   |                       |                                              |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.                                           | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie    | 10.01.2022r.                | 1.02.2022r.*                      | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Trzebielinie                   | 10.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Suchorzu                       | 10.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Starkowie                      | 10.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
| Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego |                                                    |                             |                                   |                       |                                              |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.                                           | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie    | 19.01.2022r.                | 1.02.2022r.*                      | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Trzebielinie                   | 27.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Suchorzu                       | 26.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Starkowie                      | 25.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
| Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych                      |                                                    |                             |                                   |                       |                                              |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.                                           | Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie | 10.01.2022r.                | 7.02.2022**                       | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie    | 10.01.2022r.                | 1.02.2022r. ***                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Trzebielinie                   | 10.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Suchorzu                       | 10.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
|                                                                                  | Szkoła Podstawowa w Starkowie                      | 10.01.2022r.                |                                   | -                     | ✓                                            |
| Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń       |                                                    |                             |                                   |                       |                                              |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.                                           | Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie | 10.01.2022r.                | 7.02.2022**                       | -                     | ✓                                            |

|  |                                                 |              |                 |   |   |
|--|-------------------------------------------------|--------------|-----------------|---|---|
|  | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie | 10.01.2022r. | 1.02.2022r. *** | - | ✓ |
|  | Szkoła Podstawowa w Trzebielinie                | 10.01.2022r. |                 | - | ✓ |
|  | Szkoła Podstawowa w Suchorzu                    | 10.01.2022r. |                 | - | ✓ |
|  | Szkoła Podstawowa w Starkowie                   | 10.01.2022r. |                 | - | ✓ |

\* Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

\*\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego wynika, że:

- na sprawozdaniach wpływających do Urzędu Gminy Trzebielino była zamieszczona data wpływu. Umożliwiało to ustalenie, że kierownicy jednostek budżetowych i instytucji kultury terminowo składali sprawozdania budżetowe, co pozwalało na terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2021 rok, zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, co potwierdzano adnotacją na każdym sprawozdaniu.

- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 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 2019 r., poz. 2215 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 19.01.2022 roku przez Panią Jadwigę Smurzyńską – Głównego Księgowego szkół prowadzonych przez Gminę Trzebielino, zatwierdzone przez Pana Tomasza Czechowskiego - Wójta Gminy. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej - data wpływu 27.01.2022 r.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2021 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią i nie było konieczności wypłaty dodatków uzupełniających.

- 4) Sprawozdania finansowe za 2020 rok.

- Urząd Gminy Trzebielino jako jednostka budżetowa sporządzał sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową. Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Trzebielino.

Ustalono stan:

**Aktywów (22.456.340,00 zł):**

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 011 – Środki trwałe (33.316.545,11 zł),
  - 013 – Pozostałe środki trwałe (382.203,87 zł),
  - 020 – Wartości niematerialne i prawne (75.125,79 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (12.108.935,42 zł),
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (450.198,32 zł).
- 080 – *Środki trwale w budowie (inwestycje)* (661.081,16 zł),
- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 310 – *Materialy* (14.724,98 zł),
  - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (854.404,37 zł),
  - 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* (397,59 zł),
  - 225 – *Rozrachunki z budżetami* (58.997,00 zł),
  - 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (3.000,00 zł),

Pomniejszone o saldo konta:

- 290 – *Odpis aktualizujący należności* (420.493,60 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* (288,31 zł)
- 139 – *Inne rachunki bankowe* (69.199,16 zł).

**Pasywów (22.456.340,00 zł):**

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (2.321.892,98 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*, (19.271.184,71 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (150.347,08 zł),
  - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (20.671,90 zł),
  - 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (19.549,10 zł),
  - 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (104.346,30 zł),
  - 240 – *Pozostałe rozrachunki* (76.171,62 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (3.288,31 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne były z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (488.888,00 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto lata 2020 (inwentaryzacja należności i zobowiązań) oraz 2021 (inwentaryzacja kasy, druków ścisłego zarachowania, środków na rachunkach bankowych).

### 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 roku 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 nie prowadzących 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 nie prowadzących 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.**

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 103/2021 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2021 roku - stan gotówki w kasie 0.00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### **2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.**

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 103/2021 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2021 r., objęto następujące druki: czek, kwitariusze K-103, karty drogowe, druki KP – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### **2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

- 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 31.12.2021 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             | 1.279.186,37                         | 1.279.186,37 | 0,00           |
| 2      |                             | 133-924             | 51.772,10                            | 51.772,10    | 0,00           |
| 3      |                             | 133-925             | 77.142,77                            | 77.142,77    | 0,00           |
| 4      |                             | 133-923             | 1.004.982,67                         | 1.004.982,67 | 0,00           |
| 5      |                             | 133-907             | 220.739,46                           | 220.739,46   | 0,00           |
| 6      |                             | 133-915             | 128,31                               | 128,31       | 0,00           |
| 7      |                             | 133-931             | 738,21                               | 738,21       | 0,00           |
| 8      |                             | 133-928             | 0,41                                 | 0,41         | 0,00           |
| 9      |                             | 133-917             | 242,40                               | 242,40       | 0,00           |
| 10     |                             | 133-926             | 91.746,85                            | 91.746,85    | 0,00           |
| 11     |                             | 133-929             | 491.652,73                           | 491.652,73   | 0,00           |
| 12     |                             | 135-001             | 169,61                               | 169,61       | 0,00           |
| 13     |                             | 139-001             | 17.617,17                            | 17.617,17    | 0,00           |
| 14     |                             | 139-002             | 37.506,70                            | 37.506,70    | 0,00           |
| 15     |                             | 139-004             | 6.624,65                             | 6.624,65     | 0,00           |
| 16     |                             | 139-005             | 8.113,99                             | 8.113,99     | 0,00           |
| 17     |                             | 139-006             | 9.773,89                             | 9.773,89     | 0,00           |
| 18     |                             | 139-009             | 0,07                                 | 0,07         | 0,00           |
| 19     |                             | 139-010             | 3.000,41                             | 3.000,41     | 0,00           |
| Razem: |                             |                     | 3.301.138,77                         | 3.301.138,77 | 0,00           |

- 3) Kontroli poddano salda kredytów (saldo konta 134) i pożyczki (saldo konta 260), wynikające z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych środków na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

| Lp.           | Nazwa banku       | Nr konta księgowego | Wysokość środków wg ewidencji (w zł) |                     | Różnica (w zł) |
|---------------|-------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------|
|               |                   |                     | organu                               | banku               |                |
| 1             | BGK w Warszawie   | 134-006             | 1.550.000,00                         | 1.550.000,00        | 0,00           |
| 2             | BS w Bytowie      | 134-008             | 390.000,00                           | 390.000,00          | 0,00           |
| 3             | WFOŚiGW w Gdańsku | 260-010             | 1.504.184,00                         | 1.504.184,00        | 0,00           |
| <b>Razem:</b> |                   |                     | <b>3.444.184,00</b>                  | <b>3.444.184,00</b> | <b>0,00</b>    |

#### 2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

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

| Konto rozrachunkowe                                                                 | Stan podlegający inwentaryzacji |              |                                                |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                     | Wg ewidencji księgowej          |              | Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń sald |              |
|                                                                                     | 31.12.2020 r.                   |              | 31.12.2020 r.                                  |              |
|                                                                                     | należności                      | zobowiązania | należności                                     | zobowiązania |
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                         | 0,00                            | 150.347,08   | 0,00                                           | 150.347,08   |
| 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych                                      | 854.404,37                      | 20.671,90    | 854.404,37                                     | 20.671,90    |
| 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | 397,59                          | 0,00         | 397,59                                         | 0,00         |
| 225 - Rozrachunki z budżetami                                                       | 58.997,00                       | 0,00         | 58.997,00                                      | 0,00         |

|                                             |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0.00              | 19.549.10         | 0.00              | 19.549.10         |
| 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń      | 0.00              | 104.346.30        | 0.00              | 104.346.30        |
| 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami  | 3.000.00          | 0.00              | 3.000.00          | 0.00              |
| 240 - Pozostałe rozrachunki                 | 0.00              | 76.171.62         | 0.00              | 76.171.62         |
| 245 - Wpływy do wyjaśnienia                 | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 290 - Odpisy aktualizujące należności       | 0.00              | 420.493.60        | 0.00              | 420.493.60        |
| <b>Razem:</b>                               | <b>916.798,96</b> | <b>791.579,60</b> | <b>916.798,96</b> | <b>791.579,60</b> |

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2020 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 7.03.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy m.skwierawska@trzebielino.pl; g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 16.03.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru 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 2021 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 26.449.993,88 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 26.123.357,92 zł, co stanowiło 98,77% planu.

#### 3.1. Subwencje.

Kontrolą objęto rok 2021.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Trzebielino otrzymała w 2021 roku łącznie kwotę 9.674.281,00 zł, co stanowiło 37,03 % wykonanych dochodów:

| Lp.    | Dział | Rozdział | Paragraf | Planowana kwota po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|--------|-------|----------|----------|------------------------------------|------------------|
| 1.     | 758   | 75801    | 2920     | 6.991.686,00                       | 6.991.686,00     |
| 2.     | 758   | 75807    | 2920     | 2.682.595,00                       | 2.682.595,00     |
| RAZEM: |       |          |          | 9.674.281,00                       | 9.674.281,00     |

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 38) tj. Minister Finansów przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

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

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2021 roku otrzymano w wysokości 488.888,00 zł w dniu 21.12.2020 roku (WB Nr 630) i ujęto na koncie 909 – „*Rozliczenia międzyokresowe*”. W dniu 4.01.2021 roku prześlęgowano na konto 901 (PK Nr 2/2021 o wartości 488.888,00 zł).

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

#### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2021.

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 na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego*, w załączniku Nr 6 „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych” 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.
- 2) W zarządzeniu uregulowano zagadnienia dotyczące:
  - inkasa podatków i opłat, w tym rozliczanie inkasentów,
  - obsługi kasowej podatków i opłat pobieranych w urzędzie gminy,
  - kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacja nadpłat,
  - wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino.
- 3) Księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja podatników prowadzona jest w systemie Windykacji Opłat i Podatków WIP+ Systemu Komputerowego RADIX. Wymiar podatku odbywa się przy pomocy Systemu Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości POGRUN.
- 4) 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,
    - podatek leśny,
    - podatek od środków transportowych.
- 5) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie *ewidencji podatkowej nieruchomości* (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

#### 3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 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 (poza przypadkami opisanymi w pkt. 3.2.6. Podatek od środków transportowych).

- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, w przypadku niezłożenia informacji/deklaracji, jednostka wszczynając postępowanie podatkowe wyznaczała 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.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Trzebielino w 2021 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 155/XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2021 r. (Dz. Urz. Woj. z dnia 1.12.2020 r. poz. 5047). Wymienioną uchwałą wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

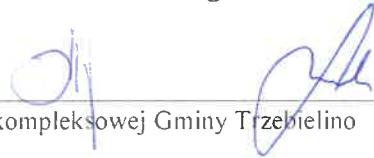
- budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek, wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami.
- budynków lub ich części oraz budowli lub ich części oraz gruntów związanych z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
  - zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków,
  - świadczenia pomocy społecznej,
  - cmentarzy.

- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:

- 534 osoby fizyczne – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 30 podatników, co opisano poniżej w ramach kontroli problemowej „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 -2021”.
- 709 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 75 podatników, tym 70 podatników podatku od nieruchomości (numery ewidencyjne 99, 15531, 1681, 266, 210, 713, 808, 15568, 906, 747, 158, 5553, 893, 353, 1504, 1431, 22313, 873, 1383, 231, 909, 1246, 3057, 1296, 1149, 15583, 1313, 1357, 384, 31, 1362, 73, 845, 1083, 830, 6915, 1395, 715, 1402, 1503, 1466, 1455, 746, 337, 343, 1586, 851, 674, 437, 1306, 359, 661, 653, 469, 1670, 15561, 6910, 684, 621, 1492, 601, 249, 98, 1099, 722, 935, 974, 392, 943, 395) – o łącznej wartości 32.095,00 zł,
- 45 osób prawnych – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 23 podatników (numery ewidencyjne 133, 113, 101, 12, 114, 4, 126, 109, 81, 18, 105, 19, 93, 66, 100, 131, 132, 110, 92, 129, 127, 104, 112) – o łącznej wartości 427.609,00 zł.

- 3) 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,
- 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 wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5) Ponadto kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w ramach kontroli koordynowanej „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 -2021”. Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie 30 osób fizycznych, w tym:

- 15 osób prowadzących działalność gospodarczą podatników podatku od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą,
- 15 osób podatników podatku od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

Kontrolą objęto następujących podatników:

- prowadzących działalność gospodarczą: 1PD (nr ewid 912), 2PD (nr ewid 916), 3PD (nr ewid 748), 4PD (nr ewid 1303), 5PD (nr ewid 411), 6PD (nr ewid 1668), 7PD (nr ewid 219), 8PD (nr ewid 783), 9PD (nr ewid 104), 10PD (nr ewid 704), 11PD (nr ewid 1159), 12PD (nr ewid 702), 13PD (nr ewid 449), 14PD (nr ewid 936), 15PD (nr ewid 41) – wymiar o łącznej wartości: w 2020 roku – 55.202,00 zł, w 2021 roku – 56.806,00 zł,
- nie prowadzących działalności gospodarczej: 1PB (nr ewid. 1511), 2PB (nr ewid 1475), 3PB (nr ewid 138), 4PB (nr ewid 727), 5PB (nr ewid 454), 6PB (nr ewid 966), 7PB (nr ewid 1282/2), 8PB (nr ewid 712), 9PB (nr ewid 254), 10PB (nr ewid 5550), 11PB (nr ewid 1652), 12PB (nr ewid 926), 13PB (nr ewid 1089), 14PB (nr ewid 441), 15PB (nr ewid 525) – wymiar o łącznej wartości: w 2020 roku – 19.713,00 zł, w 2021 roku – 20.781,00 zł.

Zakres kontroli obejmuje w szczególności następujące zagadnienia:

- powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości, ich zgodność z danymi ewidencji gruntów i budynków oraz zakres działań organu podatkowego podejmowanych w celu egzekwowania tego obowiązku (przestrzeganie obowiązków w podatku od nieruchomości nałożonych na osoby fizyczne, dotyczy realizacji obowiązku złożenia informacji oraz deklaracji podatkowych aktualnych na okres objęty kontrolą),
- zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego, Skarbem Państwa lub innymi jeżeli powodują przeniesienie obowiązku podatkowego,
- prawidłowość formalną wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego),
- terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku).

Ustalono:

- w jednym przypadku (13PB) Wójt Gminy wezwał w dniu 27.04.2021 r. podatnika w trybie art. 155 *Ordynacji podatkowej* do złożenia informacji podatkowej, wezwanie było skuteczne – podatnik złożył informację podatkową w dniu 5.05.2021 r.,
- na dzień 31.12.2020 r. 5 podatników (1PB, 2PB, 3PB, 5PD, 7PD) posiadało zaległość w podatku od nieruchomości o łącznej wartości 13.335,60 zł,
- na dzień 31.12.2021 r. 1 podatnik (nr ewid. 15PD) posiadał zaległość w podatku od nieruchomości o wartości 4,00 zł.

Wyniki kontroli zostały ujęte w formularzu RIO-P1 i arkuszu RIO-ZP2, które załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:2.

- 6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.
- 7) W kontrolowanym okresie w organie podatkowym nie zostały złożone żadne informacje/deklaracje na podatek od nieruchomości od żwirowni/kopalni odkrywkowych (w tym kopalni torfu) – jednostka nie planowała dochodów z opłaty eksploatacyjnej.

### 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 19 października 2020 r. średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów, będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021, wynosiła 58,55 zł za 1dt.

W związku z tym stawki podatku rolnego w 2021 roku na terenie gminy wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego (2,5 dt x 58,55 zł) – 146,38zł,
- od 1 ha fizycznego (5 dt x 58,55 zł) – 292,75 zł.

- 2) Gmina Trzebielino została zaliczona do III okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego, gdzie na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano:
  - 224 osoby fizyczne – rejestr podatku rolnego, z którego kontrolą objęto 37 podatników podatku rolnego (numery ewidencyjne: 1127, 90, 1364, 987, 835, 262, 892, 989, 1308, 707, 1107, 818, 15520, 687, 160, 1437, 983, 819, 948, 1328, 871, 1454, 880/1, 6679, 131, 297, 1220, 15584, 58, 1216, 15571, 6916, 1482, 1513, 724, 1434, 6681) – o łącznej wartości 3.438,00 zł,
  - 709 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 75 podatników podatku rolnego (numery ewidencyjne: 99, 15531, 1681, 266, 839, 210, 713, 808, 15568, 906, 747, 158, 5553, 893, 353, 1504, 862, 1079, 1431, 22313, 873, 1480, 1383, 231, 909, 1246, 3057, 1154, 1296, 1149, 15583, 1313, 1357, 384, 31, 1362, 73, 845, 1083, 830, 6915, 1395, 715, 1402, 1503, 1466, 1455, 746, 337, 343, 1586, 851, 674, 437, 1306, 359, 661, 653, 469, 1670, 15561, 6910, 684, 621, 1492, 601, 249, 98, 1099, 722, 935, 974, 392, 943, 395) – o łącznej wartości 24.060,00 zł,
  - 23 osoby prawne – rejestr podatku rolnego, z którego kontrolą objęto 19 podatników (numery ewidencyjne 1077, 1078, 1076, 16, 1072, 1062, 1082, 1075, 1081, 1079, 1061, 2, 12, 13, 1071, 1074, 1068, 1073, 1084) – o łącznej wartości 212.724,00 zł.

## 4) 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.

5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruku z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartotek podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 3.2.3.1. Izby rolnicze

## 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego:

- w roku 2021 wyniosły 499.839,37 zł  
odsetki od nieterminowych wpłat podatku 2.851,11 zł  
**Razem: 502.690,48 zł.**

2) 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                      | 181.113,89               | 678,59           | 3.635,85                    | 3.635,85                 | 6.04.2021r.                 | 6.04.2021r.  |
| II                     | 109.023,72               | 572,50           | 2.191,92                    | 2.191,92                 | 5.06.2021r.                 | 14.06.2021r. |
| III                    | 102.288,90               | 722,81           | 2.060,24                    | 2.060,24                 | 6.10.2021r.                 | 4.10.2021r.  |
| IV                     | 99.705,28                | 734,08           | 2.008,78                    | 2.008,78                 | 7.12.2021r.                 | 3.12.2021r.  |
| wyrównanie za rok 2021 | 7.707,58                 | 143,13           | 157,02                      | 157,02                   | -                           | 14.01.2022r. |
| <b>Razem:</b>          | <b>499.839,37</b>        | <b>2.851,11</b>  | <b>10.053,81</b>            | <b>10.053,81</b>         | <b>X</b>                    | <b>X</b>     |

3) Wpłaty przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego. Wpłata po drugiej racie podatku rolnego został wpłacony 9 dni po terminie. Jednostka zapłaciła odsetki od nieterminowej wpłaty w wysokości 2,02 zł (WB Nr 300 z dnia 14.06.2021 r.).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli nr 3.2:3.

Wartość dochodów wykonanych z podatku rolnego, od których odprowadzono 2% do Pomorskiej Izby Rolniczej, była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 0320 – rozdz. 75615 – 223.872,05 zł, rozdz. 75616 - 275.967,32 zł.

### 3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Trzebielino nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy (196,84 zł za 1m<sup>3</sup>), w związku z czym stawka podatku leśnego w 2021 roku wynosiła 43,30 zł.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych i fizycznych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano:
  - 2 osoby fizyczne – rejestr podatku leśnego, z którego kontrolą objęto wszystkich podatników – wymiar o łącznej wartości 148,00 zł,
  - 709 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 75 podatników, w tym 11 podatników podatku leśnego (numery ewidencyjne: 99, 15531, 839, 808, 862, 1079, 1431, 1480, 1154, 1296, 1313) – o łącznej wartości 244,00 zł
  - 15 osób prawnych – rejestr podatku leśnego, z którego kontrolą objęto 11 podatników (numery ewidencyjne 32, 13, 33, 27, 31, 19, 9, 29, 23, 37, 28) – o łącznej wartości 434.563,00 zł.
- 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,
  - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
  - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

- 1) W 2021 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i 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 z systemu Radix POGRUN, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

### 3.2.6. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 roku, Rada Gminy Trzebielino określiła w uchwale Nr 156/XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. z dnia 1.12.2020 r. poz. 5048). Zmiany wprowadzono uchwałą Nr 167/XXII/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 3 grudnia 2020 r. (Dz. Urz. Woj. z 14.12.2020 r. poz. 5372).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Trzebielino na dzień 31.12.2021 roku podatnikami podatku od środków transportowych było:
  - 10 osób fizycznych, kontroli poddano wszystkich podatników (nr ewid.: 24, 18, 23, 29, 1, 13, 31, 32, 28, 26) – łączna wartość przypisu 35.109,00 zł,
  - 3 osoby prawne, kontroli poddano wszystkich podatników – łączna wartość przypisu 6.403,00 zł.
- 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 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),
  - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania 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 wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - niepodjęcie działań w celu wyegzekwowania od 3 podatników (nr ewidencyjne 26, 28, 32) obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w sytuacji posiadania przez organ podatkowy informacji o zarejestrowaniu lub wyrejestrowaniu należących do nich pojazdów – deklaracje złożone od 38 do 132 dni po terminie.

### 3.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2021 roku Gminy 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.





### 3.2.8. Oplata targowa.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 68/XIII/2015 z dnia 21 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości opłaty targowej (Dz. Urz. Woj. z dnia 12.11.2015 r. poz. 3361), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 35,00 zł dziennie, za handel prowadzony z „ręki” lub z samochodu.  
Zmiany wprowadzono uchwałami: Nr 94/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. z dnia 30.12.2015 r. poz. 4566), Nr 38/IV/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. (Dz. Urz. Woj. z dnia 22.02.2019 r. poz. 893), Nr 71/IX/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. z dnia 30.07.2019 r. poz. 3574), w których dodano zapis, że zwalnia się z opłaty targowej sprzedaż produktów rolnych oraz zmieniono stawkę dzienną na 15,00 zł.
- 2) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej.  
Zgodnie z art. 31zzm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz.U. z 2021r. Poz. 2095), Gmina Trzebielino w dniu 22.03.2021 r. otrzymała rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości odpowiadającej dochodom osiągniętym z tytułu opłaty targowej w roku 2019 w kwocie 2.090,00 zł. Wymienione dochody zostały ujęte w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w paragrafie 268 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych*.

### 3.2.9. Oplata od posiadania psów.

- 1) W 2021 roku w Gmina Trzebielino nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Trzebielino nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psa.

### 3.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała:
  - Nr 214/XXXIV/2014 Rady Gminy Trzebielino z dnia 5 marca 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości inkasa dla sołtysów za pobór podatków lokalnych oraz określenia zasad wynagradzania inkasentów (Dz. Urz. Woj. z dnia 25.03.2014 r. poz. 1259).
 Zgodnie z wymienioną uchwałą inkasenci otrzymywali zróżnicowane wynagrodzenie w wysokości: od 10% do 19% sumy zainkasowanych kwot (w zależności od wielkości sołectwa).  
Pobrane kwoty inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędy Gminy, w następujących terminach: do 20 marca, 20 maja, 20 września, 20 listopada.
- 2) Kontroli poddano rozliczenie inkasentów podatków lokalnych: podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych.
- 3) W trakcie kontroli stwierdzono:
  - poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
  - łączna kwota zainkasowanych podatków wyniosła 365.036,40 zł (I rata 103.395,00 zł, II rata 87.827,80 zł, III rata 89.239,00 zł, IV rata 84.574,60 zł),
  - wypłaty prowizji od inkasa dokonano w dniach: 25.03.2021 roku (lista płac Nr RF.320.6.2021.2. z dnia 25.03.2021 roku – 11.179,00 zł brutto), 28.05.2021 roku

(lista płac Nr RF.3230.10.2021.2. z dnia 28.05.2021 roku – 9.364,00 zł brutto), 29.09.2021 roku (lista płac Nr RF.3230.23.2021.2. z dnia 29.09.2021 roku – 9.519,00 zł brutto) i 24.11.2021 roku (lista płac Nr RF.3230.30.2021.2. z dnia 24.11.2021 roku – 9.045,00 zł brutto), na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,

- 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*),
- wynagrodzenie inkasentów ujęto w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* (dział *Administracja publiczna*) § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* (plan 39.200,00 zł, wykonanie 39.107,00 zł).

### 3.2.11. 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", niniejszego protokołu z kontroli.

- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*

W roku 2021 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 11 nowych podmiotów gospodarczych. Kontroli poddano wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opodatkowanie podmiotów. Ustalono, że nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą (3 podatników, pozostałe podmioty złożyły oświadczenia, że nie zajmują nieruchomości) zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2020, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2021 roku.*

W roku 2020 w Gminie Trzebielino oddano do użytku 5 obiektów budowlanych, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2021 roku. Organ podatkowy naliczał podatek, we wszystkich przypadkach od 1.01.2021 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5.

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2021 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2021 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Trzebielino 6 nowych środków transportowych, wyrejestrowano 8 pojazdów. Kontroli poddano opodatkowanie zarejestrowanych/wyrejestrowanych środków transportowych u podatników objętych próbą kontroli.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2021 roku omówiono w pkt. 3.2.6. niniejszego protokołu.

### 3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Trzebielino w 2021 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).  
Opłata prolongacyjna w kontrolowanej jednostce była naliczana na podstawie uchwały Nr 150/XXIII/2016 Rady Gminy w Trzebielino z dnia 26 października 2016 roku w sprawie *określenia opłaty prolongacyjnej na terenie gminy Trzebielino*. W wymienionej uchwale stawkę prolongacyjną ustalono w wysokości równej obniżonej stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56d *Ordynacji podatkowej*.
- 2) Wójt Gminy Trzebielino w 2021 roku wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości o łącznej wartości 1.911,51 zł (w tym należność główna 1.302,51 zł, odsetki 609.00 zł).  
Zestawienie wydanych decyzji stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.
- 3) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2021 roku i ustalono, że:
  - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika.
  - ulg w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy.
  - Organ podatkowy przeprowadzał postępowanie wyjaśniające, co do sytuacji materialnej, bytowej i rodzinnej podatnika, wzywając do złożenia dokumentów potwierdzających ważny interes podatnika lub interes publiczny.

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

- 1) Roczne skutki finansowe za 2021 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, odroczone terminu płatności |
| 75615    | 0310     | 354.535,40                      | 152.273,00                                                        | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0320     | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0330     | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0340     | 7.702,10                        | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0910     | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
| 75616    | 0310     | 107.691,00                      | 0,00                                                              | 1.302,51                                      | 0,00                                            |
|          | 0320     | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0330     | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0340     | 35.795,66                       | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |
|          | 0910     | 0,00                            | 0,00                                                              | 0,00                                          | 0,00                                            |

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2021 roku.

#### Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **505.724,16 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **462.226,40 zł**.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu Radix POGRUN z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.





– podatek od nieruchomości – gospodarstwa indywidualne (osoby fizyczne).  
Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 rok, wyniosły:

- dla osób prawnych – 354.535,40 zł,
- dla osób fizycznych – 107.691,00 zł.

• ***Podatek od środków transportowych*** – w kwocie **43.497,76 zł.**

Kontrolującym przedstawiono wydruki sporządzone przez Panią Helenę Grabowską – Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasy, z podziałem na:

- osoby prawne,
- osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych dokumentów, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 7.702,10 zł.
- dla osób fizycznych – 35.795,66 zł.

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

W sprawozdaniu Rb-27S w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano wartość 152.273,00 zł. Wartość ta dotyczyła zwolnień z podatku od nieruchomości wprowadzonych przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 155/XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2021 r. (Dz. Urz. Woj. z dnia 1.12.2020 r. poz. 5047). Wymienioną uchwałą wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

- budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek, wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynków lub ich części oraz budowli lub ich części oraz gruntów związanych z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
  - zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków,
  - świadczenia pomocy społecznej,
  - cmentarzy.

Zwolnienia dotyczyły podatników:

- Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie – 138.094,00 zł,
- Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie – 13.678,00 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie – 501,00 zł,

Podatnicy korzystający ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały złożyli deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości.

**Skutki udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty**

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – *Ordynacja podatkowa*, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziale:

- 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych:*

- umorzenie zaległości podatkowej w wysokości 1.302,51 zł,

Ustalono, że:

- w 1 przypadku kwota odsetek w wysokości 609,00 zł, wynikająca z decyzji Wójta o umorzeniu zaległości, nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w klasyfikacji budżetowej: rozdział 75616 par. 0910.
- 2) Sprawozdanie Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2021 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, tj. z wykazaniem tych samych danych dotyczących skutków finansowych z tytułu umorzenia i rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych.

W trakcie trwania kontroli, jednostka sporządziła korektę sprawozdania Rb-27S za 2021 rok i wysłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 4.03.2022 r. Sprawozdanie Rb-27S oraz korektę sprawozdania załączono do akt kontroli 3.2:7.

### 3.2.14. Dochody z opłaty adiacenckiej.

- 1) Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino:

- Nr 44/IX/2007 z dnia 21 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej.
- Nr 17/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej stosowanej przy podziale nieruchomości.

W przywołanych uchwałach, dla nieruchomości leżących na terenie Gminy Trzebielino, których wartość wzrosła w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej opłata wynosiła 40% wzrostu wartości nieruchomości. Dla nieruchomości leżących na terenie Gminy Trzebielino, których wartość wzrosła w wyniku podziału, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosiła 30% wzrostu wartości nieruchomości.

W dniu 23.02.2022 r. Pani Lucyna Rokicka – Podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „Na terenie gminy Trzebielino w 2021 r. nastąpiło wydzielenie z 1 nieruchomości 14 oraz wydzielenie z 1 nieruchomości 8 działek i postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej zostanie przeprowadzone w 2022 r. z uwagi, że nie upłynął termin umożliwiający gminie wszczęcie w/w postępowania. Ponadto w 2021 roku wystąpiły pojedyncze przypadki, proste podziały nieruchomości, czyli podział jednej działki na dwie, w których mógłby nastąpić ewentualny wzrost wartości nieruchomości. Po przeanalizowaniu decyzji podziałowych, uwzględniając ceny nieruchomości w obrocie na terenie gminy, a także że podziały nieruchomości dotyczyły gruntów niezbrojonych, koszty przygotowania niezbędnej dokumentacji do kalkulacji opłaty adiacenckiej mogłyby przewyższyć dochody z tego tytułu.

W 2022 roku zostanie wszczęte także postępowanie dot. naliczenia opłaty adiacenckiej z tyt. podziału nieruchomości z 2020 roku. Operat szacunkowy dot. wzrostu wartości nieruchomości został sporządzony w dniu 18.12.2021 r. (wpłynął do tut. Urzędu w dn. 23.12.2021 r.).” Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:8.

- 2) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

### 3.2.15. Opłata planistyczna.

- 1) W 2021 roku w Gminie Trzebielino obowiązywało 10 planów zagospodarowania przestrzennego, w tym w 7 przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 5 lutego 2015 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz. U. z 2016 r. poz. 778) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 10 do 30%. Natomiast w 3 przypadkach stawka opłaty planistycznej ustalona została w wysokości 0%.

Wykaz wszystkich obowiązujących planów wraz ze stawkami opłaty stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

- 2) W dniu 28.01.2022 r. Pani Urszula Franc – Kierownik Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska przedłożyła zestawienie nieruchomości sprzedanych w latach 2018 - 2021, objętych miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Z zestawienia wynika, że nastąpiła sprzedaż jednej nieruchomości w listopadzie 2021 roku i postępowanie o ustalenie wysokości opłaty planistycznej zostanie przeprowadzone w 2022 roku.

Zestawienie sprzedaży nieruchomości podlegających naliczeniu opłaty planistycznej załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:10.

- 3) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

### 3.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów w §0460 *Wpływy z opłaty eksploatacyjnej*.

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

- 1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr 98/XII/2019 Rady Gminy Trzebielino z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego na terenie Gminy Trzebielino, których zarządcą jest Wójt Gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. z dnia 24.12.2019 r. poz. 6214).
- 2) W kontrolowanym roku wydano 4 decyzje na zajęcie pasa drogowego, w tym: 2 dotyczące naliczenia opłaty rocznej za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i 2 dotyczące prowadzenia robót w pasie drogowym. Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2021 roku.

- 3) 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, zgodnie z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.).

- 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 2021 r. poz. 1376 ze zm.).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogi publicznej,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku), zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 ze zm.),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w 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 ust. 8-11 w/w ustawy *o drogach publicznych*,
- w decyzjach zezwalających na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym, oprócz opłaty rocznej za 2021 rok (obliczanej proporcjonalnie) wykazywano również wysokość opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury na kolejne lata,
- 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 ze zm.), nie stwierdzono przypadków bezumownego zajęcia pasa drogowego.

Zestawienie wszystkich wydanych decyzji załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:11.

5) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2021 i latach wcześniejszych (opłaty roczne za umieszczenie urządzenia w pasie drogi), ujęto w § 0490 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*, w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw* w wysokości 19.722,44 zł (plan 50.000,00 zł).

### 3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Rada Gminy Trzebielino podjęła następujące uchwały:

- 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 (Dz. Urz. Woj. z 10.09.2018 r. poz. 3524):
  - ustalenie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
  - ustalenie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Nr 175/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2021 rok (plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 34.500,00 zł).

2) W 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino:

- wydał 10 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      | 1                                      | 1              | -               | 2               |
| 2             | Detaliczna       | 1                                      | 1              | 1               | 3               |
| 3             | Jednorazowa      | 5                                      | -              | -               | 5               |
| <b>Razem:</b> |                  | <b>7</b>                               | <b>2</b>       | <b>1</b>        | <b>10</b>       |

- wygasił 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wnioski przedsiębiorców.

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<sup>1</sup> ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2021 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku.
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2021 roku (10 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku, złożonych do 31.01.2021 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:

- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2021 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku.
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono w terminach określonych w art. 11<sup>1</sup> ust 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*,
- 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.

5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat*

za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2021 roku Gmina Trzebielino osiągnęła z w/w tytułu dochody w wysokości 36.150,64 zł (plan 35.100,64 zł).

### 3.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

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

| Lp.           | Tytuł należności                  | Stan na dzień<br>01.01.2021 r. | Wpłaty zaległe<br>w 2021 r. | Stan na dzień<br>31.12.2021 r. |
|---------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 1.            | Podatek od nieruchomości          | 349.423,29                     | 85.575,53                   | 303.654,27                     |
|               | - osoby fizyczne                  | 282.040,97                     | 80.460,93                   | 233.517,55                     |
|               | - osoby prawne                    | 67.382,32                      | 5.114,60                    | 70.136,72                      |
| 2.            | Podatek rolny                     | 108.931,52                     | 39.137,69                   | 80.999,22                      |
|               | - osoby fizyczne                  | 97.418,47                      | 27.791,64                   | 80.658,22                      |
|               | - osoby prawne                    | 11.513,05                      | 11.346,05                   | 341,00                         |
| 3.            | Podatek leśny                     | 1.716,29                       | 517,71                      | 1.418,77                       |
|               | - osoby fizyczne                  | 1.677,00                       | 478,42                      | 1.388,48                       |
|               | - osoby prawne                    | 39,29                          | 39,29                       | 30,29                          |
| 4.            | Podatek od środków transportowych | 8.492,00                       | 3.933,00                    | 8.057,00                       |
|               | - osoby fizyczne                  | 6.704,00                       | 3.886,00                    | 5.598,00                       |
|               | - osoby prawne                    | 1.788,00                       | 47,00                       | 2.459,00                       |
| <b>Razem:</b> |                                   | <b>468.563,10</b>              | <b>129.163,93</b>           | <b>394.129,26</b>              |

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Według ewidencji z systemu Radix WIP+ sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku w zakresie podatków lokalnych, wystawiono i dostarczono 255 upomnień o łącznej wartości 212.557,27 zł oraz wystawiono 141 tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego o łącznej wartości 107.540,50 zł.
- 3) Zasady wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych jednostka uregulowała w załączniku Nr 6 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, 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 upomnień 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.
- 4) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 47 podatników (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) - 47 tytułów wykonawczych o łącznej wartości 52.063,00 zł o numerach:
- SW.2021.1. z dnia 4.01.2021 r., SW.2021.2. z dnia 20.01.2021 r., SW.2021.3. z dnia 5.01.2021 r., SW.2021.4. z dnia 4.01.2020 r., SW.2021.5. z dnia 5.01.2021 r., SW.2021.6. z dnia 20.01.2021 r., SW.2021.7. z dnia 20.01.2021 r., SW.2021.8. z dnia 10.02.2021 r., SW.2021.10. z dnia 1.03.2021 r., SW.2021.11. z dnia 26.02.2021 r., SW.2021.12. z dnia 26.02.2021 r., SW.2021.13. z dnia 24.02.2021 r., SW.2021.14. z dnia 26.02.2021 r., SW.2021.16. z dnia 26.02.2021 r., SW.2021.17. z dnia 26.02.2021 r., SW.2021.18. z dnia 19.02.2021 r., SW.2021.19. z dnia 11.02.2021 r., SW.2021.20. z dnia 10.02.2021 r., SW.2021.21. z dnia 11.02.2021 r., SW.2021.22.

z dnia 11.02.2021 r., SW.2021.23. z dnia 21.04.2021 r., SW.2021.24. z dnia 21.04.2021 r., SW.2021.25. z dnia 7.05.2021 r., SW.2021.26. z dnia 7.05.2021 r., SW.2021.27. z dnia 7.05.2021 r., SW.2021.29. z dnia 22.06.2021 r., SW.2021.30. z dnia 23.06.2021 r., SW.2021.31. z dnia 25.06.2021 r., SW.2021.32. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.33. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.34. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.35. z dnia 25.06.2021 r., SW.2021.36. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.37. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.38. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.39. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.40. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.41. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.42. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.43. z dnia 28.06.2021 r., SW.2021.44. z dnia 23.08.2021 r., SW.2021.45. z dnia 23.08.2021 r., SW.2021.46. z dnia 23.08.2021 r., SW.2021.47. z dnia 23.08.2021 r., SW.2021.48. z dnia 23.08.2021 r., SW.2021.49. z dnia 23.08.2021 r., SW.2021.50. z dnia 23.08.2021 r.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 33 przypadkach upomnienia o łącznej wartości 28.993,10 zł wysłano z opóźnieniem od 14 do 260 dni, po terminie wskazanym w § 3 rozporządzenia z dnia 23 lipca 2020 r. Ministrów Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294) - upomnienia wysłane do dnia 19.02.2021 r. oraz w § 3 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) – upomnienia wysłane od dnia 20.02.2021 r.,

Szczegółowe zestawienie upomnień załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:12.

- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze, nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych, czynności te były podejmowane w terminach zgodnych z ww. uregulowaniami.

W dniu 22.03.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy: m.skwierawska@trzebielino.pl; g.bodnar@trzebielino.pl. roboczą wersję podrozdziałów 3.1.-3.2., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 5.04.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:13.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2021.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Gminy, a w szczególności spraw dotyczących:

- zbywania i nabywania niezabudowanych i zabudowanych nieruchomości gruntowych Gminy,
- aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu użytkowania oraz dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy,
- prowadzenia spraw związanych z przygotowaniem, organizacją i przeprowadzeniem przetargów na sprzedaż, oddanie w wieczyste użytkowanie oraz dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy,
- prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych na rzecz najemców,

należało do zakresu czynności Pani Lucyny Rokickiej – Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych.

Sprawowanie kontroli funkcjonalnej nad pracą pracowników Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska należało do Pani Urszuli Franc – Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

1) Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. Przy każdej z w/w operacji Rada Gminy podejmowała osobną uchwałę. Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 94/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych.

2) W 2021 roku jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

| Lp.            | Rodzaj dochodu                                                                                                           | Rozdział | Plan (w zł)      | Wykonanie (w zł) | Jednostka realizująca dochody |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|-------------------------------|
| 1.             | §047 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości                   | 70005    | 13.000,00        | 9.488,00         | Urząd Gminy Trzebielino       |
| 3.             | §075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego                             | 01095    | 29.000,00        | 47.651,96        |                               |
| 4.             | §076 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. | 70005    | 280,00           | 277,12           |                               |
| 6.             | §087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych                                                                        | 70005    | 35.000,00        | 34.941,00        |                               |
| <b>Ogółem:</b> |                                                                                                                          |          | <b>77.280,00</b> | <b>92.358,08</b> | <b>X</b>                      |

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

1) W 2021 roku dokonano 1 transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym, nie było transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

### 3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

1) W 2021 roku sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, którą poddano kontroli:

| Lp.    | Nr/pow. i położenie działki          | Uchwała Rady Gminy                                                                                                                 | Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu | Data wywieszenia wykazu/ogłoszenie w prasie | Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży                 | Data przetargu/rokowań/kwota z przetargu (w zł) | Cena nabycia (w zł)/ data wpłaty                                                                                | Nr i data aktu notarialnego               | Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży |
|--------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| I.     | Dz. Nr 726 pow. 0.0997ha Trzebielino | Nr 82/XVI/2008 z dnia 5.03.2008 r. w sprawie przeznaczenia do zbycia nieruchomości gruntowych mienia komunalnego Gminy Trzebielino | 34.200.00 zł/ 3.12.2020 r.                      | 7.12.2020r./ Głos Pomorza                   | 7.01.2021r./ Głos Pomorza/ I przetarg ustny nieograniczony | 9.02.2021 r. 34.550.00                          | <b>34.550,00</b><br>Wpłata pomniejszona o wadium (34.550.00 – 3.400.00 = 31.150.00) wpłata w dniu 15.02.2021 r. | Rep. „A”<br>Nr 814/2021 z dnia 4.03.2021r | Tomasz Czechowski – Wójt Gminy            |
| Razem: |                                      |                                                                                                                                    |                                                 |                                             |                                                            |                                                 | <b>34.550,00</b>                                                                                                | <b>X</b>                                  | <b>X</b>                                  |

Wójt Gminy Trzebielino w sprawie ww. sprzedaży nieruchomości wydał zarządzenia:

- Nr 98/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad zbycia nieruchomości gminnych.
- Nr 16/2021 z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonych w obrębie Trzebielino.

### 3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

#### 3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

1) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

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

1) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

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

1) W 2021 roku nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty (brak operacji sprzedaży).

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie mieszkaniowego zasobu Gminy Trzebielino:

- zarządzenie Nr 16/2008 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 kwietnia 2008 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Trzebielino,
- uchwała Nr 94/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych - zmiany wprowadzono uchwałami: Nr 28/V/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 roku, Nr 112/XVII/2016 z dnia 2 marca 2016 roku,
- uchwała Nr 139/XXVII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. z dnia 5.06.2009 r. Nr 75 poz.1515),
- zarządzenie Nr 26/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za lokale mieszkalne,
- uchwała 180/XXVI/2017 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. Pom z 2017 r. poz. 726 z dnia 22.02.2017 r.).

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzony ww. uchwałą obejmował lata 2017 – 2021.

- 2) W wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trzebielino obowiązującym w 2021 roku, w rozdziale V „Sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach” zapisano, że lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy zarządza Wójt za pośrednictwem Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie.

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

- 1) W roku 2021 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 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Trzebielino – zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 129/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- uchwała Nr 94/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych – zmiany wprowadzono uchwałami: Nr 28/V/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 roku, Nr 112/XVII/2016 z dnia 2 marca 2016 roku.

Wymieniona uchwała została uchylona uchwałą Nr 269/XXXVI/2022 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 marca 2022 r. w sprawie wyrażenie zgody na wydzierżawianie i wynajem nieruchomości gminnych.

- 2) W 2021 roku w Gminie Trzebielino obowiązywały 22 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym w kontrolowanym roku zawarto 9 umów:

- 1 umowę zawarto w wyniku zastosowania trybu przetargowego na okres do 3 lat,
- 8 umów zawarto w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego, wszystkie na okres do 3 lat

Zestawienie umów dzierżawy obowiązujących w 2021 roku stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.





3) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2021 (9 umów) o numerach:

- 6/2021 z dnia 28.07.2021 r. – dzierżawa do 3 lat, udzielona w trybie przetargu nieograniczonego,
- 1/2021 z dnia 4.01.2021 r., 2/2021 z dnia 31.03.2021 r., 3/2021 z dnia 31.05.2021 r., 5/2021 z dnia 30.06.2021 r., 6/2021 z dnia 1.10.2021 r., 7/2021 z dnia 1.10.2021 r., 8/2021 z dnia 1.10.2021 r., 9/2021 z dnia 15.10.2021 r. - 8 dzierżaw gruntu do 3 lat udzielonych w trybie bezprzetargowym – przedłużenie umów dzierżawy.

Ustalono, że:

- w trybie przetargowym Wójt Gminy wydzierżawił nieruchomość gruntową na okres do 3 lat,
  - umowy dzierżawy zawierano w formie pisemnej, określono w nich m.in. okres obowiązywania umowy, stawki czynszu oraz terminy płatności.
  - Wójt Gminy przedłużał umowy dzierżawy na działki wskazane w uchwałach Rady Gminy Trzebielino na okres do 3 lat.
  - wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, na tablicy w Urzędzie Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki,
  - w przypadku przetargu, Wójt ogłaszał przetarg podając informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu. Ogłoszenie o przetargu wywieszano w siedzibie Urzędu Gminy a informację o ogłoszeniu przetargu podawano do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy,
  - w zawartych umowach stosowano stawki ustalone w ww. uregulowaniach wewnętrznych lub stawki uzyskane w postępowaniu przetargowym.
- 4) Dochody z tytułu najmu i dzierżaw lokali użytkowych, garaży i gruntów 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 2021 roku ww. dochody Urzędu Gminy wynosiły 47.651,96 zł w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* (dział 010 - *Rolnictwo i leśnictwo*) - plan 29.000,00 zł.
- 5) Zarządzanie i administrowanie składnikami trwałego majątku gminy w postaci lokali użytkowych, było zadaniem Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie, zgodnie ze statutem zakładu budżetowego.
- Dochody z najmu i dzierżawy zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych 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* – plan 34.100,00 zł, wykonanie 34.078,44 zł.

### 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) W 2021 roku Gmina Trzebielino nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

### 3.3.4.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

1) W 2021 roku Gmina Trzebielino posiadała 6 nieruchomości o powierzchni 35.693 m<sup>2</sup>, oddanych w użytkowanie wieczyste. Wymienione nieruchomości były oddane w użytkowanie wieczyste w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako:

- pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – 6 nieruchomości o powierzchni 35.693 m<sup>2</sup>.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

2) W 2021 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 9.488,00 zł (plan 13.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwałą zarządkę, użytkowanie i służebność*.

3) W 2021 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 2021 roku Gmina Trzebielino osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 277,12 zł (plan 280,00 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 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w latach wcześniejszych.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

1) W 2021 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 2021 roku (w zł) |
|---------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|
|               |                                         | 01.01.2021r.                                                     | 31.12.2021r.     |                                                    |
| 1.            | Sprzedaż nieruchomości                  | 9.473,08                                                         | 9.082,08         | 0,00                                               |
| 2.            | Dzierżawa nieruchomości                 | 242,47                                                           | 305,10           | 0,00                                               |
| 3.            | Opłata z tytułu wieczystego użytkowania | 12.401,00                                                        | 12.401,00        | 0,00                                               |
| <b>Razem:</b> |                                         | <b>22.116,55</b>                                                 | <b>21.788,18</b> | <b>0,00</b>                                        |

2) W 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino:

- wystawił 2 wezwania do zapłaty o wartości 1.899,27 zł z tytułu dzierżawy,
- wystawił 1 wezwanie do zapłaty o wartości 2.915,60 zł z tytułu sprzedaży mienia.

W 2021 roku w sądzie prowadzone były dwie sprawy o łącznej wartości zadłużenia 9.082,08 zł, z tytułu sprzedaży nieruchomości.

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

- 1) Ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy udzielano na podstawie uchwały Nr 205/XL/2010 Rady Gminy Trzebielino z dnia 24 maja 2010 roku *w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Trzebielino, i jej jednostkom podległym* (Dz. Urz. Woj. z dnia 20.07.2010 r. Nr 96 poz. 1865).
- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino nie wydał żadnej decyzji w sprawie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy mających charakter cywilnoprawny.

### 3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2021 rok.

#### 3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2021 roku Urząd Gminy Trzebielino nie uzyskał dochodów z usług, klasyfikowanych w §0830 *Wpływy z usług*.
- 2) W 2021 roku Urząd Gminy Trzebielino uzyskał dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w §0970 *Wpływy z różnych dochodów*, w następującym zakresie:

| Rozdział | Tytuł dochodów                                          | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|----------|---------------------------------------------------------|-------------|------------------|
| 75023    | 0,3% terminowo odprowadzonego podatku dochodowego do US | 3.500,00    | 498,00           |

#### 3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2021 roku Gmina Trzebielino nie uzyskała dochodów z tytułu spadków i darowizn w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

Dnia 17.01.2022 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:

- a. Czy Gmina w 2021 roku otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.

Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te pieniądze (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. – wyłącznie darowizny realizowane przez Urząd Gminy).

- b. Proszę także o przedstawienie (opisanie) ewidencji księgowej (po stronie dochodów i wydatków) otrzymanych w 2021 roku darowizn (z wyłączeniem darowizn na planowanie i zagospodarowanie przestrzenne) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji księgowej i merytorycznej dotyczącej otrzymania i wydatkowania tych darowizn (wydruki z ewidencji dochodów i wydatków jednostki i organu, zmiany w budżecie, dowody księgowe, rozliczenie wykorzystania darowizn, itp.).

W dniu 31.01.2022 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy złożył wyjaśnienie o treści cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 17.01.2022 roku Wójt Gminy informuje, że w 2021 roku Gmina nie otrzymała żadnych darowizn, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:1.

### **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 wyniosły w 2021 roku 447.56 zł (plan 3.180,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.
- 2) Wysokość odsetek wynikała z umowy na prowadzenie rachunków bankowych.

### **3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.**

- 1) W 2021 roku w Urzędzie Gminy Trzebielino wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w:
  - § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* w rozdziale 90095 *Pozostała działalność* (dział 900 - *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*) – plan 0.00 zł wykonanie 600,00 zł.
  - § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, w rozdziałach:
    - 80101 *Szkoły podstawowe* - plan 5.000,00 zł wykonanie 5.000,00 zł.
- 2) Wykonane dochody dotyczyły:
  - w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* – kary za dewastację toalety na targowisku.
  - w § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* – kary umownej za niedopełnienie warunków umowy nr 17/2020 z dnia 5.05.2020 r. - niedotrzymanie terminu realizacji zamówienia.

### **3.4.5. Opłata produktowa.**

- 1) W 2021 roku Gmina Trzebielino uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej w wysokości 13,47 zł. Wymienione dochody zostały ujęte w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe* w §0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.
- 2) Dochody wykonane w ww. wysokości dotyczyły rozliczenia opłaty produktowej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku za lata 2006-2013.

### **3.4.6. Opłata parkingowa.**

- 1) Jednostka w kontrolowanym roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

W dniu 20.04.2022 r. kontrolujące przekazały na adresy: m.skwierawska@trzebielino.pl; g.bodnar@trzebielino.pl, roboczą wersję podrozdziałów 3.3.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 29.04.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:2.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetu* oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 30.444.259,88 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 27.396.944,01 zł tj. w 89,99 % w stosunku do planu.
- 2) 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.
- 3) Na podstawie powyższych danych nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Trzebielino.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2021 rok

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
  - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
  - zarządzenie Nr 73/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 1 sierpnia 2017 r., zmienione zarządzeniem Nr 68/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Trzebielino*,
  - zarządzenie Nr 87/2020 z dnia 26 października 2020 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu pracy zdalnej w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
  - zarządzenie Nr 81/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku, zmienione zarządzeniami Nr 68/2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku, Nr 14/2020 z dnia 19 lutego 2020 roku i Nr 88/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
  - zarządzenie Nr 88/2021 z dnia 5 listopada 2021 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Trzebielino*.
- 2) W Urzędzie Gminy Trzebielino zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosiło 22 osób (21 etaty), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
  - Wójta Gminy,
  - Zastępcy Wójta Gminy,
  - Sekretarza Gminy,
  - Skarbnika Gminy,





- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Radcy Prawnego,
- Kierowników referatu,
- Specjalisty,
- Informatyka,
- inspektorów, podinspektorów,
- pomocy administracyjnych,
- sekretarki,
- robotnika gospodarczego.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w 2018 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- 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 sprawował Sekretarz, na podstawie art. 8 ust 2 ustawy o *pracownikach samorządowych*,
  - wynagrodzenie Wójta Gminy (od 1.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 241/XXXIII/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Trzebielino*, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), poprzednio wynagrodzenie Wójta Gminy Trzebielino ustalono na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 8/II/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Trzebielino*,
  - w dniu 12.05.2021 r. p. Grażyna Bodnar – Sekretarz Gminy, złożyła informację o treści:
    - na koniec kadencji, czyli w listopadzie 2018 roku Wójtowi Gminy Trzebielino przysługiwały 44 dni należnego urlopu wypoczynkowego, w tym 26 dni za rok 2018 i 18 dni za rok 2017 – nie został wypłacony ekwiwalent,
    - na dzień 31 grudnia 2021 roku Wójtowi Gminy Trzebielino przysługiwało 48 dni należnego urlopu wypoczynkowego, w tym 26 dni za rok 2021 i 22 dni za rok 2020.
- Oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:1.
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy,
  - listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,

- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
- 5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

| Lp.            | Staż pracy uprawniający do nagrody | Ilość nagród wypłaconych w 2021 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                                  | 2.365,13                               | 2.365,13                                 | 1.02.2021 r.                  | 1.02.2021 r.                     |
| 2              | 25                                 | 1                                  | 4.944,00                               | 4.944,00                                 | 1.10.2021 r.                  | 1.10.2021 r.                     |
| <b>Ogółem:</b> |                                    | <b>2</b>                           | <b>7.309,13</b>                        | <b>7.309,13</b>                          | <b>X</b>                      | <b>X</b>                         |

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla 22 pracowników Urzędu Gminy Trzebielino za 2020 rok w wysokości 104.346,30 zł i dla 22 pracowników za 2021 rok w wysokości 119.102,66 zł, co wykazano w sprawozdaniach Rb 28S Urzędu Gminy.
- 2) Sprawdzono:
  - uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
  - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
  - prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.
- 3) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2020 i 2021.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2020 (w związku z m. in.: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy potrącenia z wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego):
    - za rok 2020, w 5 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 69,51 zł.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od dnia 3 stycznia do 8 maja 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu, należało, do obowiązków p. Grażyny Bodnar, Sekretarza Gminy.

Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

### 3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §17 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Trzebielino, wprowadzonym zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino Nr 81/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku, zmienione zarządzeniami Nr 68/2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku, Nr 14/2020 z dnia 19 lutego 2020 roku i Nr 88/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Trzebielino i Nr 88/2021 z dnia 5 listopada 2021 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania Pracowników w Urzędzie 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) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w roku 2021 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 97.541,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
    - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2021 roku wynosiła 1.2573.406,23 zł,
    - nagrody wypłacono w wysokości 6,19% planowanego funduszu płac,
  - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
  - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 2) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagród. Wójt przyznawał nagrody Skarbnikowi Gminy.

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) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
  - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku, Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku, Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, gdzie wymieniono jedynie rozliczenie wyjazdu służbowego jako dowód wypłaty,
  - umowach na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych do celów podróży służbowych, gdzie wskazano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości 0.60 zł, a dla Wójta w wysokości 0.8358 zł,
  - umowach na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, gdzie wskazano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości 0,8358 zł.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
  - w roku 2021 wydano 103 polecenia wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 48 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 19.992,06 zł, a z tytułu ryczałtów kwotę 5.399,96 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów w II kwartale 2021 roku (21 delegacji na kwotę 5.101,28 zł i ryczałty na kwotę 1.504,44 zł).

## 3) 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.

## 4) Wójt Gminy zawarł w 2021 roku, z jednym pracownikiem umowę cywilnoprawną na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów 300 km. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz Gminy ustalając limit w wysokości 300 km.

## 5) W trakcie kontroli, ustalono że:

- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane są na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
- 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.
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego poddane kontroli były prawidłowo wystawione, sprawdzone, zatwierdzone przez upoważnione osoby i rozliczone.
- zwrot kosztów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych w jazdach lokalnych pracownicy otrzymywali po złożeniu rozliczenia przejechanych kilometrów (na druku załączonym do podpisanej umowy), zatwierdzonego przez przełożonego.
- we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

**3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.**

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2021 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Urzędu Gminy.
- 2) W 2021 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 2021, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty 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 zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku i Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.
- 3) Kontrolą objęto 286 dowodów księgowych z II kwartału 2021 r., dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 532.328,64 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie wydatki objęte kontrolą ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej, prawidłowo dokonano zaangażowania wydatków i ich ewidencji księgowej.
- 3) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy, jednostka zawarła w 2021 roku 97 umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.
- 4) W trakcie kontroli, ustalono że:
  - 90 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 4.770.570,10 zł w roku 2021, a 36 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 1.859.054,26 zł także (29 umów) lub tylko (7 umów) w roku 2022,
  - zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, w całości ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, w terminie zawarcia umowy,
  - we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w momencie zawarcia umowy,

Zestawienie kontrolowanych umów wraz z ich zaangażowaniem stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

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

- 1) Rada Gminy Trzebielino ustaliła zasady zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych, uchwałami:
  - Nr 6/II/2010 Rady Gminy Trzebielino z dnia 13 grudnia 2010 roku, zmienioną uchwałami Nr 219/XXXV/2014 Rady Gminy Trzebielino z dnia 9 kwietnia 2014 roku, Nr 303/XLVI/2018 Rady Gminy Trzebielino z dnia 12 października 2018 roku, Nr 310/XLVII/2018 Rady Gminy Trzebielino z dnia 7 listopada 2018 roku,
  - Nr 240/XXXIII/2021 z dnia 24 listopada 2021 roku.

W roku 2021 Radni Gminy Trzebielino nie odbyli żadnych podróży służbowych.

### **3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.**

- 1) Rada Gminy Trzebielino ustaliła wysokość diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowych Radnych Gminy Trzebielino uchwałami:

- Nr 6/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku, zmieniona uchwałami Nr 219/XXXV/214 z dnia 9 kwietnia 2014 roku, Nr 3030/XLVI/2018 z dnia 12 października 2018 roku i Nr 310/XLVII/2018 z dnia 7 listopada 2018 roku,
- Nr 240/XXXIII/2021 z dnia 24 listopada 2021 roku – od 1 sierpnia 2021 roku.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w II kwartale 2021 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 list wypłat na kwotę ogółem 44.041,20 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 28 stycznia 2022 roku Wójt Gminy Trzebielino podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Trzebielino, jedna osoba będąca radnym jest pracownikiem samorządowym. Zgodnie z załączoną dokumentacją (oświadczenie Dyrektora jednostki, w której zatrudniona jest Radny) osoba ta odpracowała czas spędzony na posiedzeniach Rady Gminy i jej komisjach.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

4) 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.

W uchwale nie wskazano terminu wypłaty diet dla przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych (wypłaty dokonywano kwartalnie, do 10 dnia miesiąca po zakończonym kwartale).

5) Kontrolą objęto wypłatę diet w II kwartale roku 2021, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty:

- diety wypłacono miesięcznie na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
- diety wypłacono w kwocie ogółem 9.240,00 zł.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **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 w Urzędzie Gminy w Trzebielino, wprowadzony przez Wójta Gminy Trzebielino w dniu 1 marca 2009 roku (nie

wprowadzono zarządzeniem), zmieniony zarządzeniami Nr 37/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku i Nr 95/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

| L.p. | Odpis na ZFŚS                                                                                                                                                                                                                                  | 2021                                   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1.   | Odpis na:<br>- 1-go pracownika w zł,<br>- 1-go emeryta, rencistę,<br>- 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie),<br>- 1- pracownika w szczególnych warunkach,<br>- inni                                                                     | 1550,26<br>258,38<br>258,38<br>-<br>-  |
| 2.   | Podstawa ustalenia odpisu na początek roku:<br>- przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni<br>- ilość emerytów (w osobach)<br>- osoba niepełnosprawna (w osobach)<br>- ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach), | 21<br>10<br>2<br>-                     |
| 3.   | Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie):<br>- przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni<br>- ilość emerytów (w osobach)<br>- osoba niepełnosprawna<br>- ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach), | 21<br>10<br>2<br>-                     |
| 4.   | <b>Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie</b>                                                                                                                                                                                          | <b>35.656,02</b>                       |
| 5.   | Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku<br>+/- korekta (na koniec roku)<br>= dokonany odpis                                                                                                                                     | 35.657,00<br>-0,98<br><b>35.656,02</b> |
| 6.   | Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego                                                                                                                                                               | 26.750,00                              |
| 7.   | Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego                                                                                                                                                            | 8.907,00                               |
| 8.   | Przelano po korekcie (+)<br>Zmniejszono po korekcie (-)                                                                                                                                                                                        | -<br>-0,98                             |
| 9.   | Niedopłata/nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)                                                                                                                                                                                                     | <b>0,00</b>                            |

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

| L.p.          | Rodzaj świadczeń | 2021             |                  |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
|               |                  | Plan             | Wykonanie        |
| 1             | BO               | 288,31           | 288,31           |
| 2             | Planowany odpis  | 35.657,00        | 35.656,02        |
| 3             | Splata pożyczek  | 18.000,00        | 7.250,00         |
| 4             | odsetki          | 125,00           | 1,28             |
| <b>Ogółem</b> |                  | <b>54.070,31</b> | <b>43.195,61</b> |

- plan i wykonanie wydatków:

| L.p. | Rodzaj świadczeń                                | 2021     |           |
|------|-------------------------------------------------|----------|-----------|
|      |                                                 | Plan     | Wykonanie |
| I    | Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży | 2.500,00 | 1.100,00  |

|               |                                                                 |                  |                  |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2             | Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie | 18.400,00        | 17.622,00        |
| 3             | Pomoc na cele mieszkaniowe                                      | 15.125,00        | 6.000,00         |
| 4             | Świadczenia pieniężne (Boże Narodzenie, Wielkanoc)              | 17.000,00        | 18.304,00        |
| 5             | zapomogi                                                        | 1.000,00         | 0,00             |
| 6             | rezerwa                                                         | 44,33            | 0,00             |
| <b>Ogółem</b> |                                                                 | <b>54.069,33</b> | <b>43.026,00</b> |

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. 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,
  - operacje gotówkowe ujmowano w odrębnych raportach kasowych prowadzonych środków ZFŚS,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

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

Kontroli poddano rok 2021.

1) W uchwale Nr 175/XXIII/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2021 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 34.500,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 31.000,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 3.500,00 zł,

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 - 40.274,33 zł,
  - w rozdziale 85153 – 3.500,00 zł,
- ogółem planowane dochody – 38.695,51 zł,

Wykonania dochodów i wydatków na dzień 31.12.2021 r. przedstawiało się następująco:

- dochody wykonane w rozdziale 75618 w §0480 – 36.150,64 zł i § 0270 – 3.594,87 zł,
- wydatki wykonane w rozdziale 85154 – 40.273,69 zł (w rozdziale 85153 wykonanie 3.500,00 zł)

Wykonane wydatki były wyższe od wykonanych dochodów o 4.028,18 zł.

W dniu 2 lutego 2022 r. Pani Mariola Skwierawska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie ustne, z treści którego wynika, że nadwyżka wykonanych dochodów w 2020 roku w stosunku do poniesionych wydatków z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 5.078,82 zł została wprowadzona do budżetu Gminy Trzebielino uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 196/XXVI/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku, w sprawie zmian w budżecie. Stanowiły one zarazem finansowanie deficytu jako środki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu. Po sporządzeniu końcowych sprawozdań budżetowych za 2021 rok, jeśli okaże się, że dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż wyrobów alkoholowych przewyższą wydatki, również zostaną wprowadzone do budżetu po stronie wydatków w rozdziale 85154.

- 2) Uchwałą Nr 285/XLIV/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 roku, Rada Gminy Trzebielino ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych:
  - przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:
    - o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 10 zezwoleń,
    - o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 10 zezwoleń,
    - o zawartości powyżej 18% alkoholu - 10 zezwoleń,
  - przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
    - o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 22 zezwolenia,
    - o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 22 zezwolenia,
    - o zawartości powyżej 18% alkoholu - 22 zezwolenia.
- 3) Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Trzebielino na lata 2021 – 2024 został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr 180/XXIV/2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku.
- 4) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino na 2021 rok stanowiący część Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Trzebielino został przyjęty przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 171/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku.
- 5) Gminne Programy zostały zrealizowane w następującym zakresie:

| Nr zadania | Nazwa zadania                                                                                                                                                                                                                   | Wydatki          |                  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                                 | Plan             | Wykonanie        |
|            | <b>Profilaktyka uzależnień</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>31.000,00</b> | <b>40.273,69</b> |
| I          | Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej dla uzależnionych od alkoholu.                                                                                                                                                    | 5.440,00         | -                |
| II         | Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.                                                                            | 6.117,00         | -                |
| III        | Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności wśród dzieci i młodzieży                                                                    | 14.346,00        | -                |
| IV         | 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 | -                | -                |
| V          | Wynagrodzenia, wyjazdy służbowe, administracja                                                                                                                                                                                  | 5.097,00         | -                |
|            | <b>Przeciwdziałanie Narkomanii</b>                                                                                                                                                                                              | <b>3.500,00</b>  | <b>3.500,00</b>  |
| I          | Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem                                                                                                        | -                | -                |
| II         | Udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej                                                                                                                                  | -                | -                |

|               |                                                                                                                                                                                                                           |                  |                  |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| III           | Prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności wśród dzieci i młodzieży                                                             | -                | -                |
| IV            | Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii                                                                         | -                | -                |
| V             | Pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontaktu socjalnego | -                | -                |
| <b>Razem:</b> |                                                                                                                                                                                                                           | <b>34.500,00</b> | <b>43.773,69</b> |

6) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2021 wynikał z zarządzenia Nr 1492018 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 28 listopada 2018 roku. W skład Komisji weszli:

- p. Roman Grzegorzczak – Przewodniczący,
- p. Grażyna Bodnar – Zastępca Przewodniczącego,
- p. Grażyna Sieklucka – Sekretarz,
- p. Paweł Wrycza - Członek.

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.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino na 2021 rok, był realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie. Zgodnie z art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2277), 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 2021 rok, zostało przedstawione Radzie Gminy Trzebielino w dniu 7 marca 2022 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 określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń 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 protokołami 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 2021:

| § klasyfikacji budżetowej                                                                                       | 2021             |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                 | Plan po zmianach | Wykonanie        |
| 2820*-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom | 2.360,00         | 2.360,00         |
| 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych                                                                   | 25.000,00        | 18.496,47        |
| 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe                                                                                 | 20.000,00        | 18.490,00        |
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia                                                                           | 16.400,00        | 12.591,69        |
| 4220-Zakup środków żywności                                                                                     | 300,00           | 74,34            |
| 4260 – Zakup energii                                                                                            | 300,00           | 163,32           |
| 4270- Zakup usług remontowych                                                                                   | 5.000,00         | 2.662,95         |
| 4280 – Zakup usług zdrowotnych                                                                                  | 1.500,00         | 400,00           |
| 4300 – Zakup usług pozostałych                                                                                  | 18.700,00        | 15.907,30        |
| 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych                                                         | 600,00           | 179,28           |
| 4430 – Różne opłaty i składki                                                                                   | 3.500,00         | 1.817,00         |
| <b>Ogółem:</b>                                                                                                  | <b>93.660,00</b> | <b>73.142,35</b> |

\*udzielenie i rozliczenie dotacji zostało omówione w pkt. 3.7.7.3. niniejszego protokołu kontroli.

5) W 2021 roku wysokość ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym Rada Gminy Trzebielino ustaliła w uchwałach:

- Nr 229/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku:
  - wysokość ekwiwalentu:
    - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 18,00 zł,
    - każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 9,00 zł.
- Nr 195/XXVI/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku, w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Trzebielino:
  - wysokość ekwiwalentu:
    - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 20,00 zł,
    - każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 10,00 zł.

Weszła w życie w terminie 14 dni od dnia jej ogłoszenia, tj. od dnia 25 maja 2021 roku (ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym w dniu 11 maja 2021 roku).

6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w II kwartale 2021 roku (4.917,72 zł). W trakcie kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wydatkowano kwotę 267,99 zł (wydatki ujęto w rozdziale 75412) na zakup:
  - w dniu 5 maja 2021 roku Gmina zakupiła flagę Związku OSP RP o wartości 123,00 zł na potrzeby uroczystości OSP w Trzebielinie (nr dow. WB230/j/2021/3),
  - w dniu 4 maja 2021 roku Gmina zakupiła test SARS Cov-2 – 3 szt. o wartości 105,00 zł w celu przeprowadzenia szkolenia podstawowego strażaków OSP (nr dow. WB230/j/2021/4),
  - w dniu 7 czerwca 2021 roku Gmina zakupiła flagę OSP o wartości 39,99 zł na potrzeby OSP Trzebielino (nr dow. RK52/j/2021).

Kopie dokumentów księgowych stanowią akta robocze kontroli poz. 3.5:5.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.





W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2020, 2021 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.
3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

Z treści, złożonej w dniu 26 stycznia 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. Gmina Trzebielino w latach 2018 - 2021 nie korzystała ze Strażackiego Funduszu Wypadkowego.
  2. Gmina Trzebielino posiada aktualnie polisy ubezpieczeniowe w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej z firmą Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. Vienna Insurance Group w Płocku wariant Drużyna i wariant Strażak obejmujące okres od 26 lipca 2021 roku do 25 lipca 2022 roku.
  3. Gmina Trzebielino zgłosiła do ubezpieczenia 20 strażaków.
- Odpowiedź stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

### **3.5.11. Fundusz Solecki.**

Kontrolą objęto rok 2021.

Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 121/XV/2020 z dnia 26 lutego 2020 roku, nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Trzebielino na rok 2021 środków stanowiących fundusz solecki.

### **3.5.12. Inne wydatki bieżące.**

#### **3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.**

- 1) W roku 2021 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 2020, poz. 360), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*.

#### **3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.**

- 1) W roku 2021 kontrolowana jednostka nie przekazywała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19a-19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 12, poz. 68), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

### 3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

- 2) W roku 2021 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 2020 roku poz. 305), 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 wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 194/XXVI/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trzebielino w 2021 roku”. W Programie ustalono:
- Koordynatorem działań w ramach Programu będzie Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie,
  - odłowem bezdomnych zwierząt zajmuje się fundacja Animals prowadząca schronisko dla Zwierząt
  - ze schroniskiem w Kościerzynie na zapewnienie opieki bezdomnym zwierzęt w Kościerzynie,
  - zawarcie umowy om z terenu Gminy Trzebielino,
  - Gmina wskazuje gospodarstwo rolne w miejscowości Gumieniec 6, w celu zapewnienia miejsca dla bezdomnych zwierząt gospodarskich,
  - zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt realizowane jest przez Lekarza Weterynarii Jerzego Wielgosza Gabinet Weterynaryjny w Kołczygłowach,
  - na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 15.000,00 zł.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- W 2021 roku obowiązywały następujące umowy:
    - Nr 1/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku zawarta pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino a Fundacją „ANIMALSI” w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Wojciecha Geberta Dyrektora, na przeprowadzanie działań interwencyjno – profilaktycznych dotyczących psów i kotów z terenu Gminy Trzebielino, za wynagrodzeniem w wysokości:
      - za psa – 1.845,00 zł,
      - za kota – 984,00 zł,
      - za kotkę – 1.845,00 zł,
      - za całoroczną gotowość interwencyjną – 7.380,00 zł jednorazowo.
    - Nr 3/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku zawarta pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino a Przychodnią Weterynaryjną S.C. w Miastku, reprezentowaną przez p. Paulinę Kańczugowską na świadczenie usług sterylizacji kotów wolnożyjących przeznaczonych do adopcji, za wynagrodzeniem w wysokości:
      - za kota – 60,00 zł,
      - za kotkę – 120,00 zł,
    - z dnia 4 stycznia 2021 roku zawarta pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino a Gabinetem Weterynaryjnym w Kołczygłowach, reprezentowanym przez p. Jerzego Wielgorz

na zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej zwierzętom, które zostały poszkodowane w wypadkach drogowych na terenie Gminy Trzebielino, za wynagrodzeniem w wysokości kosztów pobytu zwierząt umieszczonych w gabinecie (nie określono kwoty).

- Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:

- 90013 *Schroniska dla zwierząt*

- §4300 - *Zakup usług pozostałych*, wykonanie wydatków wynosiło 16.920.00 zł.

Wydatki dotyczyły:

- realizacji umowy podpisanej z Fundacją Animalsi – 14.760.00,00 zł,
- realizacji umowy podpisanej z Przychodnią Weterynaryjną S.C. w Miastku – 2.160,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 17 stycznia 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego 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 zawarto w nich zasady kontroli ich realizacji,
- czy Gmina przeprowadziła takie kontrole w latach 2018 – 2021.

Ze złożonej przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, w dniu 24 stycznia 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

- Gmina Trzebielino zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności,
- w ww. umowach nie zawarto zasad kontroli ich realizacji, lecz kontrola taka jest na bieżąco realizowana poprzez weryfikację dokumentacji otrzymanej od Zleceniobiorców będącej podstawą wypłaty wynagrodzenia (wizyty w schronisku, potwierdzanie odłowienia zwierzęcia, dostarczanie zwierząt na zabiegi).

Treść zapytania i odpowiedzi stanowią 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 wprowadził:

- zarządzeniem Nr 68/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, który zawierał zasady zamówień o wartości powyżej 10.000 euro i poniżej 30.000 euro:
  - Wójt Gminy Trzebielino nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro,
  - Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.
- zarządzeniem Nr 52/021 z dnia 7 stycznia 2021 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, który zawierał zasady zamówień o wartości powyżej 25.000,00 zł i poniżej 130.000.00 zł:
  - Wójt Gminy Trzebielino nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro,
  - Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie

postępowania o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2021 roku”.

Ze złożonego w dniu 24 stycznia 2022 roku zestawienia wynika, że w roku 2021 Gmina Trzebielino przeprowadziła 7 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych; usuwanie wyrobów zawierających azbest; doposażenie punktów świadczenia usług społecznych i prowadzenie zajęć animacyjnych Senio-RITA.

Zestawienie procedur przetargowych stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówienia oraz wykonanie umowy na doposażenie punktów świadczenia usług społecznych Senio-RITA oraz odbiór odpadów komunalnych co zostało omówione w pkt. 3.9.1.3. niniejszego protokołu kontroli. W trakcie kontroli ustalono, że:

**DOPOSAŻENIE PUNKTÓW ŚWIADCZENIA USŁUG SPOŁECZNYCH W RAMACH PROJEKTU „SENIO-RITA – REHABILITACJA, INTEGRACJA, TELEOPIEKA I ASYSTENTURA DLA SENIORÓW, NIEPEŁNOSPRAWNYCH, PRZEWLEKLE CHORYCH ORAZ ICH OPIEKUNÓW W POWIECIE BYTOWSKIM”**

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nr postępowania:

PNOS.271.7.2021.2

Rodzaj zamówienia:

dostawa

| L.p. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego          | opis                                                                                                    | data/<br>nie dotyczy                            |
|------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1.   | Wszczęcie postępowania (data)                                         | szacowana wartość 117.073,17 zł                                                                         | 25.02.2021 r.                                   |
| 2.   | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                                     | Bip, tablica ogłoszeń                                                                                   | 8.03.2021 r.                                    |
| 3.   | Tryb postępowania                                                     | Zapytanie ofertowe                                                                                      | -                                               |
| 4.   | Termin składania ofert                                                | -                                                                                                       | 25.08.2021 r.                                   |
| 5.   | Kryteria oceny - punktacja                                            | 80% cena, 20% termin realizacji                                                                         | -                                               |
| 6.   | wadium                                                                | Nie wymagane                                                                                            | -                                               |
| 7.   | Liczba oferentów                                                      | 3                                                                                                       | 11. 22.<br>25.03.2021 r.                        |
| 8.   | Liczba wykluczonych wykonawców                                        | -                                                                                                       | -                                               |
| 9.   | Liczba ofert odrzuconych                                              | -                                                                                                       | -                                               |
| 10.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                             | DOMMAR PPHU Marek Krause w Dąbcze<br>SOL Sebastian Budnik w Poznaniu<br>EL-PRO Mateusz Litwin w Ryjewie | 6.04.2021 r.                                    |
| 11.  | Cena wybranej oferty                                                  | 14.809,20 zł brutto (zad. I i IV)<br>14.084,65 zł brutto (zad. III)<br>75.000,00 zł brutto (zad. V)     |                                                 |
| 12.  | Termin związania ofertą                                               | 30 dni<br>Przedłużenie dla oferty Nr 2                                                                  | 8.04.2021 r.<br>30.06.2021 r.                   |
| 13.  | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 144.000,00 brutto                                                                                       | 25.02.2021 r.                                   |
| 14.  | Data zawartej umowy                                                   | Nr 18/2021<br>Nr 19/2021<br>Nr 26/2021                                                                  | 16.04.2021 r.<br>16.04.2021 r.<br>19.05.2021 r. |
| 15.  | Zmiany postanowień umowy                                              | -                                                                                                       | -                                               |
| 16.  | Termin realizacji zamówienia                                          | Zapytanie ofertowe, umowa                                                                               | Wg oferty                                       |
| 17.  | Kary umowne                                                           | Określono w umowie                                                                                      | -                                               |
| 18.  | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | Nie wymagano                                                                                            | -                                               |
| 19.  | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Oferenci                                                                                                | 6.04.2021 r.                                    |
| 20.  | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Tablica ogłoszeń, Bip                                                                                   | 6.04.2021 r.                                    |

- w dniu 25 lutego 2021 roku p. Joanna Kmiecik Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebielinie dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 117.073,17 zł netto (144.000,00 zł brutto), w oparciu o internetowe rozeznanie rynku.
- w dniu 8 marca 2021 roku skierowano zapytanie ofertowe do 3 Oferentów, dotyczące „Doposażenia punktów świadczenia usług społecznych w gminie Trzebielino”:
  - zadanie składa się z V części:
    - I - meble,
    - II - doposażenie zaplecza kuchennego,
    - III - doposażenie sceny w świetlicy w m. Trzebielino,
    - IV - doposażenie świetlic w artykuły ogrodowe,
    - V - klimatyzacja w sali widowiskowej w m. Trzebielino,
  - dopuszcza się składanie ofert częściowych,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania, w odpowiednim terminie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
  - oferta Nr 1 - SOL Sebastian Budnik w Poznaniu, w zakresie realizacji części III, z ceną 11.455,00 zł netto (14.084,65 zł brutto), z terminem realizacji 7 dni,
  - oferta Nr 2 - EL-PRO Mateusz Litwin w Ryjewie, w zakresie realizacji części V, z ceną 60.975,00 zł netto (75.000,00 zł brutto), z terminem realizacji 7 dni,
  - oferta Nr 3 - DOMMAR PPHU Marek Krause w Dąbcze, w zakresie realizacji części I, z ceną 10.156,00 zł netto (12.491,88 zł brutto), z terminem realizacji 7 dni oraz części IV, z ceną 1.884,00 zł netto (2.317,32 zł brutto), z terminem realizacji 7 dni,
- w dniu 6 kwietnia 2021 roku sporządzono protokół w sprawie wyboru oferty, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Trzebielino,
- w dniu 14 kwietnia 2021 roku Zamawiający zwrócił się z prośbą do EL – PRO Mateusz Litwin o przedłużenie terminu związania ofertą do 21 maja 2021 roku – Wykonawca wyraził zgodę w dniu 22 kwietnia 2021 roku na wydłużenie terminu związania ofertą do dnia 30 czerwca 2021 roku,

#### ❖ część I i IV

- w dniu 16 kwietnia 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 18/2021 z "DOMAR" PPHU Marek Krause w Dąbcze, na Doposażenie 3 punktów świadczenia usług społecznych w gminie Trzebielino, w ramach projektu „Senio-RITA i Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych, przewlekle chorych oraz ich opiekunów w powiecie bytowskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WP 2014 – 2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego:
  - umowa obejmuje dostawę wraz z transportem mebli i artykułów ogrodowych,
  - termin realizacji do 23 kwietnia 2021 roku,
  - wynagrodzenie w wysokości ogółem 14.809,20 zł brutto, zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury i protokołu odbioru,

#### realizacja i rozliczenie finansowe:

- w dniu 23 kwietnia 2021 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia o wartości 14.809,20 zł brutto,
- Wykonawca wystawił faktury:
  - Nr 17/201 z dnia 21 kwietnia 2021 roku, na kwotę 2.317,32 zł, zapłata w dniu 26 kwietnia 2021 roku (wydatek ujęto 85395\$4219).

- Nr 19/201 z dnia 5 maja 2021 roku, na kwotę 12.491.88 zł, zapłata w dniu 26 kwietnia 2021 roku (wydatek ujęto 85395§4219),

❖ część III

- w dniu 16 kwietnia 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 18/2021 z SOL Sebastian Budnik w Poznaniu, na Doposażenie 3 punktów świadczenia usług społecznych w gminie Trzebielino, w ramach projektu „Senio-RITA i Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych, przewlekle chorych oraz ich opiekunów w powiecie bytowskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WP 2014 – 2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego:
  - umowa obejmuje dostawę wraz z transportem doposażenia sceny w świetlicy w m. Trzebielino,
  - termin realizacji do 23 kwietnia 2021 roku,
  - wynagrodzenie w wysokości ogółem 14.084,65 zł brutto, zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury i protokołu odbioru,

realizacja i rozliczenie finansowe:

- w dniu 23 kwietnia 2021 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia o wartości 14.084,65 zł brutto,
- Wykonawca wystawił fakturę Nr FS/21/5/8 z dnia 10 maja 2021 roku, na kwotę 14.084,65 zł, zapłata w dniu 13 maja 2021 roku (wydatek ujęto 85395§4219),

❖ część V

- w dniu 19 maja 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 26/2021 z EL-PRO Mateusz Litwin w Ryjewie, na Doposażenie 3 punktów świadczenia usług społecznych w gminie Trzebielino, w ramach projektu „Senio-RITA i Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych, przewlekle chorych oraz ich opiekunów w powiecie bytowskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WP 2014 – 2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego:
  - umowa obejmuje dostawę wraz z transportem klimatyzacji do sali widowiskowej w m. Trzebielino,
  - termin realizacji do 26 maja 2021 roku,
  - wynagrodzenie w wysokości ogółem 75.000,00 zł brutto, zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury i protokołu odbioru,

realizacja i rozliczenie finansowe:

- w dniu 26 maja 2021 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia o wartości 75.000,00 zł brutto,
- Wykonawca wystawił fakturę Nr 19/5/2021 z dnia 26 maja 2021 roku, na kwotę 75.000,00 zł, zapłata w dniu 31 maja 2021 roku (wydatek ujęto 85395§6069),

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z Regulaminem wewnętrznym.

Zamawiający:  
Nr postępowania:  
Rodzaj zamówienia:

Gmina Trzebielino  
PNOŚ.271.12.2021.2  
dostawa

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego          | opis                                 | data/<br>nie dotyczy    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                         | szacowana wartość 13.821,14 zł       | 21.04.2021 r.           |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                                     | Bip, tablica ogłoszeń                | 21.04.2021 r.           |
| 3.  | Tryb postępowania                                                     | Zapytanie ofertowe                   | -                       |
| 4.  | Termin składania ofert                                                | -                                    | 30.04.2021 r.           |
| 5.  | Kryteria oceny - punktacja                                            | 100% cena,                           | -                       |
| 6.  | wadium                                                                | Nie wymagane                         | -                       |
| 7.  | Liczba oferentów                                                      | 3                                    | 30.04 i<br>4.05.2021 r. |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                        | -                                    | -                       |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                              | -                                    | -                       |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                                             | SWISSPOL LTD Sp. Z o.o. we Wrocławiu | 7.05.2021 r.            |
| 11. | Cena wybranej oferty                                                  | 14.596,00 zł brutto                  |                         |
| 12. | Termin związania ofertą                                               | 30 dni                               | 21.04.2021 r.           |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 17.000,00 brutto                     | 21.04.2021 r.           |
| 14. | Data zawartej umowy                                                   | Nr 25/2021                           | 12.05.2021 r.           |
| 15. | Zmiany postanowień umowy                                              | -                                    | -                       |
| 16. | Termin realizacji zamówienia                                          | Zapytanie, umowa                     | Wg oferty               |
| 17. | Kary umowne                                                           | Określono w umowie                   | -                       |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | Nie wymagano                         | -                       |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Oferenci                             | 7.05.2021 r.            |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Tablica ogłoszeń, Bip                | 22.06.2021 r.           |

- w dniu 21 kwietnia 2021 roku p. Joanna Kmiecik Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebielinie dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 13.821,14 zł netto (17.000,00 zł brutto), w oparciu o internetowe rozeznanie rynku,
- w dniu 21 kwietnia 2021 roku skierowano zapytanie ofertowe do 8 oferentów, dotyczące „Doposażenia zaplecza kuchennego punktów świadczenia usług społecznych w gminie Trzebielino”,
- w dniu 26 kwietnia 2021 roku, dokonano zmian w opisie przedmiotu zamówienia i przesłano informację do 8 oferentów, do których skierowano zapytanie ofertowe,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania, w odpowiednim terminie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
  - oferta Nr 1 - DOMMAR PPHU Marek Krause w Dąbcze, z ceną 14.341,00 zł netto (17.639,43 zł brutto),
  - oferta Nr 2 – „DRZEWIARZ – bis” Sp. Z o.o. w Lipnie, z ceną 12.690,00 zł netto (15.608,70 zł brutto),
  - oferta Nr 3 – Swisspol Ltd Sp. Z o.o. we Wrocławiu, z ceną 11.866,67 zł netto (14.596,00 zł brutto),
- w dniu 7 maja 2021 roku sporządzono protokół w sprawie wyboru oferty, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Trzebielino,
- w dniu 12 maja 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 25/2021 z SWISSPOL LTD Sp. Z o.o. we Wrocławiu, na Doposażenie 3 punktów świadczenia usług społecznych w gminie Trzebielino, w ramach projektu „Senio-RITA i Rehabilitacja, Integracja, Teleopieka i

Asystentura dla seniorów, niepełnosprawnych, przewlekle chorych oraz ich opiekunów w powiecie bytowskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WP 2014 – 2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego:

- umowa obejmuje dostawę wraz z transportem wyposażenia zaplecza kuchennego,
- termin realizacji do 26 maja 2021 roku,
- wynagrodzenie w wysokości ogółem 14.596,00 zł brutto, zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury i protokołu odbioru,

realizacja i rozliczenie finansowe:

- w dniu 26 maja 2021 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia o wartości 14.596,00 zł brutto,
- Wykonawca wystawił fakturę Nr 16/ZP/05/2021 z dnia 26 maja 2021 roku, na kwotę 14.596,00 zł, zapłata w dniu 8 czerwca 2021 roku (wydatek ujęto 85395§4219).

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z Regulaminem wewnętrznym.

**Ponadto:**

W dniu 17 stycznia 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Trzebielino w latach 2020 i 2021, 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 Trzebielino, to w jakiej wysokości Gmina 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. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, w dniu 26 stycznia 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W roku 2021 Gmina Trzebielino poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni i nasadzeń oraz odśnieżania, w wysokości 138.155,90 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina Trzebielino, z wyjątkiem koszenia traw i chwastów w ciągu dróg powiatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Trzebielino, którego finansowanie było objęte porozumieniem z Powiatem Bytowskim.
3. Koszt wykonania ww. prac wynosił 5.000,00 zł i w całości został pokryty ze środków od Powiatu Bytowskiego.
4. Postępowania o zamówienia publiczne na utrzymanie zieleni i nasadzeń oraz odśnieżanie zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych, w wyniku których zawarto stosowne umowy.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:9.





Zgodnie z informacją z dnia 18 stycznia 2022 roku, złożoną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, 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 15 marca 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:10.



### 3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2019 - 2021

#### 3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Trzebielino, przyjęła:
  - uchwałą Nr 36/III/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku, w której określono WPF na lata 2019 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2027, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 – 2027,
  - uchwałą Nr 112/XIII/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku, w której określono WPF na lata 2020 – 2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2025, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2025,
  - uchwałą Nr 174/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku, w której określono WPF na lata 2021 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2027, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2027,
  - uchwałą Nr 260/XXXIV/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku, w której określono WPF na lata 2022 – 2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022 – 2032, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022 – 2032.

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 i remonty kształtowały się następująco:

| Rok          | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wskaźnik wykonania | % wskaźnik wydatków budżetowych |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| 2019         | 7.142.367,48         | 3.727.072,14         | 52,18                | 16,31                           |
| 2020         | 5.194.388,00         | 3.875.860,05         | 74,62                | 15,07                           |
| 2021         | 7.066.302,65         | 5.214.000,34         | 73,79                | 19,03                           |
| <b>Razem</b> | <b>19.403.058,13</b> | <b>12.816.932,53</b> | <b>X</b>             | <b>x</b>                        |

W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Trzebielino w latach 2019 – 2021, wg załączonego wzoru.

Ww. wykazy przedłożono kontrolującym w dniu 7 lutego 2022 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.

W dniu 7 lutego 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego 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 21.02.2022 r.):

1. Budowa ścieżki rekreacyjnej w miejscowości Suchorze, gmina Trzebielino (oba postępowania z 2021 roku),
2. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami i tłocznią ścieków na terenie miejscowości Poborowo w gminie Trzebielino (postępowanie z 2020 roku),
3. Przebudowa drogi w m. Cetyń, gmina Trzebielino (postępowanie z 2019 roku).

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 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 (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, przepisy wewnętrzne itp.).

Proszę także o załączenie kopii zakresów czynności osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych etapów zadań inwestycyjnych.

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu).

W dniu 18 lutego 2022 roku p. Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył oświadczenie o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji związanej z planowaniem, zlecaniem, realizacją i rozliczeniem zadań inwestycyjnych.

Treść zapytania i oświadczenie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

2) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy wprowadził:

- zarządzeniem Nr 68/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, który zawierał zasady zamówień o wartości powyżej 10.000 euro i poniżej 30.000 euro:
  - Wójt Gminy Trzebielino nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro,
  - Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.
- zarządzeniem Nr 52/021 z dnia 7 stycznia 2021 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, który zawierał zasady zamówień o wartości powyżej 25.000,00 zł i poniżej 130.000,00 zł:
  - Wójt Gminy Trzebielino nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro,
  - Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

| Rozdz. klasyf. budżet. | Nazwa inwestycji                                                                                                      | Okres realizacji |             | Planowana wartość | Wykonanie    |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|--------------|
|                        |                                                                                                                       | Rozpoczęcia      | Zakończenia |                   |              |
| 01042                  | Przebudowa drogi w m. Cetyń, gmina Trzebielino                                                                        | 2019             | 2019        | 330.000,00        | 328.966,93   |
| 01010<br>90001         | Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i tłocznią ścieków na terenie m. Poborowo w gminie Trzebielino | 2020             | 2021        | 2.070.000,00      | 1.926.963,46 |

|               |                                                              |      |      |                     |                     |
|---------------|--------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|---------------------|
| 63095         | Budowa ścieżki rekreacyjnej w m. Suchorze, gmina Trzebielino | 2021 | 2021 | 580.000,00          | 545.115,79          |
| <b>Ogółem</b> |                                                              |      |      | <b>2.980.000,00</b> | <b>2.801.046,18</b> |

4) Źródła finansowania inwestycji objętych kontrolą:

- Wszystkie zadania objęte kontrolą były współfinansowane ze środków pożyczki WFOŚ, Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych i dotacji w kwocie ogółem 1.773.348,16 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 Istotnych Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
- udzielania wyjaśnień do SIWZ i modyfikacji SIWZ,
- 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.

Przygotowywanie projektów wewnętrznych aktów normatywnych i zmian dokumentacji oraz wzorców postępowania w sprawach dotyczących zamówień publicznych; kompletowanie dokumentacji każdego etapu procedury udzielania zamówienia publicznego, a po zakończeniu przechowywanie dokumentacji; uczestniczenie w pracach komisji przetargowej; prowadzenie rejestru zamówień, należało do zakresu czynności p. Lucyny Rokickiej, podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

Organizowanie zabezpieczenia w sprzęt komputerowy Urzędu, w tym organizacja dostaw oraz przetargów, należało do zakresu czynności p. Mariusza Bublewicz, informatyka.

Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie drogownictwa, należało do zakresu czynności p. Mariusza Matyszewskiego, podinspektora ds. drogownictwa i geodezji.

W wyniku kontroli ustalono:

# 1) PRZEBUDOWA DROGI W M. CETYŃ, GMINA TRZEBIELINO

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*  
 Nr postępowania: *PNOS.271.22.2019.2*  
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego          | opis                                                                                                  | data/<br>nie dotyczy          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                         | szacowana wartość: część I - 182.866,37 zł (42.411,66 euro), część II - 76.261,07 zł (17.687,01 euro) | 31.07.2019 r.                 |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                                     | Bip, tablica ogłoszeń                                                                                 | 18.07.2019r                   |
| 3.  | Tryb postępowania                                                     | Przetarg nieograniczony                                                                               | -                             |
| 4.  | Termin składania ofert                                                | -                                                                                                     | 2.08.2019r                    |
| 5.  | Kryteria oceny - punktacja                                            | 60% cena, 40% okres gwarancji                                                                         | -                             |
| 6.  | wadium                                                                | Część I - 5.000,00 zł<br>Część II - 2.000,00 zł                                                       | 1.08.2019 r.                  |
| 7.  | Liczba oferentów                                                      | 4                                                                                                     | 1. 2.08.2019 r.               |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                        | -                                                                                                     | -                             |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                              | -                                                                                                     | -                             |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                                             | Część I i II - Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka w Grzmiącej                 | 12.08.2019r.                  |
| 11. | Cena wybranej oferty                                                  | Część I - 226.479,30 zł brutto<br>Część II - 97.742,13 zł brutto                                      |                               |
| 12. | Termin związania ofertą                                               | 30 dni                                                                                                | 1.09.2019 r.                  |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | Część I - 224.925,64 zł brutto<br>Część II - 93.801,12 zł brutto                                      | 2.08.2019r                    |
| 14. | Data zawartej umowy                                                   | Część I - Nr 47/2019<br>Część II - Nr 48/2019                                                         | 22.08.2019 r.<br>4.09.2019 r. |
| 15. | Zmiany postanowień umowy                                              | -                                                                                                     | -                             |
| 16. | Termin realizacji zamówienia                                          | SWZ, umowa: część I<br>Część II                                                                       | 60 dni<br>30 dni              |
| 17. | Kary umowne                                                           | Określono w umowie                                                                                    | -                             |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | 10% (część I - 27.267,93 zł)<br>10% (część II - 9.380,11 zł)                                          | 21.08.2019 r.<br>2.09.2019r.  |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Wykonawcy,                                                                                            | 12.08.2019 r.                 |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Tablica ogłoszeń, Bip                                                                                 | 9.09.2019 r.                  |

- w dniu 31 lipca 2019 roku p. Lucyna Rokicka podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych dokonała oszacowania wartości zamówienia pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Cetyń gmina Trzebielino”:
  - część I – Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń
  - Przebudowa drogi w miejscowości Cetyń – etap I, na kwotę 182.866,37 zł (42.411,66 euro),
  - część II – Przebudowa drogi w miejscowości Cetyń – etap II, na kwotę 76.261,07 zł (17.687,01 euro), w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 29 maja 2019 roku, dopuszcza się składanie ofert częściowych.
- w dniu 2 sierpnia 2019 roku zarządzeniem Nr 82/2019 Wójt Gminy Trzebielino powołał trzyosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Urszula Franc, p. Mariusz Matyszewski, p. Lucyna Rokicka.

- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty złożone przez:
  - Usługi Transportowe Wykonawstwo Drogowe Antoni Dydyna w Dolnie, z ceną:
    - część I – 186.736,14 zł netto (229.685,45 zł brutto), z 60 miesięcznym okresem gwarancji,
    - część II – 81.266,97 zł netto (99.958,37 zł brutto), z 60 miesięcznym okresem gwarancji.
  - Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka w Grzmiącej, z ceną:
    - część I – 184.129,51 zł netto (226.479,30 zł brutto), z 60 miesięcznym okresem gwarancji,
    - część II – 79.465,15 zł netto (97.742,13 zł brutto), z 60 miesięcznym okresem gwarancji.
  - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita w Gowidlinie, z ceną:
    - część I – 235.772,36 zł netto (290.000,00 zł brutto), z 60 miesięcznym okresem gwarancji,
    - część II – 84.999,99 zł netto (104.549,99 zł brutto), z 60 miesięcznym okresem gwarancji,
- w dniu 13 września 2019 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 22 sierpnia 2019 Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 47/2019 z Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka w Grzmiącej na zadanie pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń – Przebudowa drogi w miejscowości Cetyń – etap I”:
- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 226.479,30 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 30 dni kalendarzowych od daty jej przekazania,
- teren budowy zostanie przekazany w terminie do 14 dni od dnia podpisania umowy,
- zadanie zostanie wykonane w terminie 60 dni od dnia przekazania placu budowy,

#### realizacja zadania:

- protokółarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 22 sierpnia 2019 roku,
- w dniu 14 października 2019 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 18 października 2019 roku dokonano protokółarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

#### rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 2/X/2019 z dnia 19 października 2019 roku (do UG wpłynęła dnia 2.10.2019 r.), na kwotę 226.479,30 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 października 2019 roku,
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury opłacono w terminie.

- w dniu 4 września 2019 Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 48/2019 z Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka w Grzmiącej na zadanie pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Cetyń – etap II”:

- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 97.742,13 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 30 dni kalendarzowych od daty jej przekazania,
- teren budowy zostanie przekazany w terminie od 21 października do 4 listopada 2019 roku,
- zadanie zostanie wykonane w terminie 30 dni od dnia przekazania placu budowy,

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 21 października 2019 roku,
- w dniu 28 października 2019 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 28 października 2019 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia.

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 3/X/2019 z dnia 28 października 2019 roku (do UG wpłynęła dnia 19.10.2019 r.), na kwotę 97.742,13 zł, zapłata nastąpiła w dniu 8 listopada 2019 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury opłacono w terminie.

- ogółem wydatkowano **324.221,43 zł brutto**, w tym:
  - w 2019 roku, kwota 324.221,43 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-010-01042-605 wartość zadania wyniosła 328.966,93 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 4.745,50 zł (nadzór inwestorski – 4.684,00 zł, tablica informacyjna – 61,50 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wyniosła 328.966,93 zł.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2019 rok w 01042§6050 w kwocie 330.000,00 zł (wykonanie planu wydatków: umowa z 22.08.2019 r. - 0,00 zł, umowa z 4.09.2019 r. – 0,00 zł).

Gmina Trzebielino posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji:

- uchwała Nr 37/III/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku, 01042§6050-118.000,00 zł na 2019 rok,
- uchwała Nr 76/IX/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku, 01042§6050-zwiększenie do kwoty 328.000,00 zł na 2019 rok,
- uchwała Nr 84/X/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku, 01042§6050-zwiększenie do kwoty 330.000,00 zł na 2019 rok.





## 2) BUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ Z PRZYŁĄCZAMI I TŁOCZNIĄ ŚCIEKÓW NA TERENIE MIEJSCOWOŚCI POBOROWO W GMINIE TRZEBIELINIE

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*  
 Nr postępowania: *PNOŚ.271.13.2020.2*  
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego          | opis                                                       | data/<br>nie dotyczy |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                         | szacowana wartość 1.662.493,41 zł (389.406,55 euro)        | 17.02.2020 r.        |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                                     | Bip, tablica ogłoszeń                                      | 19.06.2020r          |
| 3.  | Tryb postępowania                                                     | Przetarg nieograniczony                                    | -                    |
| 4.  | Termin składania ofert                                                | -                                                          | 6.07.2020r           |
| 5.  | Kryteria oceny - punktacja                                            | 60% cena, 40% okres gwarancji                              | -                    |
| 6.  | wadium                                                                | 15.000,00 zł                                               | 3.07.2020 r.         |
| 7.  | Liczba oferentów                                                      | 13                                                         | 6.07.2020 r.         |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                        | -                                                          | -                    |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                              | -                                                          | -                    |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                                             | Zakład Usługowo – Produkcyjno – Handlowy „HIRSZ” w Steżycy | 16.07.2020r.         |
| 11. | Cena wybranej oferty                                                  | 1.827.391,82 zł brutto                                     | -                    |
| 12. | Termin związania ofertą                                               | 30 dni                                                     | 5.08.2020 r.         |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 2.044.866,89 brutto                                        | 6.07.2020r           |
| 14. | Data zawartej umowy                                                   | Nr 32/2020                                                 | 28.07.2020 r.        |
| 15. | Zmiany postanowień umowy                                              | -                                                          | -                    |
| 16. | Termin realizacji zamówienia                                          | SWZ, umowa                                                 | 30.08.2021 r         |
| 17. | Kary umowne                                                           | Określono w umowie                                         | -                    |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | 10% (182.739,18 zł)                                        | 27.07.2020 r.        |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Wykonawcy,                                                 | 16.07.2020 r.        |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Tablica ogłoszeń, Bip                                      | 29.07.2020 r.        |

- w dniu 17 lutego 2020 roku p. Wojciech Grzybowski podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych dokonał oszacowania wartości zamówienia na kwotę 1.662.493,41 zł netto (389.406,55 euro), w oparciu o kosztorys inwestorski (z dnia 17.02.2020 r.),
- w dniu 3 lipca 2020 roku zarządzeniem Nr 57/2020 Wójt Gminy Trzebielino powołał trybosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Urszula Franc, p. Paweł Wrycza, p. Wojciech Grzybowski.
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 13 ofert złożonych przez:
  - Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe „ARTEX” Sp. z o.o. w Koszalinie, z ceną 2.139.380,82 zł netto (2.631.438,41 zł brutto),
  - Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „EKO – INSTAL” w Bytowie, z ceną 1.568.626,86 zł netto (1.929.411,04 zł brutto),
  - ATA – TECHNIK Sp. z o.o. S.K.A. w Budzynie, z ceną 3.755.038,69 zł netto (4.618.697,59 zł brutto),
  - Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha w Somoninie, z ceną 1.590.000,00 zł netto (1.955.700,00 zł brutto).

- HYDRO – MAG Sp. z o.o. w Chmielnie, z ceną 1.854.794,78 zł netto (2.281.397,58 zł brutto),
- WODKAN – GRZENKOWICZ Sp. z o.o. w Kartuzach, z ceną 2.507.000,00 zł netto (3.083.610,00 zł brutto),
- Zakład Usługowo – Produkcyjno – Handlowy „HIRSZ” w Stężycy, z ceną 1.485.684,41 zł netto (1.827.391,82 zł brutto),
- „HYDRO – SERWIS” Stanisław Mielewczyk w Sierakowicach, z ceną 1.623.033,09 zł netto (1.996.330,70 zł brutto),
- DOMAR Kazimierz Domaradzki w Tatowie, z ceną 2.232.176,53 zł netto (2.745.577,13 zł brutto),
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno – Sanitarne i Remontowo – Budowlane „SKIBIŃSKI” Ewelina Skrzypczyk w Sierakowicach, z ceną 2.025.980,84 zł netto (2.491.956,43 zł brutto),
- Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o.o. w Chojnicach, z ceną 2.005.926,41 zł netto (2.467.289,48 zł brutto),
- Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych i Sanitarnych „CE-STA” – Stanisław Cioczek w Słupsku, z ceną 1.537.017,00 zł netto (1.890.530,91 zł brutto),
- Przedsiębiorstwo „HYDROGEOBUDOWA” Sp. z o.o. w Sławnie, z ceną 2.020.000,00 zł netto (2.484.600,00 zł brutto),

Wszystkie oferty wskazywały 60 miesięczny okres gwarancji.

- w dniu 29 lipca 2020 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki.
- w dniu 28 lipca 2020 Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 32/2020 z Zakładem Usługowo – Produkcyjno – Handlowy „HIRSZ” w Stężycy na zadanie pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z tłocznią ścieków i przyłączami kanalizacji sanitarnej w miejscowości Poborowo, gmina Trzebielino”:
  - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1.827.391,82 zł brutto, w tym kwota 302.960,27 zł dotyczy roku 2020, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 30 dni kalendarzowych od daty jej przekazania (dopuszcza się odbiory częściowe).
  - teren budowy zostanie przekazany w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy.
  - zadanie zostanie wykonane do 30 sierpnia 2021 roku.

#### realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 28 lipca 2020 roku.
- w dniu 19 listopada 2020 roku Wykonawca zgłosił się do częściowego odbioru robót.
- w dniu 26 listopada 2020 roku dokonano protokolarnego częściowego odbioru robót na kwotę 302.960,27 zł.
- w dniu 10 maja 2021 roku Wykonawca zgłosił się do częściowego odbioru robót.
- w dniu 18 maja 2021 roku dokonano protokolarnego częściowego odbioru robót na kwotę 489.758,28 zł.
- w dniu 20 lipca 2021 roku Wykonawca zgłosił się do częściowego odbioru robót.
- w dniu 23 lipca 2021 roku dokonano protokolarnego częściowego odbioru robót na kwotę 461.575,68 zł.
- w dniu 30 sierpnia 2021 roku Wykonawca zgłosił zakończenie robót.
- w dniu 6 września 2021 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia na kwotę 573.097,59 zł.

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 55/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku (do UG wpłynęła dnia 26.11.2020 r.), na kwotę 302.960,27 zł, zapłata nastąpiła w dniu 28 grudnia 2020 roku,
- Fa nr A000009/2021 z dnia 18 maja 2021 roku (do UG wpłynęła dnia 18.05.2021 r.), na kwotę 489.758,28 zł, zapłata nastąpiła w dniu 17 czerwca 2021 roku,
- Fa nr A000020/2021 z dnia 23 lipca 2021 roku (do UG wpłynęła dnia 23.07.2021 r.), na kwotę 461.575,68 zł, zapłata nastąpiła w dniu 17 sierpnia 2021 roku,
- Fa nr A000026/2021 z dnia 8 września 2021 roku (do UG wpłynęła dnia 8.09.2021 r.), na kwotę 573.097,59 zł, zapłata nastąpiła w dniu 8 października 2021 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury opłacono w terminie.

- ogółem wydatkowano na zadanie **1.827.391,82 zł brutto (1.485.684,40 zł netto)**, w tym:
  - w 2020 roku, kwota 302.960,27 zł (246.309,16 zł netto),
  - w 2021 roku, kwota 1.524.431,55 zł (netto 1.239.375,24 zł netto),
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-010-01010-6050-09, 080-900-90001-6050-03, 080-900-90001-04 wartość zadania wyniosła 1.606.935,41 zł, gdzie poza robotami budowlanymi na kwotę 1.485.684,40 zł w kwocie netto, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 161.848,46 zł (kopie map – 343,60 zł, uzgodnienia branżowe – 2.350,53 zł, dokumentacja – 40.597,45 zł, nadzór inwestorski – 22.755,00 zł, nadzór autorski – 6.765,00 zł, tablica informacyjna – 36,90 zł, odsetki od pożyczki WFOŚ – 7.126,23 zł, przyłącze kablowe – 921,20 zł, rozbudowa sieci – 80.952,55 zł netto (99.571,64 zł brutto), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót wyniosła 1.647.532,86 zł.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2020 rok w 01010\$6050 w kwocie 430.000,00 zł na 2020 rok (wykonanie planu wydatków wynosiło 2.694,13 zł).

Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej, na mocy uchwały Nr 143/XVIII/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku (limit na 2020 r. – 430.000 zł, limit na 2021 r. – 1.640.000 zł).

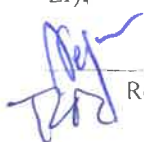
Gmina Trzebielino posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji:

- uchwała Nr 142/XVIII/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku, 01010\$6050-430.000,00 zł na 2020 rok,
- uchwała Nr 175/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020, 01010\$6050-1.640.000,00 zł na 2021 rok.

### 3) BUDOWA ŚCIEŻKI REKREACYJNEJ W MIEJSCOWOŚCI SUCHORZE, GMINA TRZEBIELINO

#### ➤ I postępowanie

Nr postępowania PNOŚ.271.15.2021.2 – ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 2 czerwca 2021 roku. Postępowanie zostało unieważnione, gdyż po otwarciu ofert (wpłynęły dwie) okazało się, że oferta z najniższą ceną (649.900,22 zł brutto) przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (500.000,00 zł),





## ➤ II postępowanie

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nr postępowania:

PNOŚ.271.18.2021.2

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego          | opis                                                | data/<br>nie dotyczy |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                         | szacowana wartość 387.441,57 zł                     | 31.05.2021 r.        |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                                     | Bip, tablica ogłoszeń                               | 21.06.2021 r.        |
| 3.  | Tryb postępowania                                                     | Podstawowy bez możliwości negocjacji art. 275 pkt I | -                    |
| 4.  | Termin składania ofert                                                | -                                                   | 7.07.2021 r.         |
| 5.  | Kryteria oceny - punktacja                                            | 60% cena, 40% okres gwarancji                       | -                    |
| 6.  | wadium                                                                | 5.000,00 zł                                         | 1.07.2021 r.         |
| 7.  | Liczba oferentów                                                      | 2                                                   | 7.07.2021 r.         |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                        | -                                                   | -                    |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                              | -                                                   | -                    |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                                             | LEMAR Leszek Bigus w Niezabyszewie                  | 26.07.2021 r.        |
| 11. | Cena wybranej oferty                                                  | 545.115,79 zł brutto                                | 6.08.2021 r.         |
| 12. | Termin związania ofertą                                               | 30 dni                                              | 7.07.2021 r.         |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 570.000,00 brutto                                   | 6.08.2021 r.         |
| 14. | Data zawartej umowy                                                   | Nr 43/2021                                          | -                    |
| 15. | Zmiany postanowień umowy                                              | -                                                   | 4 miesiące           |
| 16. | Termin realizacji zamówienia                                          | SWZ, umowa                                          | -                    |
| 17. | Kary umowne                                                           | Określono w umowie                                  | 6.08.2021 r.         |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | 5% (27.255,78 zł)                                   | 26.07.2021 r.        |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Wykonawcy,                                          | 11.08.2021 r.        |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Tablica ogłoszeń, Bip                               |                      |

- w dniu 31 maja 2021 roku p. Lucyna Rokicka podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zamówień publicznych dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 387.441,57 zł netto (144.000,00 zł brutto), w oparciu o kosztorys inwestorski,
- w dniu 7 lipca 2021 roku zarządzeniem Nr 60/2021 Wójt Gminy Trzebielino powołał trzyosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Urszula Franc, p. Mariusz Matyszewski, p. Bartosz Kołodziejczyk.
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących konflikt interesów oraz o podstawach skazania, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
  - LEMAR Leszek Bigus w Niezabyszewie, z ceną 443.183,57 zł netto (545.115,79 zł brutto) i okresem gwarancji 60 miesięcy,
  - Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek w Przyborzycach, z ceną 638.177,56 zł netto (784.958,40 zł brutto) i okresem gwarancji 60 miesięcy.
- w dniu 11 sierpnia 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 6 sierpnia 2021 Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 43/2021 z LEMAR Leszek Bigus w Niezabyszewie na zadanie pn.: „Budowa ścieżki rekreacyjnej w miejscowości Suchorze, gmina Trzebielino”:

- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 545.115,79 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 30 dni kalendarzowych od daty jej przekazania,
- teren budowy zostanie przekazany do 30 czerwca 2021 roku,
- zadanie zostanie wykonane w terminie 4 miesięcy od dnia przekazania placu budowy,

realizacja zadania:

- protokólnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 18 sierpnia 2021 roku,
- w dniu 8 października 2021 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 14 października 2021 roku dokonano protokólnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr FS 121/2021 z dnia 14 października 2021 roku (do UG wpłynęła dnia 14.10.2021 r.), na kwotę 545.115,79 zł, zapłata nastąpiła w dniu 5 listopada 2021 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury opłacono w terminie.

- ogółem wydatkowano na zadanie **545.115,79 zł brutto**, w tym:
  - w 2021 roku, kwota 545.115,79 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-630-63095-6050-04 wartość zadania wyniosła 568.638,78 zł, gdzie poza robotami budowlanymi na kwotę 545.115,79 zł, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 23.522,99 zł (dokumentacja – 14.760,00 zł, nadzór inwestorski – 6.900,00 zł, tablica informacyjna – 1.862,99 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość zwiększenia środka trwałego w wyniku ww. robót wyniosła 568.638,78 zł,

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2021 rok w 63095§6050 w kwocie 580.000,00 zł (wykonanie planu wydatków wynosiło 0,00 zł).

Gmina Trzebielino posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji:

- uchwała Nr 176/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku, 63095§6050-500.000,00 zł na 2021 rok,
- uchwała Nr 215/XXVIII/2021 z dnia 23 czerwca 2021 roku, 63095§6050-zwiększenie do kwoty 580.000,00 zł na 2021 rok.

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

- 1) Prowadzenie ksiąg rachunkowych wydatków dla Urzędu Gminy; ewidencja i bieżąca aktualizacja mienia gminy, będącego w księgach rachunkowych urzędu – środki trwałe, należało do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej i p. Ilony Melchert, podinspektora ds. księgowości budżetowej.
- 2) 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 zak. inwestycji | Przyjęcie środka trwałego |                            |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|
|                                                                                                                                                        | Rodzaj             | Wartość brutto      |                      | OT/ŚT                     | Data                       | Wartość                |
| Budowa ścieżki rekreacyjnej w miejscowości Suchorze, gmina Trzebielino (oba postępowania z 2021 roku),                                                 | -roboty            | 324.221,43          | 28.10.2019r          | 12/2019                   | 31.10.2019                 | 328.966,93             |
|                                                                                                                                                        | Razem              | 324.221,43          | x                    | x                         | x                          | 328.966,93*            |
| Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami i tłoczną ścieków na terenie miejscowości Poborowo w gminie Trzebielinie (postępowanie z 2020 roku), | -roboty            | 1.827.391,82        | 30.08.2021r          | 12/2021                   | 30.09.2021r                | 1.647.532,86           |
|                                                                                                                                                        | Razem nakłady      | 1.827.391,82        | x                    | x                         | x                          | 1.647.532,86**         |
| Przebudowa drogi w m. Cetyń, gmina Trzebielino (postępowanie z 2019 roku),                                                                             | -roboty budowlane  | 545.115,79          | 16.11.2021r          | 13/2021<br>15/2021        | 29.10.2021r<br>17.11.2021r | 566.775,79<br>1.862,99 |
|                                                                                                                                                        | Razem nakłady      | 545.115,79          | x                    | x                         | x                          | 568.638,78***          |
| <b>OGÓŁEM:</b>                                                                                                                                         | <b>X</b>           | <b>2.696.729,04</b> | <b>X</b>             | <b>X</b>                  | <b>X</b>                   | <b>2.545.513,57</b>    |

\* wartość środka trwałego wyniosła 328.966,93 zł, gdzie poza robotami budowlanymi na kwotę 324.221,43 zł, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 4.745,50 zł, związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,

\*\* wartość środka trwałego wyniosła 1.647.532,86 zł, gdzie poza robotami budowlanymi na kwotę 1.485.684,40 zł w kwocie netto, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 161.848,46 zł, związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,

\*\*\* wartość środka trwałego wyniosła 568.638,78 zł, gdzie poza robotami budowlanymi na kwotę 545.115,79 zł, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 16.622,99 zł, związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element, ponadto termin zakończenia zadania objętego kontrolą to 14 października 2021 roku, lecz całej inwestycji to 16 listopada 2021 roku.

### 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 2019 - 2021, ustalono że jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Ponadto ustalono, że jednostka nie posiada żadnych akcji oraz wkładów do spółek prawa handlowego.

Zgodnie z informacją z dnia 18 stycznia 2022 roku, złożoną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, 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 26 kwietnia 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o sporządzenie wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Tabele zostały przedłożone kontrolującym w terminach umożliwiających terminowe przeprowadzenie czynności kontrolnych.

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 2021 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 2021 zawarty w uchwale Nr 175/XXIII/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2020 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok, zamykał się kwotą 5.182.919,00 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 7.167.825,82 zł.

4) Przyznane w 2021 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:

| Rozdział | Nazwa rozdziału                                                                                                        | Dotacje otrzymane | Dotacje wykorzystane   |            | Różnica |     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------|---------|-----|
|          |                                                                                                                        |                   | Wg ewidencji księgowej | Wg Rb-50   | 3-4     | 4-5 |
| 1        | 2                                                                                                                      | 3                 | 4                      | 5          | 6       | 7   |
| 01095    | Pozostała działalność – zwrot podatku akcyzowego                                                                       | 444.842,82        | 444.842,82             | 444.842,82 | 0       | 0   |
| 75011    | Urzędy wojewódzkie                                                                                                     | 40.282,18         | 40.282,18              | 40.282,18  | 0       | 0   |
| 75056    | Spis powszechny i inne                                                                                                 | 15.485            | 15.485                 | 15.485     | 0       | 0   |
| 75101    | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej                                                                            | 1.200             | 1.200                  | 1.200      | 0       | 0   |
| 80153    | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 42.417,43         | 42.417,43              | 42.417,43  | 0       | 0   |
| 85195    | Pozostała działalność – ochrona zdrowia                                                                                | 141               | 141                    | 141        | 0       | 0   |
| 85215    | Dodatki mieszkaniowe                                                                                                   | 447,93            | 447,93                 | 447,93     | 0       | 0   |

|               |                                                                                       |              |              |              |   |   |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---|---|
| 85228         | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze                                 | 11.780       | 11.780       | 11.780       | 0 | 0 |
| 85501         | Świadczenia wychowawcze                                                               | 4.125.683,04 | 4.125.683,04 | 4.125.683,04 | 0 | 0 |
| 85502         | Świadczenia rodzinne                                                                  | 2.295.647,42 | 2.295.647,42 | 2.295.647,42 | 0 | 0 |
| 85503         | Karta dużej rodziny                                                                   | 189,55       | 189,55       | 189,55       | 0 | 0 |
| 85504         | Wspieranie rodziny                                                                    | 715,86       | 715,86       | 715,86       | 0 | 0 |
| 85513         | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia | 37.656,23    | 37.656,23    | 37.656,23    | 0 | 0 |
| <b>Ogółem</b> |                                                                                       | 7.016.488,46 | 7.016.488,46 | 7.016.488,46 | 0 | 0 |

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

6) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:

- jednostka ta realizowała zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

| Rozdział      | Nazwa rozdziału                                                                                                        | Dotacje otrzymane | Dotacje wykorzystane |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1             | 2                                                                                                                      | 3                 | 4                    |
| 80153         | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 42.417,43         | 42.417,43            |
| 85195         | Pozostała działalność – ochrona zdrowia                                                                                | 141               | 141                  |
| 85215         | Dodatki mieszkaniowe                                                                                                   | 447,93            | 447,93               |
| 85228         | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze                                                                  | 11.780            | 11.780               |
| 85501         | Świadczenia wychowawcze                                                                                                | 4.125.683,04      | 4.125.683,04         |
| 85502         | Świadczenia rodzinne                                                                                                   | 2.295.647,42      | 2.295.647,42         |
| 85503         | Karta dużej rodziny                                                                                                    | 189,55            | 189,55               |
| 85504         | Wspieranie rodziny                                                                                                     | 715,86            | 715,86               |
| 85513         | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia                                  | 37.656,23         | 37.656,23            |
| <b>Ogółem</b> |                                                                                                                        | 6.663.750,00      | 6.514.678,46         |

- jednostka rozliczała 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 dotacji w następującym zakresie:

rozdział **75011 – Urzędy Wojewódzkie** – realizacja zadań z zakresu spraw obywatelskich  
dotacja ogółem w kwocie zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że:
  - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

| L.p.                               | §    | Rodzaj wydatków                    | Plan             | Wykonanie        |
|------------------------------------|------|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                                  | 4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników  | 22.170,64        | 20.505,38        |
| 2                                  | 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 3.791,18         | 3.506,42         |
| 3                                  | 4120 | Składki na fundusz pracy           | 543,18           | 502,38           |
| 4                                  | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia     | 13.746,00        | 13.746,00        |
| 5                                  | 4300 | Zakup usług pozostałych            | 2.022,00         | 2.022,00         |
| <b>Ogółem wykorzystana dotacja</b> |      |                                    | <b>42.273,00</b> | <b>40.282,18</b> |

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 95,29%,
  - niewykorzystaną kwotę 1.990,82 zł zwrócono do budżet państwa w dniu 31 grudnia 2021 roku,
  - w całości dotacja została wykorzystana na pokrycie kosztów wynagrodzenia pracownika z zakresu spraw obywatelskich takich jak: rejestracja stanu cywilnego, ewidencja ludności, udostępnianie danych, dowody osobiste oraz na zakup materiałów wraz z ich dostawą niezbędnych do obsługi stanowiska.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

rozdział **75056 – Spis powszechny i inne** – Narodowy Spis Powszechny Ludności i Mieszkań 2021 dotacja ogółem w kwocie 15.485,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że:
  - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

| L.p.                               | §    | Rodzaj wydatków                                               | Plan             | Wykonanie        |
|------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                                  | 3020 | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń                   | 5.294,00         | 5.019,00         |
| 2                                  | 3040 | Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń | 9.900,00         | 9.900,00         |
| 3                                  | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia                                | 566,00           | 566,00           |
| <b>Ogółem wykorzystana dotacja</b> |      |                                                               | <b>15.760,00</b> | <b>15.485,00</b> |

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 98,26%,
  - niewykorzystaną kwotę 275,00 zł zwrócono do budżet państwa w dniu 16 listopada 2021 roku,
  - w całości dotacja została wykorzystana na pokrycie kosztów przeprowadzenia Powszechnego Spisu Rolnego,
  - rozliczenie dotacji Gmina złożyła w dniu 18 listopada 2021 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

rozdział **75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej** – Aktualizacja Rejestru Wyborców dotacja ogółem w kwocie 1.200,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że:
  - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

| L.p.                               | §    | Rodzaj wydatków                    | Plan            | Wykonanie       |
|------------------------------------|------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1                                  | 4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników  | 1.003,00        | 1.003,00        |
| 2                                  | 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 172,00          | 172,00          |
| 3                                  | 4120 | Składki na fundusz pracy           | 25,00           | 25,00           |
| <b>Ogółem wykorzystana dotacja</b> |      |                                    | <b>1.200,00</b> | <b>1.200,00</b> |

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 100%,
  - w całości dotacja została wykorzystana na pokrycie kosztów przeprowadzenia Powszechnego Spisu Rolnego,
  - rozliczenie dotacji Gmina złożyła w dniu 12 stycznia 2022 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina Trzebielino w roku 2021 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 706.778,00 zł.

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 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 80103                       | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych                                                                  | 11.768,00         | 11.768,00         | Jednostki oświatowe   |
| 80106                       | Inne formy wychowania przedszkolnego                                                                           | 119.1521,00       | 119.1521,00       |                       |
| 80101                       | Szkoły podstawowe Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa                                                        | 12.000,00         | 12.000,00         |                       |
| 80148                       | Stółki szkolne i przedszkolne                                                                                  | 24.000,00         | 24.000,00         |                       |
| 85213                       | Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej      | 23.000,00         | 16.748,92         | GOPS                  |
| 85214                       | Zasiłki okresowe oraz ich wypłata                                                                              | 22.000,00         | 17.409,68         |                       |
| 85216                       | Zasiłki stałe oraz ich wypłata                                                                                 | 208.300,00        | 205.133,20        |                       |
| 85219                       | Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPR) oraz wypłaty dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego | 147.744,00        | 147.744,00        |                       |
| 85230                       | Pomoc w zakresie żywienia                                                                                      | 72.000,00         | 72.000,00         |                       |
| 85415                       | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym                                                           | 66.815,00         | 49.318,25         |                       |
| <b>Razem dotacje § 2030</b> |                                                                                                                | <b>706.778,00</b> | <b>556.241,20</b> | <b>X</b>              |

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021.

Zestawienie otrzymanych dotacji na realizację zadań własnych gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

Wszystkie zadania realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Trzebielino, w związku z tym odstąpiono od kontroli 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.

W 2021 roku Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji celowych sklasyfikowanych w §6280 i 6290.

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

- 1) W 2021 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 2021 roku Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy klasyfikowanych w §6350.

### 3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

- 2) W roku 2021 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

| L.p | Rozdział | §    | Porozumienie          |                                                                          | Plan dochodów po zmianach | Wykonanie wydatków |
|-----|----------|------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
|     |          |      | Nazwa jednostki       | Cel dotacji - pomocy                                                     |                           |                    |
| 1   | 80195    | 2020 | Budżet Państwa        | Program – Poznaj Polskę                                                  | 45.168,00                 | 45.168,00          |
| 2   | 01042    | 6630 | Województwo Pomorskie | Dofinansowanie przebudowy drogi – wyłączenie z produkcji gruntów rolnych | 104.965,00                | 104.965,00         |

- 3) Kontroli poddano realizację ww. porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

#### ❖ 80195§2020

dotacja 20.168,00 zł

- w dniach 10 i 13 września 2021 roku do Urzędu Gminy Trzebielino wpłynęły 3 wnioski złożone przez szkoły z terenu Gminy Trzebielino o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2021 na realizację wycieczek „Poznaj Polskę”:
  - SP w Suchorzu – 75 uczniów i 6 opiekunów, szacunkowy koszt 25.220,00 zł, w tym z dotacji 18.568,00 zł,
  - SP w Trzebielinie – 20 uczniów i 3 opiekunów, szacunkowy koszt 2.000,00 zł, w tym z dotacji 1.600,00 zł,
- w dniu 5 października 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr MEiN/ZCZ1/DPI/789 ze Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki, reprezentowanym przez p. Wojciecha Kondrata Dyrektora Departamentu Programów Naukowych i Inwestycji, w sprawie udzielenia pomocy finansowej na przygotowanie i przeprowadzenie w 2021 roku w trakcie roku szkolnego wycieczek szkolnych związanych z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez przedsięwzięcia pn.: „Poznaj Polskę”:
  - szacunkowy koszt zadania wynosi 27.220,00 zł, w tym kwota dotacji wynosi do 20.168,00 zł (do 80%),
  - zadanie zostanie zrealizowane do 15 grudnia 2021 roku,



- sprawozdanie końcowe zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
  - Skarb Państwa przekazał środki w dniu 8 października 2021 roku,
  - sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 26 listopada 2021 roku, z treści którego wynika, że:
    - koszt zadania wyniósł 27.260,00 zł,
    - kwota dotacji ogółem 20.1688,00 zł.
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

dotacja 25.000,00 zł

- w dniu 10 września 2021 roku do Urzędu Gminy Trzebielino wpłynęły 3 wnioski złożone przez szkoły z terenu Gminy Trzebielino o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2021 na realizację wycieczek „Poznaj Polskę”:
  - SP w Starkowie – 96 uczniów i 10 opiekunów, szacunkowy koszt 28.388,00 zł, w tym z dotacji 20.000,00 zł,
  - SP w Trzebielinie – 45 uczniów i 4 opiekunów, szacunkowy koszt 6.500,00 zł, w tym z dotacji 5.000,00 zł,
- w dniu 5 października 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr MEiN/ZCZ1/DPI/688 ze Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki, reprezentowanym przez p. Beatę Pukas-Turek Zastępcę Dyrektora Departamentu Programów Naukowych i Inwestycji, w sprawie udzielenia pomocy finansowej na przygotowanie i przeprowadzenie w 2021 roku w trakcie roku szkolnego wycieczek szkolnych związanych z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez przedsięwzięcia pn.: „Poznaj Polskę”:
  - szacunkowy koszt zadania wynosi 34.888,00 zł, w tym kwota dotacji wynosi do 25.000,00 zł (do 80%),
  - zadanie zostanie zrealizowane do 15 grudnia 2021 roku,
  - sprawozdanie końcowe zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- Skarb Państwa przekazał środki w dniu 13 października 2021 roku,
- sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 15 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że:
  - koszt zadania wyniósł 38.673,28 zł,
  - kwota dotacji ogółem 25.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ **01042§6630**

- w dniu 17 marca 2021 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa Pomorskiego na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Dolno:
  - szacunkowy koszt zadania 255.142,91 zł w tym z dotacji 127.571,45 zł,
  - w dniu 2 czerwca 2021 roku wpłynęła informacja o przyznaniu dotacji w kwocie 104.965,00 zł.
- w dniu 26 lipca 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 51G/WBG-OGR/2021 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Leszka Bonna i p. Wiesława Byczkowskiego Wicemarszałków Województwa Pomorskiego na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”:

- dotacja w kwocie do 104.965,00 zł, lecz nie więcej niż 50% całkowitej wartości zadania, zostanie przekazana po zakończeniu zadania i dostarczeniu przez dotowanego kompletu dokumentów rozliczeniowych,
  - sprawozdanie zostanie przedłożone w terminie 5 dni od dnia zakończenia zadania,
  - sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 18 listopada 2021 roku, z treści którego wynika, że koszt zadania wyniósł 269.606,48 zł, w tym ze środków dotacji kwota 104.965,00 zł,
  - środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 23 listopada 2021 roku.
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Trzebielino udzielono jedną dotację podmiotową:

| §                                                                     | rozdział | dotowany                                            | Ogółem            |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                       |          |                                                     | Plan              | wykonanie         |
| 2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury | 92116    | Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie, | 790.000,00        | 790.000,00        |
| <b>Razem §2480</b>                                                    | <b>X</b> | <b>X</b>                                            | <b>790.000,00</b> | <b>790.000,00</b> |

- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury.
- 3) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
- plan finansowy na rok 2021 Instytucja złożyła w dniu 29 września 2020 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 760.027,00 zł,
  - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 21 grudnia 2020 roku (760.000,00 zł),
  - w dniu 8 czerwca 2021 roku Instytucja zwróciła się z prośbą o zwiększenie dotacji o kwotę 30.000,00 zł z przeznaczeniem na organizację Dożynek Gminnych w Trzebielinie,
  - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 24 czerwca 2021 roku (+30.000,00 zł),
  - w roku 2021 przekazano dotację w kwocie ogółem 790.000,00 zł w 12 ratach,
  - sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 8 lipca 2021 roku,
  - sprawozdanie z wykorzystania dotacji Instytucja złożyła w dniu 26 stycznia 2022 roku, z treści którego wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

#### 3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) Uchwałą Nr 175/XXII/2020 z dnia 23 grudnia 2010 roku ustalono wysokość dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie z przeznaczeniem na utrzymanie czystości na terenie gminy, w wysokości 83.728,00 zł.

2) Uchwałą Nr 162/XXI/2010 z dnia 10 listopada 2020 roku Rada Gminy ustaliła stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego, zasady oraz tryb udzielania i rozliczania dotacji w 2021 roku:

- stawki dotacji przedmiotowej na 2021 rok:
  - dopłata do bieżącego utrzymania budynku komunalnego → 3.33 zł/m<sup>2</sup>,
  - bieżące utrzymanie boisk sportowych i placów zabaw, parku w Trzebielinie, targowiska gminnego „Mój rynek” w Trzebielinie oraz ścieżki na trasie Starkowo – Zielin:
    - wykaszanie kosiarką ręczną wraz z zagrabianiem trawy, rozgarnianiem kretowin → 0,34 zł/m<sup>2</sup>,
    - wykaszanie mechaniczne, rozgarnięcie kretowin, zgrabienie trawy → 140.00 zł/ha,
    - utrzymanie porządku przy koszach na śmieci, zbiórka śmieci, zmiatanie miejsc utwardzonych, opróżnianie koszy, pielęgnacja miejsc obsadzonych roślinnością → 0.03 zł/m<sup>2</sup>,
    - utrzymanie rabat kwiatowych – przygotowanie i obsadzenie klombów kwiatami, utrzymanie miejsc zielonych (podlewanie, plewienie) → 32,37 zł/m<sup>2</sup>,
  - utrzymanie przystanków, zajazdów, przyległych chodników i poboczy → 0,48 zł/m<sup>2</sup>,
- dotacja 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 2022 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 2021 rok, Zakład Usług Komunalnych złożył w dniu 29 października 2020 roku, w kwocie 83.728,00 zł,
- Wójt Gminy Trzebielino przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 10 listopada 2020 roku (83.728.00 zł),
- dotację przekazano w pełnej kwocie, w terminach zgodnych z postanowieniami ww. uchwały,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji ZUK złożył w dniu 31 stycznia 2022 roku, z którego wynika, że:
  - dotacja wykorzystana na:
    - dopłata do bieżącego utrzymania budynku komunalnego → 3.33 zł/m<sup>2</sup> x 106.6m<sup>2</sup> x 12m-cy = 4.139,61 zł,
    - bieżące utrzymanie boisk sportowych i placów zabaw → (140.00 zł/ha x 4,2ha + 0,34 zł/m<sup>2</sup> x 19.472 m<sup>2</sup> + 0,03 zł/m<sup>2</sup> x 21.222m<sup>2</sup>) x 4 = 31.380,56 zł,
    - utrzymanie przystanków, chodników, poboczy → 0,48 zł/m<sup>2</sup> x 33 szt x 38m<sup>2</sup> x 4 x 12m-cy = 28.892,16 zł,
    - utrzymanie Parku w Trzebielinie → 0,34 zł/m<sup>2</sup> x 12.000m<sup>2</sup> x 3 + 0,03 zł/m<sup>2</sup> x 12.000m<sup>2</sup> x 4 = 13.680,00 zł,
    - utrzymanie Targowiska w Trzebielinie „Mój Rynek” → 0,34 zł/m<sup>2</sup> x 300m<sup>2</sup> x 6 + 32,37 zł/m<sup>2</sup> x 43m<sup>2</sup> x 1 + 0,03 zł/m<sup>2</sup> x 5.598m<sup>2</sup> x 4 = 2.675,67 zł,
    - utrzymanie ścieżki na trasie Starkowo - Zielin → 0,34 zł/m<sup>2</sup> x 2.000m<sup>2</sup> x 4 + 0,03 zł/m<sup>2</sup> x 2.000m<sup>2</sup> x 4 = 2.960,00 zł,

razem wykorzystano **83.728,00 zł.**

Sprawozdania 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:

| Rozdz. | paragraf                                                                                                       | Plan po zm. | Wyk.      |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| 80195  | 2810-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom       | 4.010,00    | 4.010,00  |
| 85516  |                                                                                                                | 28.800,00   | 24.450,00 |
| 75412  | 2820-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom | 2.360,00    | 2.360,00  |
| 92605  |                                                                                                                | 60.000,00   | 60.000,00 |
| Razem: |                                                                                                                | 95.170,00   | 90.820,00 |

2) W 2021 roku z budżetu Gminy udzielono 4 dotacje Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że dotacje udzielano zarówno w trybie konkursu jak i w trybie pozakonkursowym.

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

5) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 19/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego Gminy Trzebielino w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:

- zarządzeniem Nr 85/2020 z dnia 19 października 2020 roku Wójt Gminy Trzebielino zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2021 rok:
  - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
- z przeprowadzonych konsultacji sporządzono, w dniu 10 listopada 2020 roku, protokół (uwag do programu nie wniesiono).

6) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 159/XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku, przyjęła Roczny Program współpracy Gminy Trzebielino z Organizacjami Pozarządowymi oraz Podmiotami Prowadzącymi Działalność Pożytku Publicznego na rok 2021, gdzie zapisano m. in.:

- współpraca obejmować będzie:

- przeciwdziałanie patologiom społecznym i uzależnieniom,
  - sport, turystyka i rekreacja,
  - kultura i sztuka,
  - obszar społeczny.
  - do oceny ofert w trybie konkursowym powołuje się komisje.
  - na realizację zadań w roku 2021 planuje się kwotę 65.000,00 zł.
  - sprawozdanie z realizacji Programu Wójt Gminy Trzebielino przedstawi Radzie Gminy Trzebielino do dnia 31 maja 2022 roku.
- 7) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 20/III/2011 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.
- 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).

### ❖ §2810

#### Rozdział 80195

##### I konkurs

- zarządzeniem Nr 04/2021 z dnia 7 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2021 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.
    - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosi 5.000,00 zł.
    - oferty należy złożyć do dnia 29 stycznia 2021 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 7 stycznia 2021 roku.
- zarządzeniem Nr 18/2021 z dnia 9 lutego 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
    - w skład Komisji weszli:
      - p. Grażyna Pszeniczna – Przewodniczący,
      - p. Justyna Rapita – Zastępca,
      - p. Lucyna Rokicka i p. Magdalena Skibińska – członkowie.
    - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 9 lutego 2021 roku, w wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:
      - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 5.990,00 zł,
    - zarządzeniem Nr 20/2021 z dnia 9 lutego 2021 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 4.010,00 zł i na realizację zadań w zakresie

upowszechniania wiedzy wśród dzieci i młodzieży 990.00 zł. o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

- w wyznaczonym przez Urząd terminie do podpisania umowy Stowarzyszenie „GD”, które złożyło ofertę na realizację zadań w zakresie upowszechniania wiedzy wśród dzieci i młodzieży nie odesłało podpisanej umowy, po ponownym bezskutecznym wezwaniu do podpisania umowy uznano, iż wnioskodawca odstąpił od jej podpisania.

dotacja dla Fundacja Rozwoju Lokalnego „Parasol” w Bytowie, w kwocie 4.010.00 zł:

- w dniu 14 stycznia 2021 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 2021” i jej korektę w dniu 15 lutego 2021 roku,
- w dniu 25 lutego 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 2/S/2021 (aneksowaną w dniu 15.09.2021 r. – zwiększenie całkowitego kosztu zadania) z Fundacją Rozwoju Lokalnego „Parasol”, reprezentowaną przez Prezesa p. Anitę Radtke i Członka Zarządu p. Andrzeja Chmieleckiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - zadanie zostanie zrealizowane od 1 marca do 31 grudnia 2021 roku,
  - na realizację zadania Gmina prześle kwotę 4.010,00 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 2022 roku),
  - Zleceniobiorca zobowiązany jest do dołączenia do sprawozdania kserokopii faktur sfinansowanych z dotacji Gminy Trzebielino,
- Gmina przekazała środki w wysokości 4.010,00 zł w dniu 25 lutego 2021 roku,
- w dniu 27 stycznia 2022 roku, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 104.850,28 zł, w tym dotacja 4.010,00 zł,
  - do sprawozdania załączono: wyciąg bankowy, z treści którego wynika, że Fundacja przekazała kwotę 5.000,00 zł, w tym 4.010,00 zł z dotacji od Gminy Trzebielino, dla Stowarzyszenia „Wzajemna Pomoc” oraz umowę zawartą ze stowarzyszeniem na realizację zadania pn.: „Do you speak English?” mieszczącego się w celach statutowych Ośrodka Działaj Lokalnie Fundacji Rozwoju Lokalnego „Parasol”.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i zatwierdzone bez uwag przez p. Justynę Rapita, podinspektora ds. społecznych, obywatelskich i obrony cywilnej, p. Magdalenę Gąsiorowską, inspektora ds. księgowości budżetowej i p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino.

## Rozdział 85516

dotacja dla Punktu Opieki Diennej „Pszczółka Maja” Paulina Wrycza - 24.450.00:

- uchwałą Nr 10/II/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku Rada Gminy Trzebielino ustaliła wysokość i zasady ustalenia dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki, kluby dziecięce oraz formy opieki dziennej nad dziećmi do lat 3 w Gminie Trzebielino,
- w dniu 30 września 2020 roku, wpłynął wniosek o udzielenie dotacji dla placówki, planowana liczba dzieci to 16,
- Gmina przekazała środki w wysokości 24.450,00 zł w 12 ratach:
  - dotację przekazywano na podstawie comiesięcznych oświadczeń o rzeczywistej liczbie dzieci,

- placówka składała miesięczne rozliczenia przekazanej dotacji za miesiąc poprzedni terminowo.
- w dniu 31 stycznia 2022 roku, tj. 16 dni po wyznaczonym w uchwale terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
  - dotacja przyznana 24.450,00 zł.
  - dotacja wykorzystana 24.450,00 zł, w tym na wynagrodzenia i paliwo.
 Zgodnie z treścią ww. uchwały (§3, pkt 5, ust. 5), roczne rozliczenie dotacji następuje w terminie do 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji. Sprawozdanie nie zawierało adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu, nie wzywano też do jego terminowego złożenia. Dotacja została naliczona w wysokości zgodnej z ww. uchwałą. Kopia uchwały i sprawozdania rocznego stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

### ❖ §2820

#### Rozdział 75412

##### dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzebielinie – 1.680,00,00:

- w dniu 11 maja 2021 roku, OSP złożyła wniosek o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 dla jednostek ochotniczych straży pożarnych zaangażowanych w udzielanie pomocy w transporcie osób mających trudności w dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-COV-2:
  - na podstawie umowy ze Skarbem Państwa Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, OSP otrzymało środki w kwocie 5.000,00 zł i zobowiązało się na wniesienia wkładu własnego w kwocie 1.680,00 zł,
- w dniu 12 maja 2021 roku OSP Trzebielino zwróciła się o udzielenie dotacji w kwocie 1.680,00 zł na wkład własny, z przeznaczeniem na zakup dwóch ubrań specjalnych.
- w dniu 30 czerwca 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 2/RF/2021 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Trzebielinie, reprezentowaną przez p. Henryka Kulę Prezesa o udzielenie dotacji na dofinansowanie zakupu dwóch kompletów ubrań specjalnych:
  - zadanie zostanie zrealizowane do 31 lipca 2021 roku,
  - całkowity koszt zakupu 6.680,00 zł, w tym na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 1.680,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 15 sierpnia 2021 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 1.680,00 zł w dniu 28 lipca 2021 roku.
- w dniu 11 sierpnia 2021 roku OSP przedłożyło rozliczenie i fakturę na kwotę 6.680,00 zł za zakup ubrań specjalnych, z treści których wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 6.680,00 zł, w tym dotacja z Gminy 1.680,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 1.680,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie i na zasadach zgodnych z zawartą umową.

##### dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzebielinie – 680,00,00:

- w dniu 18 maja 2021 roku, OSP złożyła wniosek o udzielenie dotacji na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej włączonej do krajowego systemu ratowniczo – Gaśniczego – ubrania specjalne:
  - na podstawie umowy ze Skarbem Państwa Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, OSP otrzymało środki w kwocie 6.020,00 zł i zobowiązało się na wniesienia wkładu własnego w kwocie 680,00 zł,

- w dniu 24 maja 2021 roku OSP Trzebielino zwróciła się o udzielenie dotacji w kwocie 680,00 zł na wkład własny, z przeznaczeniem na zapewnienie gotowości bojowej,
- w dniu 30 czerwca 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 3/RF/2021 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Trzebielinie, reprezentowaną przez p. Henryka Kulę Prezesa o udzielenie dotacji na dofinansowanie zakupu dwóch kompletów ubrań specjalnych:
  - nie wskazano terminu zakończenia realizacji zadania,
  - całkowity koszt zakupu 6.700,00 zł, w tym na realizację zadania Gmina przekaze kwotę 680,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała środki w wysokości 680,00 zł w dniu 28 lipca 2021 roku,
- w dniu 27 października 2021 roku, tj. 13 dni po wymaganym w umowie terminie, OSP przedłożyło rozliczenie i fakturę na kwotę 6.700,00 zł za zakup ubrań specjalnych, z treści których wynika, że:
  - zakupu dokonano w dniu 16 września 2021 roku (przelew za fakturę w dniu 29 września 2021 roku),
  - całkowity koszt zadania 6.700,00 zł, w tym dotacja z Gminy 680,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 680,00 zł,

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (§1.3). Za zakup ubrań zapłacono w dniu 29 września 2021 roku.

Gmina nie wzywała dotowanego do terminowego złożenia sprawozdania.

Kopia powyższej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

## II konkurs

### Rozdział 92605

- zarządzeniem Nr 3/2021 z dnia 7 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu sportu kwalifikowanego:
    - konkurs obejmuje zadania z zakresu sportu kwalifikowanego – kwota 60.000,00 zł,
    - oferty należy złożyć do dnia 29 stycznia 2021 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 8 stycznia 2021 roku.
- zarządzeniem Nr 17/2021 z dnia 9 lutego 2021 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. Justyna Rapita – Zastępca,
      - p. Lucyna Rokicka i p. Magdalena Skibińska – członkowie.
  - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 9 lutego 2021 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
    - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 60.000,00 zł,
  - zarządzeniem Nr 19/2021 z dnia 9 lutego 2021 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 28 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Sport i rywalizacja w GKS DIAMENT daje siłę”:
  - okres realizacji zadania od 10 lutego do 31 grudnia 2021 roku,
  - do oferty nie załączono sprawozdania finansowego za rok 2020 i aktualnego wypisu z KRS lub innego rejestru,
- w dniu 12 lutego 2021 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 1/S/2021 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 2022 roku) wraz z kopiami faktur zakupu z dotacji,
  - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie od 12 lutego do 31 grudnia 2021 roku,
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2022 roku),
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach po 30.000,00 zł, dniach 5 marca i 18 czerwca 2021 roku,
- w dniu 1 października 2021 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 5 października 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino wyraził zgodę na przesunięcia,
- w dniu 24 stycznia 2022 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 60.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 58.140,83 zł,
  - niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1.859,17 zł (15 stycznia to sobota, czyli odsetki od 17 stycznia) Stowarzyszenie zwróciło w dniu 25 stycznia 2022 roku, tj. 8 dni po wymaganym w umowie terminie. Gmina nie wzywała do terminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji. Nie wezwano do uiszczenia odsetek za zwłokę w **kwocie 3,00 zł, stosując zasadę, iż odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe.**

Sprawozdanie zostało sprawdzone i zatwierdzone bez uwag przez p. Justynę Rapita, podinspektora ds. społecznych, obronnych i obrony cywilnej, p. Magdalenę Gąsiorowską, inspektora ds. księgowości budżetowej i p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino.

W dniu 13 maja 2022 roku Wójt Gminy Trzebielino przedłożył Radzie Gminy Trzebielino sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Trzebielino z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2021.

### 3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) W roku 2021 Gmina Trzebielino udzieliła jednej dotacji w rozdziale 80101§2310 w kwocie 4.729,98 zł.
- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie powyższej dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że:
  - 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 4.729,98 zł, w tym:
  - na punkt katechetyczny religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku, w wysokości 3.605,22 zł,
  - na punkt katechetyczny religii grekokatolickiej w Słupsku, w wysokości 1.124,76 zł.
- dotacja przekazana i należna to 4.729,98 zł.

Miasto Słupsk przedłożyło sprawozdanie w dniu 17 stycznia 2022 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

- 1) W roku 2021 z budżetu Gminy Trzebielino udzielano 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, 6300, 6560, 6570, 6610, w następującym zakresie:

| rozdział | §    | beneficjent                             | cel                                                                                                                   | Wysokość dotacji |            |
|----------|------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|
|          |      |                                         |                                                                                                                       | plan             | wykonanie  |
| 90001    | 6230 | Osoby fizyczne                          | Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków                                                                              | 20.000,00        | 8.924,50   |
| 90017    | 6210 | Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie | Zakup samochodu, ciągnika z kosiarką, wykonanie komina w budynku komunalnym, przebudowa wodociągu, budowa kanalizacji | 230.000,00       | 155.148,27 |
| Ogółem:  |      | X                                       |                                                                                                                       | 250.000,00       | 164.072,77 |

2) Kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:

#### ❖ 90001§6230

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 185/XXV/2021 Rady Gminy Trzebielino z dnia 24 lutego 2021 roku, w sprawie dotacji ze środków budżetu Gminy Trzebielino na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, ustaliła Regulamin przyznawania dotacji:
    - wnioskodawca może uzyskać dotację w wysokości 50% poniesionych wydatków lecz nie więcej niż 4.000,00 zł.
  - w roku 2021 wpłynęły dwa wnioski o dofinansowanie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków oraz wypłacono dotację z wniosku za 2020 rok,
  - z wnioskodawcami zawarto umowy o dofinansowanie,
  - wypłaty dofinansowania w kwocie ogółem 8.924,50 zł, dokonano na podstawie prawidłowo złożonych wniosków o wypłatę.
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umowami.

#### ❖ 90017§6210

##### 1. Zakup samochodu dostawczego – 19.917,70 zł

- w dniu 13 grudnia 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o przyznanie dotacji celowej w kwocie 20.000,00 zł, na zakup używanego samochodu dostawczego, ponieważ obecny pojazd uległ zniszczeniu,
- pismem z dnia 22 grudnia 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o przyznaniu dotacji w kwocie 20.000,00 zł.
- dotację w kwocie 20.000,00 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniu 22 grudnia 2021 roku,
- w dniu 27 grudnia 2021 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - wartość wykorzystanej dotacji wynosi 19.917,70 zł,
  - z załączonej faktury zakupu, wynika że zadanie zakończono 23 grudnia 2021 roku,
  - zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 27 grudnia 2021 roku w kwocie 82,30 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

##### 2. zakup ciągnika z kosiarką – 39.999,99 zł

- w dniu 15 września 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o przyznanie dotacji celowej w kwocie 40.000,00 zł, na zakup ciągnika komunalnego z kosiarką,
- pismem z dnia 4 października 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o przyznaniu dotacji w kwocie 40.000,00 zł.
- dotację w kwocie 40.000,00 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniu 4 października 2021 roku,

- w dniu 27 października 2021 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - wartość wykorzystanej dotacji wynosi 39.999,99 zł,
  - z załączonej faktury zakupu, wynika że zadanie zakończono 22 października 2021 roku,
  - zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 27 października 2021 roku w kwocie 0,01 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono

### 3. wykonanie komina w budynku komunalnym w Trzebielinie – 10.000,00 zł

- w dniu 18 maja 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o przyznanie dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł, na wykonanie nowego komina zewnętrznego w budynku komunalnym,
- pismem z dnia 24 czerwca 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o przyznaniu dotacji w kwocie 10.000,00 zł,
- dotację w kwocie 10.000,00 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniu 1 lipca 2021 roku,
- w dniu 30 września 2021 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - wartość wykorzystanej dotacji wynosi 10.000,00 zł,
  - z załączonych faktur zakupu materiałów, wynika że roboty zakończono 10 września 2021 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 4. przebudowa wodociągu w Objezierzu – 26.854,00 zł

- w dniu 12 maja 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o przyznanie dotacji celowej w kwocie 65.000,00 zł, na przebudowę wodociągu w miejscowości Objezierze,
- pismem z dnia 20 maja 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o przyznaniu dotacji w kwocie 65.000,00 zł,
- w dniu 9 września 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o zwiększenie dotacji o kwotę 12.000,00 zł,
- pismem z dnia 1 października 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o zwiększeniu dotacji o kwotę 12.000,00 zł,
- dotację w kwocie 65.000,00 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniach 19 maja, 18 czerwca, 28 lipca i 1 października 2021 roku,
- w dniu 30 listopada 2021 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - wartość wykorzystanej dotacji wynosi 26.854,00 zł,
  - z załączonych faktur za usługi, wynika że roboty zakończono 23 sierpnia 2021 roku,
  - zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 7 grudnia 2021 roku w kwocie 50.146,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 5. budowa kanalizacji sanitarnej w m. Dolno – 58.376,58 zł

- w dniu 12 lutego 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o przyznanie dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł, na budowę kanalizacji w miejscowości Dolno,
- pismem z dnia 24 lutego 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o przyznaniu dotacji w kwocie 50.000,00 zł,

- w dniu 9 września 2021 roku Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zwrócił się z prośbą o zwiększenie dotacji o kwotę 18.000,00 zł,
- pismem z dnia 1 października 2021 roku Wójt Gminy poinformował ZUK o zwiększeniu dotacji o kwotę 18.000,00 zł,
- dotację w kwocie 68.000,00 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniach 15 lutego i 1 października 2021 roku,
- w dniu 10 listopada 2021 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - wartość wykorzystanej dotacji wynosi 58.376,58 zł,
  - z załączonych faktur za usługi, wynika że roboty zakończono 5 listopada 2021 roku,
  - zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 10 listopada 2021 roku w kwocie 9.623,42 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z informacją z dnia 18 stycznia 2022 roku, złożoną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału 3.7. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila [m.skwierawska@trzebielino.pl](mailto:m.skwierawska@trzebielino.pl) i [g.bodnar@trzebielino.pl](mailto:g.bodnar@trzebielino.pl), w dniu 5 maja 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:8.



### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2020 - 2021.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 113/XIII/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. z dnia 21.01.2021 r. poz. 603), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
- zaciągania pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 1.164.684,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu do wysokości 2.352.667,00 zł,
- sfinansowania wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 1.411.793,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, w tym w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian wydatków majątkowych, z wyjątkiem kwot wydatków planowanych na przedsięwzięcia ujętych także w WPF oraz kreowania nowych zadań inwestycyjnych,
- przekazanie kierownikom jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- przekazania 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,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
  - zmianą kwot i uzyskania płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- udzielenia w roku budżetowym pożyczki do łącznej kwoty 15.980,00 zł.

Zmiany w zakresie upoważnienia Wójta zostały wprowadzone uchwałami Nr: 119/XIV/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r., 125/XV/2020 z dnia 26 lutego 2020 r., 148/XIX/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r., 153/XX/2020 z dnia 30 września 2020 r., 172/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r.

2) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 175/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. z dnia 21.01.2021 r. poz. 233), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu do wysokości 1.700.000,00 zł,
- sfinansowania wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości

384.020,00 zł,

- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, w tym w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian wydatków majątkowych, z wyjątkiem kwot wydatków planowanych na przedsięwzięcia ujętych także w WPF oraz kreowania nowych zadań inwestycyjnych,
- przekazanie kierownikom jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- przekazania 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,
- udzielenia w roku budżetowym pożyczki do łącznej kwoty 12.500,00 zł.

Zmiany w zakresie upoważnienia Wójta zostały wprowadzone uchwałami Nr: 190/XXV/2021 z dnia 24 lutego 2021 r., 196/XXVI/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r., 238/XXXII/2021 z dnia 27 października 2021 r.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych.

Wójt nie przekazał kierownikom jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych.

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        |
| <b>Rok 2020</b>                                                                                |          |                            |                  |                  |
| 70005                                                                                          | 0870     | 0,00                       | 88.455,00        | 64.749,86        |
| <b>Razem:</b>                                                                                  |          | <b>0,00</b>                | <b>88.455,00</b> | <b>64.749,86</b> |
| Zgodnie z WPF na lata 2020-2027 dochody majątkowe w 2020 roku wynosiły 2.502.076,94 zł, w tym: |          |                            |                  |                  |
| – dochody ze sprzedaży majątku 88.455,50 zł,                                                   |          |                            |                  |                  |
| <b>Rok 2021</b>                                                                                |          |                            |                  |                  |
| 70005                                                                                          | 0870     | 0,00                       | 35.000,00        | 34.941,00        |
| <b>Razem:</b>                                                                                  |          | <b>0,00</b>                | <b>35.000,00</b> | <b>34.941,00</b> |
| Zgodnie z WPF na lata 2021-2027 dochody majątkowe w 2021 roku wynosiły 1.703.801,40 zł, w tym: |          |                            |                  |                  |
| – dochody ze sprzedaży majątku 35.000,00 zł.                                                   |          |                            |                  |                  |

### 3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

#### Rok 2020

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.892.132,36 zł, na którą złożyły się:

- kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1.396.961,79 zł,
- wolne środki – 2.495.170,57 zł.
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.794.632,79 zł, na którą złożyły się:
  - spłata kredytów i pożyczek – 1.778.652,79 zł,
  - udzielone pożyczki 15.980,00 zł,
- nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 929.823,22 zł (dochody ogółem 26.643.510,39 zł – wydatki ogółem 25.713.687,17 zł).

2) W 2020 roku jednostka osiągnęła przychody z tytułu pożyczek:

- umowa Nr PROW-07.2.2-11-01041-22 z dnia 16.04.2019 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – transza pożyczki 1.150.652,79 zł,
- umowa Nr WFOŚiGW/P/223/2020/poza KPOŚK z dnia 15.10.2020 r. z WFOŚiGW w Gdańsku – I transza pożyczki 246.309,00 zł

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt **3.8.3.2. Pożyczki**.

3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, dotyczyły spłaty rat kredytów o wartości 628.000,00 zł, spłaty rat pożyczki o łącznej wartości 1.150.652,79 zł.

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt **3.8.3. Kredyty i pożyczki**.

4) Rada Gminy Trzebielino upoważniła Wójta Gminy do udzielenia pożyczek w roku budżetowym do wysokości 15.980,00 zł. Wójt Gminy udzielił 1 pożyczkę dla Stowarzyszenia „Rozwiń Skrzydła” w Starkowie w wysokości określonej w uchwale. Kontrolą objęto udzieloną pożyczkę oraz jej spłatę.

Stowarzyszenie „Rozwiń Skrzydła” w Starkowie (15.980,00 zł).

- W dniu 14.08.2020 r. Stowarzyszenie złożyło wniosek o wsparcie finansowe przedsięwzięcia „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020 w ramach projektu grantowego: „Sprawdź dotknij poczuj”. We wniosku wskazano, że pożyczka o wartości 15.980,00 zł, będzie przeznaczona na doposażenie świetlicy w zakresie integracji sensorycznej oraz na warsztaty ekspertów.
- W dniu 3.09.2020 r. zawarto umowę pożyczki Nr 1/2020 pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Pana Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino (przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy Trzebielino) a Stowarzyszeniem Rozwiń Skrzydła w Starkowie reprezentowanym przez Katarzynę Wirkus – Prezesa oraz Mirosławę Rogoza Skarbnika.

W umowie wskazano, że:

- kwota pożyczki nieoprocentowanej (15.980,00 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy 14 dni od daty podpisania umowy.
- spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania refundacji poniesionych kosztów z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego; nie później niż do 31.12.2020 r.
- W dniu 22.09.2020 r. Gmina Trzebielino przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 15.980,00 zł (Wb Nr 477) – 5 dni po terminie wskazanym w umowie. W dniu 3.03.2022 r. Pani Mariola Skwierawska Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „Wyjaśniam, że pożyczka dla Stowarzyszenia „Rozwiń Skrzydła” w Starkowie została przekazana 5 dni po terminie wskazanym w umowie (data zawarcia umowy 3.09.2020 r.) z powodu podpisania umowy przez stowarzyszenie w dn. 22.09.2020 rok (zapis w rejestrze umów pod poz. 71 z dnia 22.09.2020 rok). Nie było więc możliwości na dotrzymanie 14 dniowego terminu wypłaty pożyczki”.

Wyjaśnienie, umowę oraz wydruk z ewidencji księgowej załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

- Do umowy zostały podpisane 3 aneksy zmieniające termin spłaty pożyczki:
  - Aneks Nr 1 z dnia 29.12.2020 r. (wniosek o przedłużenie terminu z dnia 29.12.2020r.) – przedłużenie terminu spłaty do 28.02.2021 r.,
  - Aneks Nr 2 z dnia 2.03.2021 r. (wniosek o przedłużenie terminu z dnia 28.02.2021r. (niedziela) – wpłynął do UG w dniu 2.03.2021 r.) – przedłużenie terminu spłaty do 30.04.2021 r.,
  - Aneks Nr 3 z dnia 6.05.2021 r. (wniosek o przedłużenie terminu z dnia 4.05.2021 r. – wpłynął do UG w dniu 6.05.2021 r.) – przedłużenie terminu spłaty do 30.06.2021 r.,
- W dniu 30.06.2021 r. Stowarzyszenie spłaciło pożyczkę w wysokości 15.980,00 zł (WB Nr 319).

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Trzebielino nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

### **Rok 2021**

1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 4.691.178,56 zł, na którą złożyły się:
  - kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1.647.875,00 zł,
  - spłata udzielonych pożyczek – 15.980,00 zł,
  - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 697.032,00 zł,
  - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 133.982,56 zł,
  - wolne środki – 2.196.309,00 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 412.500,00 zł, na którą złożyły się:
  - spłata kredytów i pożyczek – 400.000,00 zł,
  - udzielone pożyczki 12.500,00 zł,
- deficyt budżetu wyniósł ogółem 1.273.457,78 zł (dochody ogółem 26.123.357,92 zł – wydatki ogółem 27.396.815,70 zł).

2) W 2021 roku jednostka osiągnęła przychody z tytułu pożyczki i kredytu:

- umowa Nr 2/KR-I-JST/2021/B z dnia 26.10.2021 r. z Bankiem Spółdzielczym w Bytowie – kredyt 390.000,00 zł,
- umowa Nr WFOŚiGW/P/223/2020/poza KPOŚK z dnia 15.10.2020 r. z WFOŚiGW w Gdańsku – 3 transze pożyczki 1.257.875,00 zł

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, dotyczyły spłaty rat kredytu udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, na podstawie umowy Nr 34/2019 z dnia 30.04.2019 r. – spłata o wartości 400.000,00 zł.

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt 3.8.3.1. Kredyty.

4) Rada Gminy Trzebielino upoważniła Wójta Gminy do udzielenia pożyczek w roku budżetowym do wysokości 12.500,00 zł. Wójt Gminy udzielił 1 pożyczki dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzebielinie w wysokości określonej w uchwale.

Kontrolą objęto udzieloną pożyczkę oraz jej spłatę.

Ochotnicza Straż Pożarna w Trzebielinie (12.500,00 zł).

- W dniu 18.10.2021 r. OSP złożyło wniosek o udzielenie pożyczki na realizację zadania pod nazwą „Doposażenie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w aparaty powietrzne”. We wniosku wskazano, że pożyczka o wartości 12.500,00 zł, będzie przeznaczona na ww. zadanie zgodnie z zawartą umową Nr WFOŚiGW/D/297A/5695/2021/FLOREK.
- W dniu 3.11.2021 r. zawarto umowę pożyczki Nr 1/2021 pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Pana Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino (przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy Trzebielino), a Ochotniczą Strażą Pożarną w Trzebielinie reprezentowaną przez Henryka Kula – Prezesa.

W umowie wskazano, że:

- kwota pożyczki nieoprocentowanej (12.500,00 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy 14 dni od daty podpisania umowy,
- spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania refundacji poniesionych kosztów z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku; nie później niż do 31.12.2021 r.
- W dniu 17.11.2021 r. Gmina Trzebielino przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 12.500,00 zł (WB Nr 556).
- Do umowy został podpisany 1 aneks zmieniający termin spłaty pożyczki:
  - Aneks Nr 1 z dnia 26.01.2022 r. (wniosek o przedłużenie terminu z dnia 30.12.2021 r. data wpływu do UG 31.12.2021 r.) – przedłużenie terminu spłaty do 28.02.2022 r.,
- W dniu 26.01.2022 r. Stowarzyszenie spłaciło pożyczkę w wysokości 12.500,00 zł (WB Nr 44).

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Trzebielino nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

#### 3.8.3.1. Kredyty.

1) W latach 2020 - 2021 Gmina Trzebielino zaciągnęła jedno zobowiązanie kredytowe 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 |
|---------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------|
|               |                                        |                                                          | 2020                                     | 2021              |                            |               |
| 1             | 1/B/1/2017/B z dnia 9.08.2017r.        | Bank Spółdzielczy w Bytowie<br>450.000,00                | 18.000,00                                | -                 | 0,00                       | 31.12.2020 r. |
| 2             | 1/B/1/2018/B z dnia 9.11.2018 r.       | Bank Spółdzielczy w Bytowie<br>420.000,00                | 210.000,00                               | -                 | 0,00                       | 31.12.2020 r. |
| 3             | 34/2019 z dnia 30.04.2019 r.           | Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie<br>2.350.000,00  | 400.000,00                               | 400.000,00        | 1.550.000,00               | 31.12.2025 r. |
| 4             | 2/KR-I-JST/2021/B z dnia 26.10.2021 r. | Bank Spółdzielczy w Bytowie<br>390.000,00                | -                                        | 0,00              | 390.000,00                 | 31.12.2024 r. |
| <b>Razem:</b> |                                        |                                                          | <b>628.000,00</b>                        | <b>400.000,00</b> | <b>1.940.000,00</b>        | <b>X</b>      |

2) Ustalono, że:

- W zakresie zaciągania kredytów w latach 2018 -2021 (od poz. 2 do poz. 4 w tabeli - od poprzedniej kontroli kompleksowej) Rada Gminy Trzebielino podjęła następujące uchwały:
  - Nr 274/XLII/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na realizację zadań majątkowych Gminy Trzebielino – zaciągnięcie kredytu do kwoty 420.000,00 zł (poz. 2 w tabeli),
  - Nr 42/IV/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na realizację zadań majątkowych Gminy Trzebielino – zaciągnięcie kredytu do kwoty 2.350.000,00 zł (poz. 3 w tabeli),
  - Nr 206/XXVII/2021 z dnia 19 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu – zaciągnięcie kredytu do kwoty 390.000,00 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 178/g286/K/II/18 z dnia 25 lipca 2018 r.- możliwość spłaty kredytu do wysokości 420.000,00 zł (poz. 2 w tabeli),
  - Nr 022/g286/K/II/19 z dnia 4 marca 2019 r. – możliwość spłaty pożyczki i kredytu do łącznej kwoty w wysokości 4.160.893,00 zł (poz. 3 w tabeli),
  - Nr 131/g286/K/II/21 z dnia 17 czerwca 2021 r.- możliwość spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 390.000,00 zł (poz. 4 w tabeli),
- ewidencja kredytów bankowych prowadzona była na koncie 134 – *Kredyty bankowe*, w ewidencji księgowej Organu – Gminy Trzebielino.

### 3.8.3.2. Pożyczki.

1) W latach 2020-2021 Gmina Trzebielino zaciągnęła jedną pożyczkę oraz spłacała pożyczkę zaciągniętą w 2019 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 |
|---------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------|----------------------------|---------------|
|               |                                                    |                                                          | 2020                                     | 2021     |                            |               |
| 1             | PROW-07.2.2-11-01041-22 z dnia 16.04.2019 r.       | Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 1.810.893,00     | 1.150.652,79                             | -        | 0,00                       | 31.12.2020 r. |
| 2             | WFOŚiGW/P/223/2020/poza KPOŚK z dnia 15.10.2020 r. | WFOŚiGW w Gdańsku 1.504.184,00                           | -                                        | -        | 1.504.184,00               | 28.02.2027 r. |
| <b>Razem:</b> |                                                    |                                                          | <b>1.150.652,79</b>                      | <b>-</b> | <b>1.504.184,00</b>        | <b>X</b>      |

2) Ustalono, że:

- W zakresie zaciągania pożyczek w latach 2018-2021 oraz spłacanych w latach 2020-2021 (od ostatniej kontroli kompleksowej) Rada Gminy Trzebielino podjęła następujące uchwały:
  - Nr 43/IV/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii



- Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – kwota pożyczki 1.810.893,00 zł (poz. 1 w tabeli),
- Nr 124/XV/2020 z dnia 26 lutego 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – kwota pożyczki do 1.589.548,00 zł (poz. 2 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 022/g286/K/II/19 z dnia 4 marca 2019 r. – możliwość spłaty pożyczki i kredytu do łącznej kwoty w wysokości 4.160.893,00 zł (poz. 1 w tabeli),
    - Nr 068/g286/K/III/20 z dnia 29 maja 2020 r.- możliwość spłaty pożyczki do kwoty 1.589.548,00 zł (poz. 2 w tabeli),
  - ewidencja księgowa pożyczek prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Trzebielino.
- 3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, ustalono, że:
- w 2020 roku dług publiczny jednostki wynosił 2.196.309,00 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (1.950.000,00 zł), ewidencją pożyczki na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (246.309,00 zł), oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku,
  - w 2021 roku dług publiczny jednostki wynosił 3.444.184,00 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (1.940.000,00 zł), ewidencją pożyczki na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (1.504.184,00 zł), oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

Gmina Trzebielino nie emitowała obligacji komunalnych.

#### **3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

Kontrolą objęto lata 2020 – 2021.

##### **3.8.5.1. Poręczenia.**

- 1) W kontrolowanym okresie Gmina Trzebielino nie udzieliła żadnego poręczenia.

##### **3.8.5.2. Gwarancje**

- 1) W kontrolowanym okresie Gmina Trzebielino nie udzielała żadnych gwarancji.

W dniu 25.02.2022 kontrolująca przekazała na adresy: m.skwierawska@trzebielino.pl; g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję podrozdziału 3.8. z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 4.03.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:2.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto lata 2010, 2021.

Realizacja zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a w szczególności: objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, nadzorowanie gospodarowania odpadami komunalnymi, współudział w przygotowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, pomoc w opracowaniu SIWZ do zamówienia, przyjmowanie i prowadzenie weryfikacji deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, należy do zakresu czynności p. Pawła Wrycza, inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi i rolnictwa i p. Angeliny Żytnej, pomocy administracyjnej.

#### 3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

##### 3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

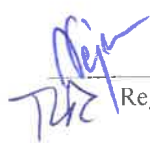
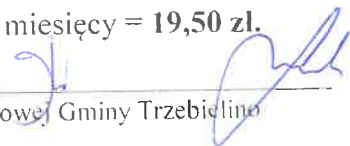
- 1) W latach 2020 - 2021 w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Trzebielino regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:
  - w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trzebielino Nr 60/VIII/2019 z dnia 29 maja 2019 roku,
  - w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne Nr 40/IV/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku,
  - w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczonej przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi Nr 280/XLIII/2018 z dnia 12 lipca 2018 roku,
  - 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 opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym:
    - Nr 73/IX/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku:
      - opłatę ustala się jako iloczyn o liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty,
      - stawka za gospodarowanie odpadami przy selektywnej zbiórce odpadów wynosi 19,50 zł miesięcznie od mieszkańca,
      - stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywnych wynosi 39,00 zł od mieszkańca,
      - w odniesieniu do nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się stawkę w zależności od pojemności pojemnika, tj. dla selektywnej zbiórki: 38,00 zł za pojemnik 120L, 76,00 zł za pojemnik 240L i 346,00 zł za pojemnik 1100L, dla nieselektywnej zbiórki: 76,00 zł za pojemnik 120L, 152,00 zł za pojemnik 240L i 692,00 zł dla pojemnika 1100L.
    - Nr 157/XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku:

- opłatę ustala się jako iloczyn o liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty.
- stawka za gospodarowanie odpadami przy selektywnej zbiórce odpadów wynosi 19,50 zł miesięcznie od mieszkańca.
- stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywnych wynosi 39,00 zł od mieszkańca.
- w odniesieniu do nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się stawkę w zależności od pojemności pojemnika, tj. dla selektywnej zbiórki: 18,19 zł za pojemnik 120L, 36,38 zł za pojemnik 240L i 58,21 zł za pojemnik 1100L, dla nieselektywnej zbiórki: 72,76 zł za pojemnik 120L, 145,52 zł za pojemnik 240L i 232,84 zł dla pojemnika 1100L.
- Nr 165/XXII/2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku:
  - opłatę ustala się jako iloczyn o liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty.
  - stawka za gospodarowanie odpadami przy selektywnej zbiórce odpadów wynosi 19,50 zł miesięcznie od mieszkańca.
  - wysokość zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli posiadających kompostowniki wynosi 0,80 zł od mieszkańca,
  - stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywnych wynosi 39,00 zł od mieszkańca.
  - w odniesieniu do nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się stawkę w zależności od pojemności pojemnika, tj. dla selektywnej zbiórki: 18,19 zł za pojemnik 120L i 58,21 zł za pojemnik 1100L oraz dla nieselektywnej zbiórki: 72,76 zł za pojemnik 120L i 232,84 zł dla pojemnika 1100L.
- Nr 183/XXV/2021 z dnia 24 lutego 2021 roku:
  - opłatę ustala się jako iloczyn o liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty.
  - stawka za gospodarowanie odpadami przy selektywnej zbiórce odpadów wynosi 27,00 zł miesięcznie od mieszkańca.
  - wysokość zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli posiadających kompostowniki wynosi 0,80 zł od mieszkańca,
  - stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywnych wynosi 54,00 zł od mieszkańca.
  - w odniesieniu do nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się stawkę w zależności od pojemności pojemnika, tj. dla selektywnej zbiórki: 18,19 zł za pojemnik 120L i 58,21 zł za pojemnik 1100L oraz dla nieselektywnej zbiórki: 72,76 zł za pojemnik 120L i 232,84 zł dla pojemnika 1100L.
- Nr 198/XXVII/2021 z dnia 19 maja 2021 roku:
  - opłatę ustala się jako iloczyn o liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty.
  - stawka za gospodarowanie odpadami przy selektywnej zbiórce odpadów wynosi 27,00 zł miesięcznie od mieszkańca.
  - wysokość zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli posiadających kompostowniki wynosi 0,80 zł od mieszkańca,

- stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywnych wynosi 54,00 zł od mieszkańca,
- w odniesieniu do nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się stawkę w zależności od pojemności pojemnika, tj. dla selektywnej zbiórki: 19,19 zł za pojemnik 120L i 61,41 zł za pojemnik 1100L oraz dla nieselektywnej zbiórki: 76,76 zł za pojemnik 120L i 245,64 zł dla pojemnika 1100L,
- Nr 235/XXXII/2021 z dnia 27 października 2021 roku, zmieniona uchwałą Nr 243/XXXIII/2021 z dnia 24 listopada 2021 roku:
  - opłatę ustala się jako iloczyn o liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty,
  - stawka za gospodarowanie odpadami przy selektywnej zbiórce odpadów wynosi 27,00 zł miesięcznie od mieszkańca,
  - wysokość zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli posiadających kompostowniki wynosi 0,80 zł od mieszkańca,
  - stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywnych wynosi 54,00 zł od mieszkańca,
  - w odniesieniu do nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się stawkę w zależności od pojemności pojemnika, tj. dla selektywnej zbiórki: 24,95 zł za pojemnik 120L i 228,68 zł za pojemnik 1100L oraz dla nieselektywnej zbiórki: 99,80 zł za pojemnik 120L i 914,72 zł dla pojemnika 1100L,
- w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
  - Nr 74/IX/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku,
  - Nr 158/XXI/2020 z dnia 10 listopada 2020 roku,
  - Nr 166/XXII/2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku,
  - Nr 184/XXV/2021 z dnia 24 lutego 2021 roku,
  - Nr 199/XXVII/2021 z dnia 19 maja 2021 roku,
  - Nr 236/XXXII/2021 z dnia 27 października 2021 roku.
- w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenie inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso Nr 127/XX/2016 z dnia 29 czerwca 2016 roku.

## 2) Kalkulacja stawki za gospodarowanie odpadami:

- kalkulacji stawki na 2020 rok dokonał p. Paweł Wrycza, inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi i rolnictwa, w następujący sposób:
    - kalkulacja na dzień 26 czerwca 2019 roku dokonano w oparciu o stawki przedsiębiorcy odbierającego odpady komunalne (po przeprowadzeniu przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych):
- planowane koszty funkcjonowania systemu **667.104,25 zł rocznie**, w tym:
- wywóz i zagospodarowanie – 625.150,00 zł,
  - inkaso sołtysów – 15.421,94 zł + 36% = 20.973,84 zł,
  - utrzymanie PSZOKu – 4.734,24 zł,
  - dodatek służbowy – 5.738,40 zł,
  - pensja pracownika – 10.007,77 zł (1/5 części etatu),
  - koszty zakupu materiałów biurowych – 500,00 zł,
- stawka wyniesie  $667.104,25 \text{ zł} / 2841 \text{ osób} = 234,81 \text{ zł} / 12 \text{ miesięcy} = 19,50 \text{ zł}$ .

- kalkulacji stawki na 2021 rok dokonał p. Paweł Wrycza, inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi i rolnictwa, w następujący sposób:
  - kalkulacja na dzień 24 luty 2021 roku dokonano w oparciu liczbę mieszkańców, ilość wytwarzanych odpadów koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularne, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo:

planowane koszty funkcjonowania systemu **932.000,00 zł rocznie (plan finansowy)**, w tym:

- wywóz i zagospodarowanie – 850.000,00 zł,
- inkaso sołtysów – 26.000,00 zł,
- pensja pracownika – 55.000,00 zł,
- koszty zakupu materiałów biurowych – 1.000,00 zł,

planowana kwota wydatków wg kalkulacji to 923.112,00 zł, w tym ulga z tytułu kompostowania odpadów w kwocie 18.048,00 zł (1880 osób x 0,80 zł x 12 miesięcy) stawka wyniesie 905.064,00 zł + 18.048,00 zł = 923.112,00 zł / 2849 osób / 12 miesięcy = **27,00 zł**.

Kopie sposobu kalkulacji stawki opłaty za gospodarowanie odpadami stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:1.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy obejmował właścicieli nieruchomości niezamieszkałych,
- kontrolowana jednostka prowadziła Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, zlokalizowany w miejscowości Dolno,
- w zakresie działań informacyjnych i edukacyjnych - jak wynika z przedłożonej dokumentacji i ustnych wyjaśnień p. Angeliny Żytnej, pomocy administracyjnej, w 2021 roku, Gmina sukcesywnie prowadziła działania mające na celu poszerzenie wiedzy i uświadomienia mieszkańców w kwestii gospodarki odpadami komunalnymi, głównie właściwej segregacji i kompostowania odpadów w kompostownikach przydomowych. Działania te polegały głównie na umieszczaniu informacji na tablicach ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Trzebielino,
- na stronie internetowej Gminy udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach 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*),
- jednostka, w latach 2020 – 2021 sporządzała coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Trzebielino, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach* (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 2010) oraz dokonała jej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Trzebielino, za 2020 rok w dniu 1 grudnia 2020 roku, tj. później niż w terminie do 30 kwietnia roku następnego za rok poprzedni i za 2021 rok w dniu 27 kwietnia 2021 roku.

### 3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiono w tabeli poniżej:

| Lp.             | Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi                                                                                                                                             | Na dzień 31 grudnia (w zł) |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>2020 rok</b> |                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| 1               | Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami                                                                                                                                                        | 740.572,29                 |
| 2               | Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454), w tym: | 884.780,49                 |
|                 | 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych                                                                                                                            | 817.021,82                 |
|                 | 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych                                                                                                                                     | 5.021,16                   |
|                 | 3) obsługi administracyjnej tego systemu (wynagrodzenia, szkolenia, aktualizacja oprogramowania)                                                                                                                 | 62.737,51                  |
|                 | 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi                                                                                                                             | 0,00                       |
|                 | 5) inne wynikające z ustawy (likwidacja dzikich wysypisk, utrzymanie składowiska)                                                                                                                                | 0,00                       |
| 3               | Różnica: dochody (1) – wydatki (2)                                                                                                                                                                               | -144.208,20                |
| <b>2021 rok</b> |                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| 1               | Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami                                                                                                                                                        | 873.027,35                 |
| 2               | Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454), w tym: | 912.200,93                 |
|                 | 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych                                                                                                                            | 850.109,01                 |
|                 | 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych                                                                                                                                     | 5.021,16                   |
|                 | 3) obsługi administracyjnej tego systemu (wynagrodzenia, szkolenia, aktualizacja oprogramowania)                                                                                                                 | 56.619,32                  |
|                 | 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi                                                                                                                             | 451,44                     |
|                 | 5) inne wynikające z ustawy (likwidacja dzikich wysypisk, utrzymanie składowiska)                                                                                                                                | 0,00                       |
| 3               | Różnica: dochody (1) – wydatki (2)                                                                                                                                                                               | -39.173,58                 |

2) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami*, kwota 912.200,93 zł (plan 960.000,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:

- rozdział 90002:
  - 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 22.380,00 zł (plan 42.044,00 zł),
  - 4100 – Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne – 29.864,00 zł (plan 34.000,00 zł),
  - 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – 4.545,24 zł (plan 8.092,00 zł),
  - 4120 – Składki na Fundusz Pracy - 651,24 zł (plan 664,00 zł),
  - 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 4.200,00 zł (plan 4.200,00 zł),

- 4210 -- Zakup materiałów i wyposażenia – 451,44 zł (plan 1.000,00 zł).
- 4300 – Zakup usług pozostałych – 850.109,01 zł (plan 870.000,00 zł).

3) Ponadto rozdziale 90026 – Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami, ujęto wydatki na utylizację materiałów zawierających azbest w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w wysokości 21.309,54 zł (plan 21.391,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:

- rozdział 90026:
  - 4300 – Zakup usług pozostałych - 21.309,54 zł (plan 21.391,00 zł).

### 3.9.1.3. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W roku 2022, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino:

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*  
 Nr postępowania: *PNOŚ.271.9.2020.2*  
 Rodzaj zamówienia: *usługa*

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego          | opis                                                    | data/<br>nie dotyczy      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                         | szacowana wartość 528.455,28 zł netto (123.780,31 euro) | 7.05.2020r.               |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                                     | Bip, bzp, tablica ogłoszeń                              | 8.05.2020r.               |
| 3.  | Tryb postępowania                                                     | Przetarg nieograniczony                                 | -                         |
| 4.  | Termin składania ofert                                                | -                                                       | 18.05.2020r.              |
| 5.  | Kryteria oceny - punktacja                                            | 60% cena, 40% termin płatności,                         | -                         |
| 6.  | wadium                                                                | 10.000,00 zł                                            | 13.05.2020r.              |
| 7.  | Liczba oferentów                                                      | 2                                                       | 15.<br>18.05.2020r.       |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                        | -                                                       | -                         |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                              | -                                                       | -                         |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                                             | ELWOZ ECO Sp z o.o. w Sierakowicach                     | 28.05.2020r.              |
| 11. | Cena wybranej oferty                                                  | 757.927,80 zł brutto,                                   | -                         |
| 12. | Termin związania ofertą                                               | 30 dni                                                  | 4.06.2020r.               |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 650.000,00 zł brutto                                    | 18.05.2020r.              |
| 14. | Data zawartej umowy                                                   | Nr 24/2020                                              | 15.06.2020r.              |
| 15. | Zmiany postanowień umowy                                              | -                                                       | -                         |
| 16. | Termin realizacji zamówienia                                          | SIWZ, umowa                                             | 01.07.2020-<br>30.06.2021 |
| 17. | Kary umowne                                                           | Określono w umowie                                      | -                         |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | 10%, tj. 75.792,78 zł                                   | 15.06.2020r.              |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Wykonawca, bip                                          | 15.06.2020r.              |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Bzp, tablica ogłoszeń                                   | 13.07.2020r.              |

- w dniu 7 maja 2020 roku p. Wojciech Grzybowski, inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi i rolnictwa dokonał oszacowania wartości zamówienia na kwotę 528.455,28 zł netto (123.780,31 euro), na podstawie całkowitej planowanej wartości zamówienia przez okres jego realizacji,
- komisja przetargowa została powołana w dniu 18 maja 2020 roku na mocy zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 42/2020, w składzie: p. Urszula Franc, p. Paweł Wrycza, p. Wojciech Grzybowski,

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
  - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. Z o.o. w Słupsku, z ceną 773.412,50 zł netto (835.285,50 zł brutto) i terminem płatności 30 dni,
  - ELWOZ ECO Sp. Z o.o. w Sierakowicach, z ceną 701.785,00 zł netto (757.927,80 zł brutto) i terminem płatności 30 dni,
- w dniu 26 czerwca 2020 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 15 czerwca 2020 Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 24/2020 z ELWOZ ECO Sp. Z o.o. w Sierakowicach na Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 1 lipca 2020 roku do 30 czerwca 2021 roku:
  - szacunkowa wartość umowna wynosi 757.927,80 zł brutto,
  - wynagrodzenie płatne na podstawie miesięcznych faktur wystawionych w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę oraz ryczałtowe ceny jednostkowe netto określone w ofercie Wykonawcy, w terminie 30 dni od daty wpływu,

realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku:

- Wykonawca wystawił 6 faktur na kwotę ogółem 416.965,29 zł,
- faktury wystawiono i zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy,
- na dzień zawarcia umowy stan środków w planie wydatków w rozdziale 90002 § 4300 wynosił 704.000,00 zł, natomiast wykonanie planu wydatków wynosiło 283.155,83 zł,
- upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy zostało zawarte w § 2 ust. 2 uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 112/XIII/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku, w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Trzebielino na lata 2020 – 2025.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Zamawiający:

Nr postępowania:

Rodzaj zamówienia:

Gmina Trzebielino

PNOŚ.271.11.2021-2

usługa

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | opis                                      | data/<br>nie dotyczy |
|-----|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                | szacowana wartość 787.037,04 zł netto     | 19.04.2021r.         |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)                            | Bip, bzp, tablica ogłoszeń                | 23.04.2021r.         |
| 3.  | Tryb postępowania                                            | tryb podstawowy bez możliwości negocjacji | -                    |
| 4.  | Termin składania ofert                                       | -                                         | 5.05.2021r.          |
| 5.  | Kryteria oceny - punktacja                                   | 60% cena, 40% termin płatności,           | -                    |
| 6.  | wadium                                                       | 10.000,00 zł                              | 4.05.2021r.          |
| 7.  | Liczba oferentów                                             | 2                                         | 4.05.2021r.          |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | -                                         | -                    |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | -                                         | -                    |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | ELWOZ ECO Sp z o.o. w Sierakowicach       | 24.05.2021r.         |
| 11. | Cena wybranej oferty                                         | 768.906,00 zł brutto,                     |                      |

|     |                                                                       |                       |                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 12. | Termin związania ofertą                                               | 30 dni                | 4.06.2021r.           |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 850.000,00 zł brutto  | 5.05.2021r.           |
| 14. | Data zawartej umowy                                                   | Nr 32/2021            | 7.06.2021 r.          |
| 15. | Zmiany postanowień umowy                                              | -                     | -                     |
| 16. | Termin realizacji zamówienia                                          | SWZ, umowa            | 01.07.2021-30.06.2022 |
| 17. | Kary umowne                                                           | Określono w umowie    | -                     |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                             | 5%, tj. 38.445,30 zł  | 28.05.2021r           |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty                                        | Wykonawca, bip        | 24.05.2021r.          |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                                    | Bzp, tablica ogłoszeń | 11.06.2021r.          |

- w dniu 19 kwietnia 2021 roku p. Paweł Wrycza, inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi i rolnictwa dokonał oszacowania wartości zamówienia na kwotę 787.037,04 zł netto, na podstawie poniesionych wydatków w latach ubiegłych,
- komisja przetargowa została powołana w dniu 5 maja 2021 roku na mocy zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 44/2021, w składzie: p. Lucyna Rokicka, p. Urszula Franc, p. Paweł Wrycza,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących konflikt interesów,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
  - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. Z o.o. w Słupsku, z ceną 770.593,00 zł netto (832.240,44 zł brutto) i terminem płatności 30 dni,
  - ELWOZ ECO Sp. Z o.o. w Sierakowicach, z ceną 711.950,00 zł netto (768.906,00 zł brutto) i terminem płatności 30 dni,
- w dniu 24 maja 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 7 czerwca 2021 Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 32/2021 z ELWOZ ECO Sp. Z o.o. w Sierakowicach na Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 1 lipca 2021 roku do 30 czerwca 2022 roku:
  - szacunkowa wartość umowna wynosi 768.906,00 zł brutto,
  - wynagrodzenie płatne na podstawie miesięcznych faktur wystawionych w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę oraz ryczałtowe ceny jednostkowe netto określone w ofercie Wykonawcy, w terminie 30 dni od daty wpływu,

realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 roku:

- Wykonawca wystawił 6 faktur na kwotę ogółem 412.532,57 zł.
- faktury wystawiono i zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy,
- na dzień zawarcia umowy stan środków w planie wydatków w rozdziale 90002 § 4300 wynosił 850.000,00 zł, natomiast wykonanie planu wydatków wynosiło 301.778,85 zł,
- upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy została udzielona w uchwale Rady Gminy Trzebielino Nr 174/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku, w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Trzebielino na lata 2021 – 2027 i jej zmianach.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

### 3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### 3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

| Dochody na 31.12. |          |                   |             |                   |                 | Wydatki na 31.12. |          |                   |
|-------------------|----------|-------------------|-------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------|-------------------|
| rozdział          | §        | kwota             | tytuł       | Zaległości        | Nadpłaty        | rozdział          | §        | kwota             |
| 90002             | 0490     | 868.782,15        | Opłata za   | 103.982,55        | 7.436,84        | 90002             | 4010     | 22.380,00         |
| Razem:            |          | 868.782,15        | odpady kom. | 103.982,55        | 7.436,84        | 90002             | 4100     | 29.864,00         |
| 90026             | 0640     | 2.789,20          | upomnienia  | 652,00            | -               | 90002             | 4110     | 4.545,24          |
| 90026             | 0910     | 1.456,00          | Odsetki od  | 10.357,00         | -               | 90002             | 4120     | 651,24            |
| Razem:            |          | 4.245,20          | zaległości  | 11.009,00         | -               | 90002             | 4170     | 4.200,00          |
|                   |          |                   |             |                   |                 | 90002             | 4120     | 451,44            |
|                   |          |                   |             |                   |                 | 90002             | 4300     | 850.109,01        |
|                   |          |                   |             |                   |                 | 90026             | 4300     | 21.309,54         |
| <b>OGÓŁEM</b>     | <b>X</b> | <b>873.027,35</b> | <b>X</b>    | <b>114.991,55</b> | <b>7.436,84</b> | <b>X</b>          | <b>X</b> | <b>933.510,47</b> |

- 2) W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były elektronicznie przy użyciu oprogramowania Radix z Gdańska, w zakresie odpadów przy pomocy następujących modułu WIP+.
- 3) Kontroli poddano ujęcie w kontrolowanym okresie wszystkich przychodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy o rachunkowości).  
Ustalono, że koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły.
- 4) Podczas kontroli sprawdzono przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ewidencji księgowej z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Sołectwa Cetyń, tj. 38 właścicieli którzy złożyli nowe deklaracje w roku 2021 (nr konta: 13-546, 13-229, 13-731, 13-00000228, 13-00001067, 13-525, 13-501, 13-00001734, 13-163, 13-00001099, 13-73, 13-455, 13-00001724, 13-00001406, 13-206, 13-00001410, 13-318, 13-112, 13-00001191, 13-00001194, 13-00001567, 13-00001507, 13-00001199, 13-00001741, 13-805, 13-00001340, 13-00000804, 13-00001711, 13-00001743, 13-735, 13-00001568, 13-00001744, 13-624, 13-708, 13-366, 13-00001195, 13-00001119, 13-359).
- 5) Ustalono, że:
  - przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji składanych przez zobowiązanych,
  - opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
  - ewidencją księgową objęto koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.

- 6) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2020 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
  - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

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.

### 3.9.2.2. Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów, ujęto w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 868.782,15 zł (plan 932.000,00 zł), ujęte w paragrafie 0490 – *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.
- 2) Ponadto dochody w rozdziale 90026 – *Pozostałe działania w zakresie gospodarki odpadami*, wynosiły 4.245,20 zł (plan 4.000,00 zł), ujęte zostały w paragrafach 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* (kwota 2.789,20 zł) oraz 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* (kwota 1.456,00 zł).

### 3.9.2.3. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Windykację i egzekucję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowała Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych stanowiąca załącznik Nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 3/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku, a sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie.
- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku:
  - kwota należności na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosiła 87.137,92 zł,
  - stan należności na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 135.342,99 zł,
  - na koniec 2021 roku nie wystąpiły należności przedawnione,
  - doręczono 283 upomnienia o łącznej wartości 75.853,31 zł,
  - wystawiono 177 tytułów wykonawczych o wartości 54.645,00 zł.

| Tytuł          | BO Wn/Ma                    | Przypis należności | Przypis kosztów upomnień | Wpłata należności | Wpłata kosztów upomnień | Zaległość  | Nadpłata |
|----------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|------------|----------|
| Osoby fizyczne | Wn 87.137,92<br>Ma 6.493,60 | 916.335,22         | 3.441,20                 | 868.782,15        | 2.789,20                | 104.634,55 | 7.436,84 |

3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do 5 dłużników posiadających największe zadłużenie wg stanu na dzień 1 stycznia 2021 roku (nr dłużnika: 13-00001034, 13-00001195, 13-00001204, 13-837, 13-00001005).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, w terminach niezgodnych z ww. Instrukcją, tj. we wszystkich przypadkach (20 upomnień na kwotę 6.852,90 zł) zostały doręczone dłużnikowi w terminie od 1 do 134 dni później niż w terminie 14 dni od dnia w którym należność stała się wymagalna.

Zgodnie z przywołaną Instrukcją upomnienia wystawia się w terminie określonym w Kodeksie Postępowania Administracyjnego.

- koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
- po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
- wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze w razie nieuregulowania wymaganych należności (po uprzednim wysłaniu upomnienia) oraz wystawiał tytuły wykonawcze w terminach zgodnych z ww. Instrukcją,
- organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.

Zestawienie wystawionych upomnień i tytułów oraz kopie upomnień stanowi akta robocze kontroli Nr 3.9:2.

### 3.9.2.4. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- W 2021 roku Rada Gminy Trzebielino nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia podatków na raty bądź odroczenia terminów płatności.
- 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 fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, umorzeń w 2021 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz został zawarty w sprawozdaniu z udzielonych ulg w 2021 roku i opublikowany na tablicy ogłoszeń UG i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino dnia 31 maja 2021 roku.
- W 2021 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał jedną decyzję dotyczącą umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którą poddano kontroli.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ulga udzielona została na wniosek podatnika,
- ulgi w zapłacie opłaty udzielono w formie decyzji Wójta Gminy Trzebielino,
- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

5) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń za 2021 rok, wyniosły (w zł):

| rozdział | §    | Należność  | Dochody wykonane | Saldo końcowe |                  | Nadpłaty | Skutki obniżenia górnych stawek | Skutki udzielonych ulg | Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy |                    |
|----------|------|------------|------------------|---------------|------------------|----------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
|          |      |            |                  |               |                  |          |                                 |                        | umorz. zaległości                             | Roz. na raty, odr. |
|          |      |            |                  | ogółem        | w tym zaległości |          |                                 |                        |                                               |                    |
| 90002    | 0490 | 932.000,00 | 868.782,15       | 0,00          | 0,00             | 0,00     | 0,00                            | 0,00                   | 236,60                                        | 0,00               |

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2021 roku.

6) Na podstawie przedłożonej dokumentacji Wójt Gminy Trzebielino w 2021 roku umorzył kwotę 263,60 zł z tytułu zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kwota powyższa została wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-27S.

Zgodnie z informacją z dnia 18 stycznia 2022 roku, złożoną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila [m.skwierawska@trzebielino.pl](mailto:m.skwierawska@trzebielino.pl) i [g.bodnar@trzebielino.pl](mailto:g.bodnar@trzebielino.pl), w dniu 26 kwietnia 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:3.

#### IV. MIENIE KOMUNALNE.

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto rok 2021.

##### 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 Urzędu Gminy Trzebielino, w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

| Lp.                    | Konto syntetyczne                                                          | Stan na dzień<br>1.01.2021 r. | Stan na dzień<br>31.12.2021 r. |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 1                      | 011-„Środki trwałe”                                                        | 33.316.545,11                 | 35.967.826,14                  |
| 2                      | 013-„Pozostałe środki trwałe”                                              | 382.203,87                    | 377.835,16                     |
| 3                      | 020-„Wartości niematerialne i prawne”                                      | 75.125,79                     | 82.029,80                      |
| 4                      | 071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” | 12.108.935,42                 | 12.911.626,48                  |
| 5                      | 072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”  | 450.198,32                    | 459.316,34                     |
| 6                      | 080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”                                 | 661.081,16                    | 1.871.388,89                   |
| Razem wiersze 1,2,3,6: |                                                                            | 34.434.955,93                 | 38.299.079,99                  |
| Razem wiersze 4,5:     |                                                                            | 12.559.133,74                 | 13.370.942,82                  |

- 3) W dniu 17 stycznia 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji o treści:

1. Czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 20 ust 2, art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.)?

Proszę przedstawić kontrolującym przykładowy wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2021 r. (10 pierwszych stron).

W odpowiedzi udzielonej w dniu 20 stycznia 2022 roku przez pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zapisano, że cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 17.01.2022 r. dot. czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, Wójt Gminy Trzebielino informuje, że zgodnie z art. 20 ust. 2 art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w gminie prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości. W załączeniu wydruk z w/w ewidencji.”

Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości został przyjęty zarządzeniem Nr 110/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Trzebielino na lata 2021 – 2023.

##### 4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątkowego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

| Zmiany stanu w 2021 roku | GRUPA KŚT    |                      |                                         |
|--------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------|
|                          | 0 - Grunty   | 1 – budynki i lokale | 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| stan na 1.01.2021 r.     | 2.465.449,19 | 3.838.296,77         | 25.692.903,25                           |
| zwiększenia              | 119.076,42   | 9.000,00             | 4.417.254,58                            |
| zmniejszenia             | 386.566,01   | 1.400.703,73         | 231.780,23                              |
| stan na 31.12.2021 r.    | 2.197.959,60 | 2.446.593,04         | 29.878.377,60                           |

#### 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Trzebielino prowadzono ewidencję gruntów oraz ewidencję budynków i budowli będących własnością Gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
  - analityczna ewidencja gruntów oraz budynków i budowli prowadzona była w księdze środków trwałych techniką komputerową. Ewidencja prowadzona była wg grup zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.
 Ewidencja nieruchomości prowadzona w 2021 roku została opisana w punkcie 4.2.1.1. **Zmiany w stanie środków trwałych** 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 w roku 2021 dla środków trwałych nabytych w latach 2018 - 2021 roku, w grupach I-II KŚT. Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

### 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 4.2.1. Środki trwałe.

##### 4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Zmiany stanu środków trwałych w okresie objętym kontrolą, ewidencjonowane na koncie 011 wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu), przedstawiono w tabeli (w zł):

| Zmiany stanu w 2021 roku | GRUPA KŚT                                               |                                                   |                           |                       |                                                    |
|--------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|
|                          | 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 1.01.2021 r.     | 41.181,20                                               | 17.000,00                                         | 196.808,03                | 459.900,00            | 605.006,67                                         |
| zwiększenia              | 0,00                                                    | 0,00                                              | 75.000,00                 | 112.456,00            | 26.628,65                                          |
| zmniejszenia             | 0,00                                                    | 0,00                                              | 75.000,00                 | 0,00                  | 14.084,65                                          |
| stan na 31.12.2021 r.    | 41.181,20                                               | 17.000,00                                         | 196.808,03                | 572.356,00            | 617.550,67                                         |

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,
- Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku, w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie gminy w Trzebielinie,
- Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku, w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino.
- Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino.

3) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej konta 011 i 013,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych (011) prowadzona była komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:
  - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną.
  - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, która zawierała 610 pozycji w grupie „0” oraz 140 pozycji w pozostałych grupach,
  - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
  - system ujmował poszczególne środki trwałe w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej.
  - wszystkie środki trwałe posiadały wartość początkową.

- w prowadzonej ewidencji analitycznej poszczególne działki stanowiące odrębną nieruchomość posiadały wartość początkową,
  - ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
    - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
    - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, która zawierała 308 pozycji,
    - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
    - system ujmował poszczególne środki trwałe w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej.
- 5) Kontroli poddano wszystkie dokumenty potwierdzające przychód i rozchód podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
- ewidencja na koncie 011 zawierała składniki majątku, podlegające ewidencji na tym koncie,
  - ewidencja na koncie 013 zawierała składniki majątku, podlegające ewidencji na tym koncie,
  - w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:
    - konto 011 - kontrolą objęto: 22 dowody OT (przyjęcie środków trwałych), 5 dowodów LT (likwidacja środków trwałych) oraz 7 dowodów PT (przekazanie pozostałych środków trwałych):
      - we wszystkich przypadkach środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji lub wyksięgowane z ewidencji środków trwałych nie później niż w miesiącu nabycia/likwidacji/przekazania
    - konto 013 - kontrolą objęto: 25 dowodów zakupu (faktur) oraz 3 dowody PT (przekazanie pozostałych środków trwałych):
      - we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji lub wyksięgowane z ewidencji pozostałych środków trwałych nie później niż w miesiącu nabycia/przekazania.

#### 4.2.1.2. 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 roku 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 dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - (Dz. U. z 2016 poz. 1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2021 dla grup od I do VIII KŚT (kontrolą objęto 33 środki trwałe o wartości początkowej 9.800.631,67 zł - wszystkie przyjęte w latach 2018-2021). Podczas kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**

- 1) W kontrolowanej jednostce:
  - stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
  - Kierownik jednostki nie określił zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, w tym zasad odpowiedzialności pracownika za szkody związane z niewykonaniem lub niewłaściwym wykonaniem zadań związanych z prawidłową obsługą i zabezpieczeniem powierzonego majątku. W zakresach czynności zapisano że pracownik ponosi odpowiedzialność za zabezpieczenie pomieszczeń, mienia i powierzonych urządzeń.

#### **4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

##### **4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w zarządzeniu Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino 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 na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Ustalono, że:
  - obroty ujęte w księdze inwentarzowej zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencją księgową na koncie 020,
  - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze.

- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe.

#### 4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W okresie objętym kontrolą obroty na koncie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:
  - stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił 75.125,79 zł,
  - zwiększenia w trakcie roku 2021 wynosiły 6.904,01 zł,
  - zmniejszenia w trakcie roku 2021 wynosiły 0,00 zł,
  - stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 82.029,80 zł.
- 2) W okresie objętym kontrolą przychodu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w oparciu faktury zakupu (5 wartości niematerialnych i prawnych). Kontrolą objęto wszystkie dokumenty potwierdzające zmiany stanu konta „020” w 2021 roku.  
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino 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 prawnych 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, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób 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.

- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:





- ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, co przedstawiono w tabeli (w zł):

| Konto | Stan na 1.01.2021 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2021 r. |
|-------|----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| 072   | 67.944,45            | 13.486,73   | 0.00         | 81.481,18             |

Wartość umorzenia w 2021 roku dotyczyła umorzenia nabytych wartości niematerialnych i prawnych o wartości 6.904,01 zł oraz umorzenia stawką 50% programu e-Portal umarzanego stopniowo o wartość 6.582,72 zł (wartość początkowa 13.165,50 zł – nabycie 31.01.2020 r.).

Zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 roku do umarzania wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, umarzanych stopniowo, służy konto 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*.

Fragment polityki rachunkowości oraz wydruk z ewidencji załączono do akt kontroli pod poz. 4.2:1.

#### 4.2.3. Finansowy majątek trwały.

##### 4.2.3.1. 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 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, nie zostało utworzone.

##### 4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) Jednostka nie posiadała składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030.

#### 4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 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.
- 2) 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”.

Analityczna ewidencja do konta 310 prowadzona była następująco:

- 310-754-75412-4210-03 – OSP – Paliwo,
- 310-750-75023-4210-01 – Urząd – Materiały,
- 310-754-75412-421-01 – OSP-Węgiel.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- normy zużycia paliwa obowiązujące w 2021 roku, wynikały z zarządzeń Wójta Gminy Trzebielino:
  - Nr 25/2021 z dnia 5 marca 2021 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu osobowego Renault Trafic nr rej. GBY5558M,
  - Nr 8/2017 z dnia 20 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego o nr rej. GBY9N55,
  - Nr 46/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pojazdu samochodowego użytkowanego przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzebielinie,
  - Nr 45/2010 z dnia 8 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pojazdu samochodowego OSP użytkowanego przez jednostkę OSP Trzebielino,
- ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów służbowych, prowadzona była na dziennych kartach drogowych,
- ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów OSP prowadzona była w miesięcznych kartach drogowych,
- materiały wyceniane są w cenach zakupu,
- zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności,
- na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona została ilość i wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujęto na koncie 310 - *Materiały* i zmniejszono koszty działalności,
- stan materiałów na dzień 31.12.2021 r. po dokonaniu wyceny spisu z natury wyniósł 17.281,25 zł i został ujęty na koncie 310 – *Materiały*.

#### 4.3. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto lata 2019 (inwentaryzacja czteroletnia) oraz 2021 (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 roku 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 nie prowadzących 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 nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - fundusze i kapitały,
  - inne pasywa i aktywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w roku 2019 oraz w 2021 roku, 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 zachowania, 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 inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 roku ustalono, że:

- w kontrolowanym roku w jednostce przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadzaną raz na 4 lata,





- Wójt Gminy Trzebielino wydał zarządzenie Nr 118/2019 z dnia 2 grudnia 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2019 roku. W zarządzeniu Wójt Gminy:
    - wyznaczył termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 9 grudnia 2019 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku,
    - wskazał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe,
    - wskazał terminarz czynności inwentaryzacyjnych,
    - wskazał obszary jakie należy inwentaryzować drogą spisu z natury, drogą uzyskania potwierdzenia sald lub w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnych wartości (weryfikacja sald),
    - zobowiązał Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych oraz przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji.
  - wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji,
  - podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
    - druki ścisłego zarachowania oraz stan gotówki w kasie – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
    - materiały (paliwo, opał) – stan faktyczny 13.700,98 zł, stan księgowy – konto 310 - 13.700,98 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
    - środki trwałe (z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony) – stan faktyczny 27.339.345,99 zł, stan księgowy (konto 011) 27.339.345,99 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono
    - pozostałe środki trwałe – stan faktyczny 370.578,67 zł, stan księgowy (konto 013) 370.578,67 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
    - obce środki trwałe spisano na 1 arkuszu spisu z natury o łącznej wartości 15.133,34 zł, co było zgodne z ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 991-002. Wymienione konto nie zostało wskazane oraz opisane w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku.
- Fragment polityki rachunkowości (wykaz kont) oraz wydruk z ewidencji konta 991-02 załączono do polityki rachunkowości pod poz. 4.3:1.
- drogą weryfikacji salda zinwentaryzowano:
    - wartość niematerialne i prawne (saldo konta 020 – 58.810,29 zł),
    - środki trwałe w budowie (saldo konta 080 – 429.388,96 zł),
    - grunty (saldo konta 011 grupa „0” – 2.325.554,96 zł).

Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz zestawienie składników majątkowych objętych spisem z natury zostało zaakceptowane przez Panią Mariolę Skwierawską – Skarbnika oraz zatwierdzone przez Pana Tomasza Czechowskiego - Wójta Gminy.

4) W toku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2021 r. ustalono, że:

- w jednostce przeprowadzono inwentaryzację roczną,
- Wójt Gminy Trzebielino wydał zarządzenie Nr 103/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2021 roku. W zarządzeniu Wójt Gminy określił:
  - termin przeprowadzenia inwentaryzacji: spis z natury w dniu 31 grudnia 2021 r., weryfikacja sald na dzień 31.12.2021, potwierdzenie sald od 30 listopada 2021 r. do 31.12.2021 r.,
  - plan i metody oraz zakres inwentaryzacji aktywów i pasywów,

- skład i zadania Komisji Inwentaryzacyjnej,
- skład zespołów spisowych,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji,
- 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 17.281,25 zł, stan zgodny z saldem konta 310 „Materiały”
  - obce środki trwałe spisano na 1 arkuszu spisu z natury o łącznej wartości 15.133,34 zł. co było zgodne z ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 991-002. Wymienione konto nie zostało wskazane oraz opisane w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2020 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 2 stycznia 2020 roku.

Fragment polityki rachunkowości (wykaz kont) oraz wydruk z ewidencji konta 991-02 załączono do polityki rachunkowości pod poz. 4.3:1.

- podczas inwentaryzacji drogą weryfikacji inwentaryzowano grunty, uzgodniono stan księgowy z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – różnic nie stwierdzono.
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury w dniu 31.12.2021 r. – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury zostało zaakceptowane przez Panią Mariolę Skwierawską – Skarbnika oraz zatwierdzone przez Pana Tomasza Czechowskiego - Wójta Gminy.

W dniu 5.05.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy: m.skwierawska@trzebielino.pl; g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 16.05.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:2.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2021.

### 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 poszczególnych jednostek budżetowych prowadzona była w tych jednostkach.

#### 5.1.1. Realizacja planu finansowego.

##### 5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

- 1) Budżet gminy na 2021 rok został przyjęty uchwałą Nr 175/XXIII/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. z dnia 21.01.2021 r. poz. 233).
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
  - Skarbnik Gminy, pismem z dnia 28.12.2020 r. zawiadomiła jednostki budżetowe, że zgodnie z uchwałą Nr 175/XXIII/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2020 roku dokonano uchwalenia budżetu gminy Trzebielino i ustalono wielkości dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek (art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*). Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
  - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych 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.
- 3) 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 wszystkie jednostki budżetowe, co przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

| Nazwa jednostki                                 | Wg sprawozdań jednostkowych Rb-28S |                      | Wg ewidencji na koncie 223 Organu |                   |                      | Różnica wyk. |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|--------------|
|                                                 | plan po zm.                        | wykonanie            | kwota przekazana                  | zwrot             | wykonanie            |              |
| Szkoła Podstawowa w Trzebielinie                | 3.107.747,00                       | 3.035.215,26         | 3.037.023,00                      | 1.807,74          | 3.035.215,26         | -            |
| Szkoła Podstawowa w Suchorzu                    | 2.588.101,00                       | 2.559.006,51         | 2.559.128,00                      | 121,49            | 2.559.006,51         | -            |
| Szkoła Podstawowa w Starkowie                   | 2.338.400,00                       | 2.197.743,24         | 2.197.788,00                      | 44,76             | 2.197.743,24         | -            |
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie | 8.478.570,33                       | 8.200.992,58         | 8.380.458,77                      | 179.466,19        | 8.200.992,58         | -            |
| <b>Razem:</b>                                   | <b>16.512.818,33</b>               | <b>15.992.957,59</b> | <b>16.174.397,77</b>              | <b>181.440,18</b> | <b>15.992.957,59</b> | <b>-</b>     |

4) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem 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, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, i tak:

- 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.

Ponadto ustalono, że:

- na koncie 223 poza operacjami dotyczącymi ww. jednostek budżetowych, ujmowano zdarzenia dotyczące wydatków Urzędu Gminy - prowadzono ewidencję spłaty odsetek od kredytu dla zadań „Kanalizacja Cetyń” i „Hydrofornia Trzebielino” (konto 223-010-01010-6059 obroty dotyczące wydatków Urzędu Gminy Wn/Ma 18.109,57 zł, z tego 18.020,27 zł zostało ujęte w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w klasyfikacji budżetowej rozdz. 75702 par. 811). Nie prowadzono na koncie 223 ewidencji pozostałych wydatków budżetowych Urzędu Gminy, o wartości 11.385.748,54 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

#### 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 2021, 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                  | Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S |                         | Wg ewidencji na koncie 222 Organu |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                                  | Plan po zmianach (w zł)            | Dochody wykonane (w zł) | Wpłata do budżetu (w zł)          |
| Urząd Gminy w Trzebielinie       | 26.438.253,88                      | 26.100.652,73           | - *                               |
| Szkoła Podstawowa w Suchorzu     | 900,00                             | 446,90                  | 446,90                            |
| Szkoła Podstawowa w Trzebielinie | 930,00                             | 481,13                  | 481,13                            |

|                                                                                                              |                      |                      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Szkoła Podstawowa w Starkowie                                                                                | 720,00               | 333,63               | 333,63           |
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie                                                              | 9.190,00             | 21.443,53            | 21.443,53        |
| <b>Razem:</b>                                                                                                | <b>26.449.993,88</b> | <b>26.123.357,92</b> | <b>22.705,19</b> |
| <b>Razem wg Rb 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:</b> | <b>26.449.993,88</b> | <b>26.123.357,92</b> | <b>X</b>         |

\* na koncie 222 nie była prowadzona ewidencja dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Trzebielinie.

- 2) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem 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, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, i tak:

- 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.

Na koncie 222 nie prowadzono ewidencji dochodów budżetowych Urzędu Gminy Trzebielino.

Fragment polityki rachunkowości oraz wydruk z konta 222 załączono do akt kontroli pod poz. 5.1:1.

- 3) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły środki klasyfikowane w §§ 0920 - *Pozostałe odsetki* oraz 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- dochody realizowane przez GOPS stanowiły środki klasyfikowane w §§ 0830 - *Wpływy z usług*, 0920 - *Pozostałe odsetki* oraz 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Bytowie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i wydatków oraz sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.

- 4) W dniu 17 stycznia 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji, na następujące pytania:

- 1) Czy na terenie Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wskazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków.
- 2) W jaki sposób w podległych jednostkach zostało zorganizowane dożywianie dzieci w latach 2019-2020 ?
- 3) Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej (catering). W podziale na:
  - na dzieci – płacą rodzice,
  - dzieci – płaci OPS,
  - nauczycieli,
  - pracowników szkoły.
- 4) Kto i w jaki sposób ustalił wysokość tych stawek?
- 5) Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony „wsad do kotła” czy inne koszty?
- 6) Kto pobiera powyższe opłaty? Jeśli szkoła to jak jest zaewidencjonowana wpłata i

czy jest ona odprowadzana do budżetu gminy?

- 7) Kto zawarł umowę na najem „stołówki szkolnej”?
- 8) Jakie są opłaty za wynajęcie pomieszczeń stołówki i gdzie są wpłacane? Jeśli do szkoły to jak jest zaewidencjonowana i czy jest ona odprowadzana do budżetu gminy?

Odpowiedź złożona w dniu 19 stycznia 2022 roku przez Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy brzmiała następująco cyt. „W odpowiedzi na pismo inspektora kontroli finansowej RIO Gdańsk, Szkoła Podstawowa im. Sportowców Polskich w Trzebielinie udziela pisemnej informacji w następujących sprawach:

- 1) Na terenie Gminy funkcjonują 3 stołówki: w Szkole Podstawowej w Trzebielinie, w Szkole Podstawowej w Suchorzu i w Szkole Podstawowej w Starkowie.
- 2) Własna kuchnia w Szkole Podstawowej w Trzebielinie, która przygotowuje posiłki dla wszystkich 3 szkół. Do Szkoły Podstawowej w Suchorzu oraz Szkoły Podstawowej w Starkowie posiłki są dowożone.
- 3) Stawki żywieniowe:
  - śniadanie (dla Punktu Przedszkolnego oraz Roczego Przygotowania Przedszkolnego) – 2,50 zł (jednakową stawkę placą rodzice dziecka i GOPS);
  - obiad (dla Punktu Przedszkolnego oraz Roczego Przygotowania Przedszkolnego) – 3,50 zł (jednakową stawkę placą rodzice dziecka i GOPS);
  - obiad (dla uczniów klas I-VIII oraz podopiecznych GOPS-u) – 4,50 zł (jednakową stawkę placą rodzice dziecka i GOPS);
    - nauczyciele i inni pracownicy szkoły – 6,00 zł,
    - śniadanie (dla wychowanka Punktu Opieki Diennej) – 3,00 zł,
    - obiad (dla wychowanka Punktu Opieki Diennej) – 4,50 zł.
- 4) Wysokość stawek ustalił Dyrektor Szkoły w porozumieniu z Kierownikiem GOPS-u w Trzebielinie oraz organem prowadzącym szkołę.
- 5) Opłaty za korzystanie przez ucznia z posiłków w stołówce szkolnej ustalone są w wysokości produktów wykorzystanych do przygotowania posiłku. Inne osoby korzystające w stołówce szkolnej (nauczyciele, inni pracownicy szkoły oraz wychowankowie punktu opieki diennej) ponoszą koszty wykorzystanych produktów powiększone o część kosztów utrzymania stołówki.
- 6) Opłaty wpłacane są na konto Szkoły Podstawowej w Trzebielinie. Opłaty nie są odprowadzane do budżetu Gminy.”

Wyjaśnienie, regulamin stołówki szkolnej oraz umowy na przygotowanie i dowożenie posiłków zawarte pomiędzy szkołami stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:2.

W Szkole Podstawowej w Trzebielinie utworzono rachunek dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co zostało opisane w **pkt 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów jednostek budżetowych.**

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2021 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego działał jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Trzebielinie.
- 2) Udzielanie i rozliczanie dotacji przedmiotowej dla zakładu w 2021 roku, regulowała uchwała Nr 162/XXI/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 10 listopada 2020 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, określenie zasad, trybu udzielania i rozliczania w 2021 roku.

- 3) W 2021 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) | 83.728,00  | 83.728,00     | 83.728,00     | 100         |
|        |                                         | celowa (§ 6210)       | 230.000,00 | 215.000,00    | 155.148,27    | 67,46       |
| Razem: |                                         |                       | 313.728,00 | 298.728,00    | 238.876,27    | X           |

Szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia dotacji przedmiotowej przedstawiono w punkcie 3.7.2.2. „Dotacje przedmiotowe” niniejszego protokołu. Natomiast szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2021 roku przedstawiono w protokole, w punkcie 3.6.5. „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 od początku roku do dnia 31.12.2021 roku, samorządowy zakład budżetowy wykazał dane w zakresie otrzymanych dotacji budżetowych zgodne z wielkościami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S Gminy Trzebielino.
- 5) W 2021 roku samorządowy zakład budżetowy nie planował i nie realizował wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

### 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

- 1) Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 8/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku 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).
- 2) 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.
- 3) 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.
- 4) Plan dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych,

został zawarty w uchwale Nr 175/XXIII/2020 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2021 rok i wynosił 263.350 zł. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w rozdziale 80101- *Szkoły podstawowe* – w § 12 oraz załączniku nr 10 do wymienionej uchwały.

Dwie jednostki wymienione w uchwale Rady Gminy (Szkoła Podstawowa w Trzebielinie oraz Szkoła Podstawowa w Starkowie) złożyły sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* w dniu 10.01.2022 r.

Zbiorecze sprawozdanie Rb 34S w dniu 17.02.2022 r. sporządziła Pani Mariola Skwierawska – Skarbnik Gminy, sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino. W sprawozdaniu zbiorczym wykazano dane zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

#### 5.4. Samorządowe osoby prawne.

##### 5.4.1. Instytucje kultury.

1) Jednostka posiada jedną instytucję kultury: Bibliotekę – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie, wpisaną do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Trzebielino*:

- jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2021 rok w dniu 29.09.2020 r.,
- w dniu 28.12.2020 roku Pani Mariola Skwierawska Skarbnik Gminy powiadomiła Dyrektora Biblioteki w Trzebielinie o wysokości dotacji z uchwały budżetowej,
- wysokość dotacji podmiotowej w 2021 roku regulowały uchwały Rady Gminy Trzebielino:
  - Nr 175/XXIII/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2021 rok – wysokość dotacji 760.000,00 zł,
  - Nr 215/XXVIII/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2021 rok – wysokość dotacji zwiększona o 30.000,00 zł do 790.000,00 zł,
- dotacja dla instytucji kultury przekazywana była w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

| Lp. | Jednostka                                          | Rodzaj dotacji | Plan dotacji na 2021 rok | Kwota dotacji |               | % Wykonania |
|-----|----------------------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------|---------------|-------------|
|     |                                                    |                |                          | otrzymanej    | wykorzystanej |             |
| 1   | Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie | podmiotowa     | 790.000,00               | 790.000,00    | 790.000,00    | 100         |

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. i 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Instytucja kultury przedłożyła bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2021 w dniu 15.03.2022 roku:

- Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 39/2022 z dnia 12 kwietnia 2022 roku, zatwierdził roczne sprawozdania finansowe Biblioteki - Gminnego Centrum Kultury w Trzebielinie za 2021 rok.

Informacja z wykonania budżetu instytucji kultury zawierała dane przedstawione w tabeli:

| Lp. | Wyszczególnienie                    | Biblioteka – Gminne Centrum Kultury w Trzebielinie |
|-----|-------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1   | Zrealizowane przychody własne       | 23.192,25                                          |
| 2   | Dotacje z budżetu gminy             | 790.000,00                                         |
| 3   | Dotacja inne niż z budżetu gminy    | 147.476,00                                         |
| 4   | Razem przychody                     | 960.668,25                                         |
| 5   | Razem koszty                        | 1.274.308,81                                       |
| 6   | Wynik finansowy: strata (-)/zysk(+) | -313.640,56                                        |

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działają Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W dniu 20.04.2022 r. kontrolująca przekazała na adres: m.skwierawska@trzebielino.pl, g.bodnar@trzebielino.pl roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 29.04.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 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 20.05.2022 roku.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2/2022.

Trzebielino, dnia 20.05.2022 roku

**Kontrolujące:**

*Justyna Tokarz*  
.....  
(Justyna Tokarz)

*Monika Nejman*  
.....  
(Monika Nejman)

**Jednostka Kontrolowana:**

**WÓJT**  
*mgr Tomasz Czechowski*  
.....  
(Wójt Gminy)

**SKARBNIK GMINY**  
*mgr Mariola Skwierawska*  
.....  
(Skarbnik)

**GMINA TRZEBIELINO**  
ul. Wiejska 15, 77-235 Trzebielino  
NIP 8421663535

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Trzebielino kontrola kompleksowa 17 stycznia 2022 r. – 20 maja 2022 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

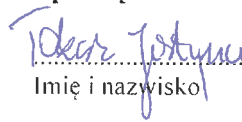
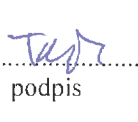
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| Lp. | Nr akt | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                    | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|-----|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1   | 1.1:1. | Wykaz jednostek organizacyjnych.                                                                                                                                             | 4                               |
| 3   | 1.1:2. | Wykaz związków komunalnych i stowarzyszeń.                                                                                                                                   | 3                               |
| 4   | 1.2:1. | Wykaz kierownictwa jednostki i dane organizacyjne                                                                                                                            | 3                               |
| 5   | 1.3:1. | Wykaz pełnomocnictw dla kierowników jednostek budżetowych.                                                                                                                   | 2                               |
| 6   | 1.4:1. | Oświadczenie o nie podejmowaniu czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.                                                    | 1                               |
| 7   | 1.4:2. | Terminowość składania oświadczeń majątkowych.                                                                                                                                | 5                               |
| 8   | 1.5:1. | Informacja w sprawie wskazania e maila do przesyłania części protokołu.                                                                                                      | 2                               |
| 9   | 1.5:2. | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział I.                                                                                                     | 3                               |
| 10  | 2.1:1. | Ewidencja na koncie 201 -- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.                                                                                                            | 19                              |
| 11  | 2.1:2. | Zestawienie decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów wydanych w 2021 roku.                                                                                             | 1                               |
| 12  | 2.1:3. | Wyjaśnienie w sprawie terminowości regulowania zobowiązań.                                                                                                                   | 1                               |
| 13  | 2.1:4. | Wyjaśnienie w sprawie rekompensaty za koszty odzyskiwania należności na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.                | 2                               |
| 14  | 2.1:5. | Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 roku.                                                                                   | 1                               |
| 15  | 2.1:6. | Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2021 roku.                                                               | 1                               |
| 16  | 2.4:1. | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie rozdziału II.                                                                                         | 2                               |
| 17  | 3.2:1. | Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat.                                                                                                                               | 1                               |
| 18  | 3.2:2. | Kontrola koordynowana „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 -2021” (formularz RIO-P1 i arkusz RIO-ZP2). | 9                               |
| 19  | 3.2:3. | Terminowość wpłat do Pomorskiej Izby Rolnej.                                                                                                                                 | 2                               |
| 20  | 3.2:4. | Opodatkowanie nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą w 2021 roku.                                                                                                 | 1                               |
| 21  | 3.2:5. | Opodatkowanie nowych budynków i budowli oddanych do użytku w 2021 roku.                                                                                                      | 1                               |
| 22  | 3.2:6. | Wykaz decyzji dotyczących udzielonych ulg w zapłacie podatków w 2021 roku.                                                                                                   | 1                               |
| 23  | 3.2:7. | Korekta sprawozdania Rb 27S w zakresie udzielonych ulg i skutków                                                                                                             | 25                              |
| 24  | 3.2:8. | Wyjaśnienie w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej w 2021 roku.                                                                                                            | 1                               |
| 25  | 3.2:9. | Zestawienie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla                                                                                                           | 4                               |

|    |         |                                                                                                                                    |    |
|----|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|    |         | terenu Gminy Trzebielino.                                                                                                          |    |
| 26 | 3.2:10. | Zestawienie sprzedaży nieruchomości podlegających naliczeniu opłaty planistycznej.                                                 | 4  |
| 27 | 3.2:11. | Zestawienie wydanych decyzji na zajęcie pasa drogowego w 2021 roku.                                                                | 1  |
| 28 | 3.2:12. | Zestawienie upomnień wystawionych po terminie wskazanym w rozporządzeniu w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych | 6  |
| 29 | 3.2:13. | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie podrozdziału 3.1.-3.2.                                      | 3  |
| 30 | 3.3:1.  | Wykazy nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w 2021 roku.                                          | 1  |
| 31 | 3.3:2.  | Wykaz obowiązujących w 2021 roku umów najmu i dzierżawy.                                                                           | 1  |
| 32 | 3.3:3.  | Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31.12.2021 r.                                                             | 1  |
| 33 | 3.4:1.  | Informacja o otrzymanych darowiznach w 2021 roku.                                                                                  | 2  |
| 34 | 3.4:2.  | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie podrozdziału 3.3.-3.4.                                      | 3  |
| 35 | 3.5:1.  | Zaświadczenie w sprawie urlopu Wójta Gminy.                                                                                        | 1  |
| 36 | 3.5:2.  | Nieprawidłowości dotyczące naliczenia 13-tki                                                                                       | 9  |
| 37 | 3.5:3.  | Zaangażowanie wydatków na kontach 998, 999.                                                                                        | 6  |
| 38 | 3.5:4.  | Wyjaśnienie w sprawie diet radnych.                                                                                                | 4  |
| 39 | 3.5:5.  | Wydatki w ramach rozdziału 75412                                                                                                   | 6  |
| 40 | 3.5:6.  | Wyjaśnienie w sprawie Strażackiego Funduszu Wypadkowego                                                                            | 5  |
| 41 | 3.5:7.  | Wyjaśnienie w sprawie przeprowadzania kontroli realizacji umów zawartych w zakresie Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi     | 15 |
| 42 | 3.5:8.  | Wykaz zamówień publicznych z wydatków publicznych.                                                                                 | 5  |
| 43 | 3.5:9.  | Wyjaśnienie w sprawie wydatków na utrzymanie dróg oraz zieleni.                                                                    | 2  |
| 44 | 3.5:10. | Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział III cz. 3.5.                                                           | 3  |
| 45 | 3.6:1.  | Wykazy zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę w latach 2019-2021.                                                          | 11 |
| 46 | 3.6:2.  | Prośba o przedłożenie do kontroli dokumentacji wybranych zadań inwestycyjnych i oświadczenie                                       | 3  |
| 47 | 3.6:3.  | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - rozdział III cz. 3.6.                                                 | 3  |
| 48 | 3.7:1.  | Prośba o przedłożenie do kontroli wypełnionych tabel dotyczących realizowanych przez jednostkę dotacji w roku 2021                 | 7  |
| 49 | 3.7:2.  | Zestawienie otrzymanych dotacji w §2010, 2020, 2060                                                                                | 4  |
| 50 | 3.7:3.  | Zestawienie otrzymanych dotacji w §2030, 2040                                                                                      | 2  |
| 51 | 3.7:4.  | Nieterminowe rozliczenie dotacji dla Punktu Opieki Diennej „Pszczółka Maja” Paulina Wrycza - 24.450,00                             | 7  |
| 52 | 3.7:5.  | Nieterminowe rozliczenie dotacji przez OSP Trzebielino 680,00 zł                                                                   | 24 |
| 53 | 3.7:6.  | Treść maila i potwierdzenie odczytania wersji roboczej protokołu podrozdział 3.7.                                                  | 2  |
| 54 | 3.8:1.  | Wyjaśnienie w sprawie terminowości przekazania środków na przyznaną pożyczkę.                                                      | 4  |
| 55 | 3.8:2.  | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie                                                             | 3  |

|    |        |                                                                                                                         |    |
|----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|    |        | podrozdziału 3.8.                                                                                                       |    |
| 56 | 3.9:1. | Kalkulacja stawki za odpady                                                                                             | 6  |
| 57 | 3.9:2. | Zestawienie wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych objętych kontrolą                                              | 3  |
| 58 | 3.9:3. | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie podrozdziału 3.9.                                | 3  |
| 59 | 4.1:1. | Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości.                                              | 2  |
| 60 | 4.2:1. | Ewidencja umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.                                                                | 11 |
| 61 | 4.3:1  | Ewidencja obcych środków trwałych na koncie 991-02.                                                                     | 13 |
| 62 | 4.3:2  | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie rozdziału IV.                                    | 2  |
| 63 | 5.1:1. | Ewidencja na kontach 222 – <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> oraz 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> . | 10 |
| 64 | 5.1:2. | Wyjaśnienie w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Trzebielino.                                   | 9  |
| 65 | 5.4:1. | Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu, w zakresie rozdziału V                                      | 3  |

**Sporządziła inspektor kontroli:**


  
 Imię i nazwisko ..... podpis .....  
 .....



## PROTOKÓŁ

### kontroli kasy Urzędu Gminy w Trzebielinie

przeprowadzonej w dniu 25.02.2022 roku o godz. 8:20 przez:

- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 8/22 z dnia 4.01.2022 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 – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

#### 1. Gotówka.

|                                     |          |   |    |   |                     |
|-------------------------------------|----------|---|----|---|---------------------|
| • rzeczywisty stan gotówki w kasie: | 200,00zł | x | 0  | = | 0 zł                |
|                                     | 100,00zł | x | 17 | = | 1.700,00 zł         |
|                                     | 50,00zł  | x | 4  | = | 200,00 zł           |
|                                     | 20,00 zł | x | 29 | = | 580,00 zł           |
|                                     | 10,00zł  | x | 30 | = | 300,00 zł           |
|                                     | 5,00zł   | x | 14 | = | 70,00 zł            |
|                                     | 2,00zł   | x | 21 | = | 42,00 zł            |
|                                     | 1,00zł   | x | 49 | = | 49,00 zł            |
|                                     | 0,50zł   | x | 70 | = | 35,00 zł            |
|                                     | 0,20zł   | x | 72 | = | 14,40 zł            |
|                                     | 0,10zł   | x | 73 | = | 7,30 zł             |
|                                     | 0,05zł   | x | 41 | = | 2,05 zł             |
|                                     | 0,02zł   | x | 4  | = | 0,08 zł             |
|                                     | 0,01zł   | x | 17 | = | 0,17 zł             |
|                                     |          |   |    |   | <hr/>               |
|                                     |          |   |    |   | <b>3.000,00 zł.</b> |

## 2. Stan ewidencyjny gotówki:

## • stan gotówki według raportów kasowych:

|                                                         |   |                    |
|---------------------------------------------------------|---|--------------------|
| – dochody Nr 9/D/2022 za okres 21 – 25.02.2022 r.       | – | 0,00 zł,           |
| – dochody odpady Nr 9/OK/2022 za okres 21-25.02.2022 r. | – | 0,00 zł,           |
| – wydatki Nr 4/W/2022 za okres 21-24.02.2022 r.         | - | <u>3.000,00 zł</u> |
|                                                         |   | <b>3.000,00 zł</b> |

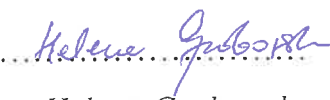
Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Trzebielino, dnia 25.02.2022 r.

Kontrolująca:

  
.....  
Monika Nejman

Kasjer:

  
.....  
Helena Grabowska

Obecna przy kontroli:

  
.....  
Ilona Melchert



## PROTOKÓŁ

Kontroli stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Trzebielinie przeprowadzonej w dniu 25.02.2022 roku o godzinie 8:35 przez:

- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 8/22 z dnia 4.01.2022 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 – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

### I. Stan druków ścisłego zarachowania:

- czeków gotówkowych – od nr 3041699326 do nr 3041699350 - 25 szt.,
- dowodów wpłaty KP - od nr 1 do nr 18 – 18 szt.,
- kwitariuszy przychodowych K-103 odpady - od nr 3750701 do nr 3755000 - 43 szt.,
- kwitariuszy przychodowych K-103 podatki - od nr 1366701 do nr 13700000 - 33 szt.,
- arkuszy spisu z natury - 0 szt.,
- kart drogowych – od nr 0914001 do nr 0915000 - 9 szt.

### II. Ewidencję druków prowadzono w *Księgach druków ścisłego zarachowania*:

- czeków gotówkowych,
- dowodów wpłaty KP,
- 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 25.02.2022 r.

Kontrolująca:

Monika Nejman

Monika Nejman

Osoba odpowiedzialna:

Helena Grabowska

Helena Grabowska

Obecna przy kontroli:

Ilona Melchert

Ilona Melchert