



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sulęczyńno, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sulęczyńno, przy ul. Kaszubskiej 26, w Sulęczyńnie (83-320), przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

8

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny

- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Opłata adiacencka
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.14. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody (w tym: *wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, dochody z kar pieniężnych, wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew, dochody za ustawienie kontenera na odzież używaną*)

3.5. Wydatki bieżące

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji



- 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**
- 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
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1) Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Urząd Gminy w Sulęczynie, ul. Kaszubska 26, 83-320 Sulęczyno.
- 2) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gminy Sulęczyno w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 3) Osoby kontrolujące:
Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwami w dniach: 07.07.2020 r., 31.07-13.08.2020 r., 28.09.2020 r., 30.09.2020 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 47/20 z dnia 08.06.2020 r. oraz przedłużenia upoważnienia z dnia 18.11.2020 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 4) Okres i tematyka kontroli: lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 5) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 23 listopada 2020 roku.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Sulęczynie,
2. Szkoła Podstawowa w Sulęczynie,
3. Zespół Szkół w Mściszewicach,
4. Szkoła Podstawowa w Węsiorach,
5. Szkoła Podstawowa w Podjazach,
6. Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym,
7. Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczynie.

Wspólna obsługa finansowa:

Uchwałą Nr XXIII/185/2016 Rady Gminy w Sulęczynie z dnia 16.11.2016 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Sulęczyno, z dniem 16 listopada 2016 r., wprowadzono wspólną obsługę administracyjną, finansowo-księgową oraz organizacyjną, dla jednostek budżetowych, wymienionych powyżej, w poz. 2-8 (zwanymi jednostkami obsługiwanymi).

Jednostką obsługującą powyższe jednostki jest Urząd Gminy w Sulęczynie.

Głównym księgowym jednostek obsługiwanych jest Pan Paweł Trzebiatowski, główny księgowy Urzędu Gminy w Sulęczynie (Skarbnik Gminy), który w Urzędzie Gminy Sulęczyno pełni obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1. Prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. Wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. Dokonywania wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powyższy zakres obowiązków i odpowiedzialności został powierzony z dniem 01.01.2017 r., na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pismem Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 30.12.2016 r.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że kierownicy wszystkich w/w jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Sulęczyno – na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Sulęczyno, nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

Jednostki organizacyjne prawnie wyodrębnione:

1. Instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Sulęczynie,
 - Gminny Ośrodek Kultury w Sulęczynie.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

2. Spółki Gminy Sulęczyno:

Gmina Sulęczyno nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Sulęczyno, nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Gmina Sulęczyño, w roku 2019, należała do następujących związków i stowarzyszeń komunalnych:

1. Stowarzyszenie Gdański Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot z siedzibą w Gdańsku (przystąpienie w 2011 r.),
2. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „KASZUBY” z siedzibą w Wieżycy (przystąpienie w 2009 r.),
3. Stowarzyszenie Turystyczne Kaszuby z siedzibą w Kartuzach (przystąpienie w 1996 r.),
4. Związek Gmin Pomorskich z siedzibą w Gdańsku (przystąpienie w 2012 r.).

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Sulęczyño, w roku 2019, funkcjonowało 9 jednostek pomocniczych (sołectw), tj.: Borek, Kistowo, Mściszewice, Podjazdy, Sucha, Sulęczyño, Węsiory, Zdunowice, Żakowo (w latach 2015-2019 nie utworzono nowego sołectwa).

1.2. Kierownictwo jednostki

- Funkcję **Wójta Gminy Sulęczyño** pełni **Pan Grucza Bernard Stanisław** (w kadencji na lata 2018-2023), wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sulęczyńie z dnia 24.10.2018 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 20.11.2018 r.

W latach 2014 – 2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Wójta Gminy Sulęczyño pełnił Pan Grucza Bernard Stanisław, wybrany w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sulęczyńie z dnia 21.11.2014 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 01.12.2014 r.

- Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy Sulęczyño i Sekretarza Gminy Sulęczyño** pełnili:
 - od 01.08.2017 roku, w Urzędzie Gminy Sulęczyño nie funkcjonuje stanowisko **Zastępcy Wójta Gminy Sulęczyño** - ostatni raz, to jest, od dnia 31.12.2014 do dnia 31.07.2017 r., funkcję Zastępcy Wójta Gminy Sulęczyño, pełnił Pan Wiesław Ulatowski (pełniący również funkcję Sekretarza Gminy Sulęczyño), powołany Zarządzeniem Nr 138/2014 Wójta Gminy Sulęczyño z dnia 31.12.2014 r. w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Sulęczyño.

- Funkcję **Sekretarza Gminy Sulęczy**no, od dnia 21.01.2019 r. pełni Pani Danuta Karcz Karczewska, na podstawie umowy o pracę z dnia 21.01.2019 r., zawartej na czas nieokreślony.

Wcześniej, to jest, od dnia 27.12.2006 r. do dnia 31.07.2017 r. funkcję Sekretarza Gminy Sulęczy

no, pełnił Pan Wiesław Ulatowski, powołany Uchwałą Nr III/15/2006 Rady Gminy Sulęczy

no z dnia 27.12.2006 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Sulęczy

no – od dnia 1 stycznia 2009 r., stosunek pracy na podstawie powołania z Panem Wiesławem Ulatowskim, przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę, na czas nieokreślony (pismo Wójta Gminy Sulęczy

no z dnia 12.06.2009 r.).

Wyjaśnienie w sprawie pełnionych funkcji, Zastępcy Wójta i Sekretarza w Gminie Sulęczy

no, złożyła Pani Danuta Karcz-Karczewska, o następującej treści, cyt.: „Dot. obsady personalnej na stanowisku sekretarza Gminy i zastępcy Wójta Gminy.

W odpowiedzi na pismo z dnia 21.07.2020 r. w przedmiotowej sprawie uprzejmie informuję, że funkcję zastępcy Wójta Gminy w okresie od 31.12.2014 r. do 31.07.2017 r., pełnił pan Wiesław Ulatowski. Pan Wiesław Ulatowski pełnił także funkcję sekretarza Gminy. Na stanowisko sekretarza Gminy został powołany z dniem 02 stycznia 2007 r. i pełnił tę funkcję do 31.07.2017 r. Stosunek pracy z panem Wiesławem Ulatowskim został rozwiązany bez wypowiedzenia z winy pracownika.

W okresie od 01.08.2017 r. do 20.01.2019 r. stanowisko sekretarza Gminy nie było obsadzone, albowiem w tym czasie toczyła się przed Sądem Rejonowym w Kartuzach sprawa z powództwa pana Wiesława Ulatowskiego o przywrócenie do pracy. W związku z tym Wójt Gminy uznał za zasadne nie zatrudnianie na tym stanowisku do czasu rozstrzygnięcia sprawy przez Sąd. Spór z byłym sekretarzem został zakończony ugodą sądową.

Po zawarciu ugody sądowej z panem Wiesławem Ulatowskim została uruchomiona procedura konkursu na stanowisko sekretarza Gminy, która zakończyła się wyborem Danuty Karcz Karczewskiej (umowa z dnia 21.01.2019 r.).

*Od dnia 01.08.2017r. w tut. Urzędzie nie zatrudnia się zastępcy Wójta Gminy. Upoważnienia do wykonywania określonych czynności w imieniu Wójta Gminy posiada Danuta Karcz Karczewska zatrudniona na stanowisku sekretarza Gminy (upoważnienie w załączeniu)”.
Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

- Funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno**, pełni Pan Kazimierz Andrzej Gliniecki (w kadencji na lata 2018-2023), powołany na stanowisko Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 20.11.2018 r., w sprawie wyboru *Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno*.
W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno, pełnił Pan Kazimierz Andrzej Gliniecki, powołany Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru *Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno*.
- Funkcję **Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno** (w kadencji na lata 2018-2023), pełni Pan Dariusz Jan Kulas, powołany Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 20.11.2018 r., w sprawie wyboru *Wiceprzewodniczących Rady Gminy Sulęczyno*.
W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję *Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno*, pełnił Pan Bogdan Edmund Malek, powołany Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru *Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno*.
- Funkcję **Skarbnika Gminy Sulęczyno**, pełni Pan Paweł Trzebiatowski, powołany Uchwałą Nr XIII/105/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 14.12.2015 r. w sprawie *powołania Skarbnika Gminy Sulęczyno*.
(powierzenie obowiązków głównemu księgowemu opisano powyżej w opisie dotyczącym wspólnej obsługi finansowej).

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Sulęczyno, został uchwalony przez Radę Gminy Sulęczyno Uchwałą Nr XIII/114/2012 z dnia 24.04.2012 r., w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Sulęczyno* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.05.2012 r., poz. 1765), z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana została dokonana Uchwałą Nr XLIII/349/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 14.08.2018 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.09.2018 r., poz. 3480).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Gminie Sulęczyno, w 2019 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sulęczyno, wprowadzony Zarządzeniem Nr 52/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia

13.07.2012 r., z późn.zm. – ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 110/2019 z dnia 31.10.2019 r.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W roku 2019, w Urzędzie Gminy Sulęczyno obowiązywało Zarządzenie Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31.12.2018 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, zmienione Zarządzeniem Nr 19/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 28.02.2019 r., które wprowadziło do stosowania:

1. Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sulęczyno – Załącznik Nr 1,
2. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęczyno – Załącznik Nr 2,
3. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyno – Załącznik Nr 3,
4. Procedury kontroli finansowej – Załącznik Nr 4,
5. Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Sulęczyno – Załącznik Nr 5,
6. Instrukcja kasowa – Załącznik Nr 7,
7. Instrukcja określająca zasady i terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na należności podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Sulęczyno – Załącznik Nr 8.

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, zasady centralizacji rozliczeń podatku VAT od towarów i usług, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 127/2016 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 29.12.2016 r., w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Sulęczyno i jej jednostkach budżetowych.

Kserokopię powyższego zarządzenia, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, w roku 2019, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęczyno”, stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31.12.2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęczyno.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Urzędzie Gminy Sulęcyno, w roku 2019, nie opracowano i nie wdrożono ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie i realizacji projektów z udziałem środków UE. Jak wynika z poniższego wyjaśnienia, złożonego przez Skarbnika Gminy Sulęcyno – Pana Pawła Trzebiatowskiego, procedury opracowywane były dla każdego projektu z osobna, tj. cyt.: *„W odpowiedzi na zapytanie w toku kontroli w zakresie prowadzonych w roku 2019 projektów z udziałem środków Unii Europejskiej informuję, że gmina Sulęcyno prowadziła następujące projekty w ramach programów:*

- *Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego 2014 – 2020:*
 - *Zagospodarowanie Szlaków wodnych i budowa infrastruktury turystycznej „Pomorskie Szlaki Kajakowe” – umowa RPPM.08.04.00-22-0029/16-00*
 - *„Oze dla Kaszub” wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w gminie Sierakowice, Kartuzy i Sulęcynie (gmina Sulęcyno jako partner projektu z Gminą Sierakowice),*
- *Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze”:*
 - *Przebudowa ciągu spacerowo – wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupii – etap II – zgodne z umową o dofinansowanie nr 00101-6523.2-SW1110169/18,*
- *Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego 2014 – 2020 i Europejski Fundusz Społeczny:*
 - *„Radosna Akademia Przedszkolaka” – Edukacja przedszkolna - zgodnie z umową RPPM.03.01.00-22-0088/16-011,*
 - *„Dobre Geny” – Rozwój usług społecznych, (gmina Sulęcyno jako partner projektu ze Stowarzyszeniem Rehabilitacyjno-Sportowych Szansa Start Gdańsk na podstawie),*
 - *„Trój-Gminni Nestorzy” – Rozwój usług społecznych, (gmina Sulęcyno jako partner projektu ze Stowarzyszeniem Rehabilitacyjno-Sportowych Szansa Start Gdańsk na podstawie porozumienia),*
 - *„Nestor – standard wsparcia osób starszych w Powiecie Kartuskim” – (gmina Sulęcyno jako partner projektu z Powiatem Kartuskim).*

Do powyższych projektów gmina nie wdrożyła odrębnych procedur kontroli wewnętrznej, systemów zarządzania i ewidencji księgowej. Stosuje się obowiązujące w urzędzie gminy procedury dla pozostałych projektów (zadań, inwestycji) – ogólne zasady. Ewidencję analityczną prowadzi się do poszczególnych projektów odrębnie z wyszczególnieniem każdego zadania. Dla projektów wymagających założenia wyodrębnionych rachunków bankowych (subkonto do rachunku głównego) prowadzi się odrębną ewidencję księgową.

Ponadto informuję, że gmina Sulęczyno w roku 2019 otrzymała także środki z Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na sfinalizowanie działań nadzwyczajnych i działań służących odbudowie w następstwie burz w Polsce w sierpniu 2017 r., zgodnie z umową nr AR-4-2019 oraz FSUE-3/2019”.

Ponadto ustalono, że ewidencja księgową projektów, w księgach rachunkowych, wyodrębniona jest poprzez konta analityczne i prowadzona jest w oparciu o plan kont obowiązujący dla organu Gminy Sulęczyno.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W 2019 roku, Gmina Sulęczyno, jak wynika z pisemnego oświadczenia pani Danuty Karcz-Karczewskiej – Sekretarza Gminy, nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno–prywatnym, ani nie realizowała żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W Gminie Sulęczyno, jak wynika z poniższego oświadczenia, złożonego przez Sekretarza Gminy Sulęczyno – Panią Danutę Karcz-Karczewską, wszystkie osoby o których mowa w art. 24 h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, złożyły wymagane oświadczenia w terminie, cytuję: *„W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej w sprawie złożonych oświadczeń majątkowych, uprzejmie informuję, że zgodnie z art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym osoby zobowiązane do złożenia oświadczenia tj.:*

- 1. Wójt Gminy Sulęczyno złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie tj. w dniu 29.04.2020 r. Wojewodzie Pomorskiemu,*
- 2. Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy Sulęczyno – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie,*
- 3. wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Sulęczyno, upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Sulęczyno – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie,*
- 4. wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby zarządzające – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.*

Niniejsza informacja dotyczy oświadczeń majątkowych składanych w terminach ustawowych, do 30 kwietnia 2020 roku, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. – tzw. oświadczeń rocznych, a także złożonych w 2019 roku, w terminie 30 dni od daty powołania na stanowisko lub zatrudnienia (również upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta) - tzw. oświadczeń pierwszych oraz złożonych w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę (również cofnięcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) – tzw. oświadczeń ostatnich.

5. *wszyscy Radni Gminy Sulęczyno, oświadczenia majątkowe, składane co roku, do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wraz z kopią swego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) za rok poprzedni złożyli w ustawowym terminie.*

Powyższa informacja dotyczy oświadczeń złożonych przez radnych w roku 2020 za rok 2019. Oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie.

Wszystkie powyższe oświadczenia majątkowe, z wyłączeniem informacji o adresie zamieszkania składających oświadczenia oraz o miejscu położenia nieruchomości, zostały udostępnione na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Sulęczyno”.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

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

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Sulęczyno – wymienionym w punkcie 1.3.1. niniejszego protokołu kontroli.
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sulęczyno, została powołana Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Sulęczyno w dniu 20.11.2018 r., w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sulęczyno na okres VIII kadencji 2018-2023.
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sulęczyno opracowała plan pracy Komisji na 2019 rok, który został zatwierdzony przez Radę Gminy Sulęczyno Uchwałą Nr V/37/2019 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 31.01.2019 r.
- Jak wynika ze złożonego sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sulęczyno w roku 2019, sporządzonego w dniu 30.12.2019 r., Komisja Rewizyjna zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, w roku 2019, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł reguluje Zarządzenie Nr 42/2008 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 11.07.2008 r., w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

Powyższa instrukcja nie została zaktualizowana do przepisów obowiązujących w 2019, tj. powyższa instrukcja została opracowana na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003, Nr 153, poz. 1505), która utraciła moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 1 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 723).

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, prowadzony jest Rejestr powiadomień GIIF, z którego wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sulęczyno, przedstawiła Pani Danuta Karcz-Karczewska – Sekretarz Gminy Sulęczyno w oświadczeniu o następującej treści, cyt.: „Odpowiedź na ustne zapytanie kontrolującej w sprawie zakresu, zasad i sposobu funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie:

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Sulęczynie realizowana jest na podstawie Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 12/2019 z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej.

Regulamin kontroli zarządczej został opracowany na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych art. 68-71 oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Celem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie jest zapewnienie w szczególności:

- 1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,*
- 2. skuteczności i efektywności działania,*

3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów,
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji,
7. zarządzania ryzykiem.

Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie odpowiadają jej pięciu komponentom, tj.:

1. Środowisku wewnętrznemu,
2. celom i zarządzaniu ryzykiem,
3. mechanizmom kontroli,
4. informacji i komunikacji,
5. monitorowaniu i ocenie kontroli zarządczej.

W ramach realizacji wytycznych zawartych w regulaminie kontroli zarządczej w roku 2019:

- a) *w dokumencie Nr OA.170.2.2019.DK z 12.02.2019r. określone zostały cele, zadania i mierniki realizacji zadań w roku 2019 oraz narzędzia monitoringu wykonania założonych mierników;*
- b) *dokumentem Nr OA.170.3.2019.DK z 12.02.2019r. dokonano szacowania możliwości wystąpienia potencjalnego ryzyka w zakresie realizacji celów i zadań określonych na rok 2019;*
- c) *oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2019 złożyli wszyscy kierownicy jednostek podległych Wójtowi Gminy Sulęczyno. Kierownicy jednostek w 100% oświadczyli, że w kierowanych przez nich jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;*
- d) *w dniu 30.10.2019 r. przeprowadzono ocenę roczną poszczególnych komponentów kontroli zarządczej, tj.*
 - *środowiska wewnętrznego,*
 - *mechanizmów kontroli w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej, nadzoru, ciągłości działalności, ochrony zasobów, rejestracji i dokumentacji operacji, zatwierdzania operacji, bezpieczeństwa danych i systemu informatycznego;*
 - *informacji i komunikacji w zakresie bieżącej informacji, komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej;*
 - *monitoringu i oceny;*
- e) *ocenę realizacji celów i zadań wykonanych w roku 2019 przeprowadzono w terminie 30.03.2020 r. ”.*

Ponadto, informuję, że jednostka w roku 2019, nie przeprowadziła kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęczyno. Ostatnie kontrole przeprowadzono w roku 2015, w wyniku których nie stwierdzono naruszeń dyscypliny finansów publicznych”.

Na potwierdzenie powyższego, przedłożono do wglądu kontrolującej dokumenty, o których mowa powyżej.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Gminy w Sulęczyne, nie wprowadzono wewnętrznych regulacji dotyczących zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- audyt wewnętrzny w Gminie Sulęczyno rozpoczęto w 2017 roku. W dniu 16.11.2017 r. wysłano zgłoszenie do Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu audytu wewnętrznego. Konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Sulęczyno wynikał z wielkości budżetu Gminy Sulęczyno, który przekroczył kwotę 40.000 tys zł, jak wynika to z art. 274 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym skorzystano z usług zewnętrznego usługodawcy, i tak, w roku 2019 obowiązywały następujące umowy zawarte pomiędzy Gminą Sulęczyno, a firmą Kontrola Zarządcza Adam Bela, ul. 1-go Maja 34A/6, 13-100 Nidzica:
 - umowa Nr 272.72.11.2018, zawarta w dniu 02.11.2018 r., na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2019 r.,
 - umowa Nr 272.74.11.2019, zawarta w dniu 14.11.2019 r., na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2020 r.,
- powyższy audytor złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów,
- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r., o finansach publicznych, kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki, przygotował na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok 2019 (sporządzony w dniu 18.12.2018 r.),
- w dniu 27.01.2020 r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019, w którym przedstawiono wyniki zrealizowanego planu audytu wewnętrznego.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, jak wynika z przedłożonego do kontroli rejestru, o nazwie „Rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy Sulęczyno rok 2019”,

wydano 26 upoważnień / pełnomocnictw, do działania w imieniu Wójta Gminy Sulęcyno. Wszystkie powyższe upoważnienia / pełnomocnictwa wydał Wójt Gminy Sulęcyno.

W Gminie Sulęcyno nie wprowadzono wewnętrznych zasad dotyczących wydawania upoważnień / pełnomocnictw, do działania w imieniu Wójta Gminy Sulęcyno.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Sulęcynie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 21 czerwca 2016 roku do dnia 21 października 2016 roku – protokół kontroli został zamieszczony przez kontrolowaną jednostkę w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Sulęcynie, w dniu 17.11.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Urzędu Gminy w Sulęcynie, zamieszczone zostało przez kontrolowaną jednostkę w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Sulęcynie, w dniu 17.11.2016 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Sulęcynie, w latach 2016 – 2019, sporządziła Pani Danuta Karcz-Karczewska – Sekretarz Gminy w Sulęcynie, który przedstawiono poniżej:

Lp.	Termin kontroli	Instytucja kontrolująca	Przedmiot kontroli	Nazwa zadania	Zalecenia pokontrolne
1.	20-21.07.2016 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskie	Kontrola uzupełniająca inwestycji	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w m. Mściszewice, Węsiory, Kistowo, Skoczkowo, Bukowa Góra i Żakowo w Gminie Sulęcyno	Brak zaleceń pokontrolnych
2.	27.10.-10.11.2016 r.	PIP o Gdańsk	Ocena wybranych zagadnień w dziedzinie prawa pracy oraz technicznego bezpieczeństwa pracy		Dostosowanie regulaminu pracy do przepisów zawartych w art. 104 ¹ § 1 pkt 2 i art. 129§ i art. 135 § 1-3. Zalecenia zostały zrealizowane
3.	10-11.05.2017 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kontrola w okresie związania projektu finansowego w ramach PROW 2007-2013 ex-post	Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku remizy OSP w Kistowo	Brak zaleceń pokontrolnych
4.	21.06.2017 r.	Wojewoda Pomorski	Kontrola zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych		Brak zaleceń pokontrolnych
5.	20.04.2018 r.	Wojewoda Pomorski	Realizacja inwestycji w ramach PRGIDD	Budowa drogi gminnej Nr 1660156 Podjazzy – Widna Góra (Etap III i III)	Brak zaleceń pokontrolnych

6.	25.07.2018 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Wizyta w etapie WOD-PROW 14-20	Przebudowa ul. Leśnej, Świętojańskiej, Ks. Zapałowskiego oraz części ulic Gowida i Stolemów w Sulęcynie	Brak zaleceń pokontrolnych
7.	19.09.-02.10.2018 r.	Wojewoda Pomorski	Realizacja dochodów z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w roku 2017 w wybranych rozdziałach i paragrafach		Zalecenia pokontrolne dot. zwrotu wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w kwocie 735,01 zł. Pozostałe zalecenia dot. opracowania jednolitych zasad księgowania wydatków oraz ścisłego, związanego z przeznaczeniem realizacji zadania zleconego. Zalecenia zostały zrealizowane.
8.	4.09.2019 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kontrola ex-post osi 4 Ryby 2007-2014	Przebudowa ciągu spacerowo – wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w ramach rewitalizacji miejscowości Sulęcino	Brak zaleceń pokontrolnych
9.	11.12.2019 r.	Urząd Marszałkowski województwa Pomorskiego	Kontrola ścieżki pieszo – rowerowej w Sulęcynie ex-post	Przebudowa ciągu spacerowo – wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w m. Sulęcino – II etap	Brak zaleceń pokontrolnych
10.	11.12.2019 r.	Starostwo Powiatowe w Kartuzach	Kontrola dokumentacji HNS		Brak zaleceń pokontrolnych
11.	3-5.03.2020 r.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Realizacja zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość i terminowość załatwiania skarg i wniosków. Zadania zlecone radom gmin.		Zalecenia dotyczyły stosowania aktualnie obowiązujących przepisów prawa z zakresu ustawy Prawo wodne. Zalecenia zostały zrealizowane

Powyższy wykaz kontroli ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/7 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2019.

2.1.1. *Obsługa bankowa*

Bankową obsługę budżetu Gminy Sulęcino, w roku 2019 prowadził (prowadzi nadal) Bank Spółdzielczy w Sierakowicach, ul. Kartuska 3, 83-340 Sierakowice, na podstawie umów zawartych z Gminą Sulęcino:

1. Umowa z dnia 20.06.2016 r., zawarta na okres od dnia 29.06.2016 r. do dnia 28.06.2019r.,
2. Umowa z dnia 25.06.2019 r., zawarta na okres od dnia 29.06.2019 r. do dnia 28.06.2022r.,

Powyższe umowy:

- zawarte w celu otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego gminy wraz z kontami pomocniczymi,
- zawarte z wyłączeniem ustawy prawo zamówień publicznych - wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 euro netto (art. 4 ust. 8 ustawy pzp),
- podpisane zostały przez Wójta Gminy Sulęczyño i Skarbnika Gminy Sulęczyño.

Na podstawie powyższej umowy prowadzone są rachunki bankowe (dla organu i jednostek budżetowych), o następujących numerach:

Rachunki bankowe Urzędu Gminy i jednostek budżetowych		
Lp.	Nazwa rachunku	Nr rachunku
Rachunek główny		
1	Budżet	41 8324 0001 0041 1981 2000 0010
Rachunki pomocnicze - subkonta		
1	ZFŚS	70 8324 0001 0041 1981 2000 0070
2	Fundusz Pracy - UG	36 8324 0001 0041 1981 2000 0100
3	SP Sulęczyño	02 8324 0001 0041 1981 2000 0130
4	SP Węsiory	44 8324 0001 0041 1981 2000 0150
5	Fundusz alimentacyjny GOPS	60 8324 0001 0041 1981 2000 0250
6	Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczyño	10 8324 0001 0041 1981 2000 0180
7	Depozyty	62 8324 0001 0041 1981 2000 0020
8	ZS Mściszewice	23 8324 0001 0041 1981 2000 0140
9	SP Podjazy	65 8324 0001 0041 1981 2000 0160
10	SP Borek Kamienny	86 8324 0001 0041 1981 2000 0170
11	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczyño	39 8324 0001 0041 1981 2000 0240
12	Mechanizm Podzielonej Płatności VAT	76 8324 0001 0041 1981 2000 0350
13	Urząd Gminy - Opłata za odpady komunalne	63 8324 0001 0041 1981 2000 0390
Subkonta projektów realizowanych przez UG		
1	W Kręgu nauki	94 8324 0001 0041 1981 2000 0220
2	Trój Gminni Nestorzy	13 8324 0001 0041 1981 2000 0320
3	Termomodernizacja - refundacja	81 8324 0001 0041 1981 2000 0260
4	Termomodernizacja - zaliczka	05 8324 0001 0041 1981 2000 0270
5	Pomoc po nawałnicy	26 8324 0001 0041 1981 2000 0280
6	Fundusz Pracy - Asystent Rodziny	47 8324 0001 0041 1981 2000 0290
7	Pomorskie Szlaki Kajakowe - refundacja	68 8324 0001 0041 1981 2000 0300
8	Pomorskie Szlaki Kajakowe - zaliczka	89 8324 0001 0041 1981 2000 0310
9	NESTOR	34 8324 0001 0041 1981 2000 0330
10	Radosna Akademia Przedszkolaka	18 8324 0001 0041 1981 2000 0230
11	Fundusz Ministra Sprawiedliwości - sprzęt i wyposażenie dla OSP	55 8324 0001 0041 1981 2000 0340
12	OZE dla Kaszub	97832400010041 1981 2000 0360
13	Fundusz Dróg Samorządowych	21 8324 0001 0041 1981 2000 0370
14	Fundusz Solidarności UE	42 8324 0001 0041 1981 2000 0380

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych) i konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, pod kątem prawidłowego stosowania zasady zachowania czystości obrotów, tj. do

błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt stosowanie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.

I tak, na podstawie 13 wyciągów bankowych objętych kontrolą (z 266 wyciągów), o następujących numerach: nr 12 z dnia 17.01.2019 r., nr 11 z dnia 16.01.2019 r., nr 10 z dnia 15.01.2019 r., nr 9 z dnia 14.01.2019 r., nr 8 z dnia 11.01.2019 r., nr 7 z dnia 10.01.2019 r., nr 137 z dnia 15.07.2019 r., nr 317 z dnia 19.07.2019 r., nr 139 z dnia 17.07.2019 r., nr 140 z dnia 18.07.2019 r., nr 138 z dnia 16.07.2019 r., nr 71 z dnia 09.04.2019 r., nr 82 z dnia 25.04.2019 r., stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi oraz prawidłowe stosowanie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego na koncie 130.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, w roku w 2019, obowiązywała instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, stanowiąca Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31.12.2018 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, zmienionego Zarządzeniem Nr 19/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 28.02.2019 r.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że w kasie Urzędu Gminy w Sulęczynie:

- przechowuje się:
 - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie rodzajowo określonych wydatków,
 - gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kasy,
 - inne wartości pieniężne za pisemną zgodą kierownika jednostki.
- nie przechowuje się niezbędnego zapasu gotówki, tzw. „pogotowia kasowego”,
- raporty kasowe „RK” sporządzane są za okresy kilkudniowe z tym jednak, że zawsze muszą być sporządzane z datą ostatniego dnia miesiąca. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpił przychód i rozchód. Wypełnienie raportu kasowego następuje zgodnie z treścią druku i wypisywane są w nim wpłaty i wypłaty chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji.

Ponadto ustalono, że:

- osobą pełniącą obowiązki kasjera w roku 2019 była: od dnia 27.10.2016 r. do dnia 21.03.2019 r. Pani Magdalena Hamerska – stanowisko ds. księgowości i obsługi kasowej.

Od dnia 22.03.2019 r. (nadal – na dzień kontroli 22.07.2019 r.), Pani Ewelina Czapiewska – referent ds. księgowości i obsługi kasowej,

- osobą zastępującą w przypadku nieobecności kasjera, jest Pani Renata Wierzba – księgowa,
- wymienione osoby złożyły deklarację o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych, przechowywania i transportu gotówki,
- w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy,
- w 2019 roku sporządzono odrębnie, następujące raporty:
 - UG (budżet) – 35 raportów,
 - SP Sulęczyno – 1 raport,
 - ZS Mściszewo – 1 raport,
 - SP Podjazy – 0 raportów,
 - SP Węsiory – 0 raportów,
 - SP Borek K. – 0 raportów,
 - Przedszkole – 0 raportów,
 - ZFŚS – 12 raportów,
 - GOPS – 12 raportów,
 - transakcje bezgotówkowe – 16 raportów.
- Urząd Gminy Sulęczyno, prowadzi kasę Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie Uchwały Nr XXV/195/2016 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 30.12.2016 r., w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęczynie, w której ustalono, cyt.: „Rachunkowość i sprawozdawczość Ośrodka, jak również jego obsługę kasową i bankową prowadzi Urząd Gminy Sulęczyno, jako jednostka obsługująca, zgodnie z Uchwałą Nr XXIII/185/2016 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 04.11.2016 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Sulęczyno”.
- raporty kasowe sporządzane są ręcznie w okresach kilkudniowych, z tym, że zawsze na koniec ostatniego dnia miesiąca.

Kontrolą objęto raporty kasowe „UG (budżet)” sporządzone w miesiącu styczniu, lutym oraz marcu 2019 roku, tj. łącznie 9 raportów kasowych o następujących numerach: nr 9/2019 za okres 01-12.04.2019 r., nr 8/2019 za okres 22-29.03.2019 r., nr 7/2019 za okres 19-21.03.2019 r., nr 6/2019 za okres 11-18.03.2019 r., nr 5/2019 za okres 01-08.03.2019 r.

nr 4/2019 za okres 15-28.02.2019 r., nr 3/2019 za okres 01-14.02.2019 r., nr 2/2019 za okres 17-31.01.2019 r., nr 1 za okres 02-16.01.2019 r.

W wyniku kontroli powyższych raportów stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzane były za okresy kilku dniowe, z tym, że zawsze na koniec każdego miesiąca,
- zapisy operacji gotówkowych w ewidencji księgowej konta 101, nie dokonywano pod datą faktyczną danej operacji, lecz pod datą zamknięcia raportu kasowego, tj. operacje gotówkowe dokonane np. w dniu 02, 04, 09, 16 stycznia 2019 r. (w raporcie kasowym ujęte pod datą danej operacji), ujęto w ewidencji księgowej konta 101 pod datą zamknięcia raportu kasowego w dniu 16.01.2019 r. – dla przykładu załączono raport kasowy Nr 1/2019 za okres 02-16.01.2019 r., wraz z wydrukiem ewidencji księgowej konta 101 i opisem konta 101 ujętym w polityce rachunkowości.

Kserokopię powyższych dokumentów, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne,
- raporty kasowe zawierały potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i zatwierdzenie do wypłaty przez osoby uprawnione.
- W dniu 13.10.2020 r., Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy Urzędu Gminy w Sulęczynie, celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym oraz zgodności stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym - w wyniku kontroli, nie stwierdzono niedoboru gotówki, ani nadwyżki kasowej oraz stwierdzono zgodność stanów ewidencyjnych druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym. Sporządzony protokół kontroli kasy, ujęto w *Załączniku Nr 2* do protokołu kontroli.

Karty płatnicze

W Gminie Sulęczyno, nie funkcjonują karty płatnicze.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2019.

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku Nr 3 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyno” do Zarządzenia Nr 140/2018 Wójta Gminy

Sulęcyno z dnia 31.12.2018 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęcynie, zmienionego Zarządzeniem Nr 19/2019 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 28.02.2019 r., w którym określono zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że w Urzędzie Gminy Sulęcyno do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe – K 103, arkusze spisu z natury, KW - kasa wypłaci, KP – kasa przyjmie, książeczki czeków gotówkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w 4 księgach druków ścisłego zarachowania, dla: czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych K-103, arkuszy spisu z natury, dla dowodów wpłaty i wypłaty (KP i KW),
- wszystkie księgi (typu Pu-K-210) są przesnurowane, ponumerowane, zalakowane i podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęcyno i Wójta Gminy Sulęcyno,
- w księdze druków ścisłego zarachowania dla dowodów wpłaty i wypłaty (KP i KW) oraz kwitariuszy przychodowych K-103, stwierdzono korygowanie błędnych zapisów za pomocą korektora biurowego – ostatnią korektę stwierdzono w roku 2018.

Z powyższej „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęcyno”, wynika, m.in. cyt.: „*Omyłkowy zapis należy przekreślić tak, aby można go było odczytać i wpisać prawidłowy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości. Osoba dokonująca poprawki powinna, obok wniesionej poprawki umieścić swój podpis*”.

Kserokopię powyższej instrukcji, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

- pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania byli: Pani Ewelina Czapiewska (KW, KP, książeczki czeków gotówkowych), Pani Alicja Mańska (kwitariusze K-103, arkusze spisu z natury), Pani Magdalena Hamerska (druki KW, KP, książeczki czeków gotówkowych),
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- inwentaryzacja wszystkich druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęcyno została przeprowadzona w dniu 31.12.2019 r. – z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2019 r.” – w protokole nie stwierdzono różnic. Spisu nie przeprowadzono na arkuszu spisu z natury (stan druków ścisłego zarachowania rozpisano w powyższym protokole z inwentaryzacji) – szerzej opisano w punkcie 2.4 *Inwentaryzacja*, niniejszego protokołu.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Kontrolą objęto rok 2019.

Rodzaje rozrachunków

W Urzędzie Gminy w Sulęczynie, w roku 2019, obowiązywało Zarządzenie Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31.12.2018 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, zmienione Zarządzeniem Nr 19/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 28.02.2019 r., którym wprowadzono do stosowania „Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sulęczyno” (Załącznik Nr 1).

Z powyższej polityki rachunkowości wynika, m.in., że w Gminie Sulęczyno prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Sulęczyno:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi,
- 272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy Sulęczyno - jednostki budżetowej:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy Sulęczyno (jednostce), jak wynika z ewidencji księgowej, wydruku o nazwie „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” za okres od 01.01-31.12.2019 r., wygenerowanego z systemu komputerowego Radix FKB+, w roku 2019, występowały obroty na poniższych kontach rozrachunkowych, które na dzień 31.12.2019 r., wykazywały następujące salda:

Syntetyka		Salda na dzień 31.12.2019 r.	
Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	298.790,91
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	652.796,05	70,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,36	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	12.878,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	14.131,00	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	57.820,20
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	109.420,06
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	102.293,01

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w zakresie zgodności powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej stwierdzono, że salda powyższych kont są zgodne, z wyjątkiem sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, to jest:

Z ewidencji księgowej „Zestawienia stanów kont – syntetyczne” za okres od 01.01-31.12.2019 r., wygenerowanego z systemu komputerowego Radix FKB+, wynika, że saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na dzień 31.12.2019 r. wynosi, po stronie Wn 652.796,05 zł, a po stronie Ma 70,00 zł, natomiast z zestawienia ewidencji szczegółowej wynika, że na dzień 31.12.2019 r. saldo konta 221, po stronie Wn wynosi 661.542,60 zł, a po stronie Ma 8.816,55 zł, i takie też kwoty (należności w kwocie 661.542,60 zł oraz zobowiązania w kwocie 8.816,55 zł) zostały wykazane w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Sulęczyno za rok 2019.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy Sulęczyno, Pan Paweł Trzebiatowski, o następującej treści, cyt.: „Dotyczy salda konta 221. W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dlaczego na wydruku zestawienia obrotów i sald w Urzędzie Gminy jest inne saldo należności i zobowiązań niż w zestawieniu weryfikacyjnym, a tym samym w bilansie. Wydruk konta 221 z programu FKB+ pokazuje nam per saldo, tj. należności minus zobowiązania, ponieważ tylko takie możliwości techniczne ma nasz program- konsultowaliśmy się z firmą Radix autorem naszego programu. Weryfikując poszczególne salda wyliczamy ręcznie należności i zobowiązania na podstawie danych z

programu WIP+ ”.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię dokumentów, o których mowa powyżej (zestawienie syntetyczne i analityczne, bilans oraz opis konta 221), ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- w roku 2019, w Urzędzie Gminy Sulęczyno szczegółową ewidencję do poniższych kont zespołu „2” prowadzono w następujący sposób:
 - konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
 - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników na kartach podatników w księgowości podatkowej oraz podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według ich przeznaczenia,
 - konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – ewidencję szczegółową zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
 - konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – ewidencja szczegółowa pozwala zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
 - konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – ewidencję szczegółową umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
 - konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
 - konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami,
 - konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, dla poszczególnych kontrahentów.
- w Urzędzie Gminy Sulęczyno nie prowadzi się zapisów na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i koncie 223” Rozliczenie wydatków budżetowych”. Wyjaśnienie

w niniejszej sprawie złożył Skarbnik Gminy Sulęcyno, Pan Paweł Trzebiatowski o następującej treści, cyt.: „Dotyczy ewidencji na kontach 222 i 223. W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dlaczego w urzędzie gminy – jednostce budżetowej nie ewidencjonujemy obrotów na koncie 222, 223 zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w tutejszym urzędzie wyjaśniam, iż w jednostce prowadzimy jeden rachunek główny dla dochodów i wydatków w związku z czym ewidencję dochodów prowadzimy w jednostce zapisem 130/221 i równoległe w organie zapisem 133/901, a wydatków zapisem 4../201 201/130 i zapisem równoległym w organie 902/133 z pominięciem konta 222 i 223. Zapisy na tych kontach są prowadzone w pozostałych jednostkach dla których ma zastosowanie ta sama polityka rachunkowości”. Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją II/4 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w oparciu o:

- 25 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające*, niniejszego protokołu,
- 88 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Gminy Sulęcyno, jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2019.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o:

- 25 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające*, niniejszego protokołu,
- 88 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wyżej wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Gminę Sulęcyno w roku 2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, dowodów zapłaty, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r., o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w prawidłowej wysokości pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zgodnie z treścią § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku, w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Gminę Sulęcyno w roku 2019.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R, obrotów na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, dowodów zapłaty, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- nie pobierano wynagrodzenia za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, o którym mowa w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Gmina Sulęcyno, w roku 2019, nie była zobowiązana do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że informacje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, składano w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W okresie objętym kontrolą (rok 2019), jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r., w Urzędzie Gminy Sulęcyno, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania, które wystąpiły w Urzędzie Gminy Sulęcyno na dzień 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na podstawie zestawienia obrotów i sald do konta 201 na dzień 31.12.2019 r. oraz danych wykazanych w Rb – 28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r., zobowiązania na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 298.790,91 zł,
- na powyższą kwotę składały się zobowiązania w stosunku do kontrahentów o następujących numerach kont analitycznych:

Lp.	Konto	Saldo (zł)
	Syn-Dz-Roz-Par-Zad	Ma
1.	201-000-00000-0001-00	23.515,69
2.	201-000-00000-0002-00	1.346,62
3.	201-000-00000-0003-00	6,06
4.	201-000-00000-0005-00	11.372,10
5.	201-000-00000-0008-00	1.000,00
6.	201-000-00000-0009-00	6,41
7.	201-000-00000-0010-00	19.466,49
8.	201-000-00000-0011-00	4.616,50
9.	201-000-00000-0012-00	8.362,66
10.	201-000-00000-0027-00	800,00
11.	201-000-00000-0039-00	133.684,32
12.	201-000-00000-0057-00	1.224,33
13.	201-000-00000-0121-00	667,00
14.	201-000-00000-0135-00	1.230,00
15.	201-000-00000-0136-00	16.334,56
16.	201-000-00000-0215-00	72.748,00
17.	201-000-00000-0253-00	13,17
18.	201-000-00000-0280-00	1.557,00

Lp.	Konto	Saldo (zł)
	Syn-Dz-Roz-Par-Zad	Ma
19.	201-000-00000-0304-00	780,00
20.	201-000-00000-0374-00	60,00
Łącznie		298.790,91

- kontrolą objęto wszystkie dowody księgowy (tj. 25 dowodów księgowych), składające się na powyższe kwoty,
- wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zapłata wszystkich faktur objętych kontrolą, w powyższym zakresie, nastąpiła w wymaganym terminie.

Wydatki niewygasające

W roku 2019, Rada Gminy Sulęczyno nie podjęła uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Gminy Sulęczyno Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2019, nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Urzędzie Gminy Sulęczyno w 2019 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- Urząd Gminy w Sulęczynie prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki:
- wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Sulęczyno:
 1. WIP+ „System windykacji opłat i podatków”,
 2. POGRUN + „System naliczania podatków od gruntów i nieruchomości”,
 3. GOK+ „System gospodarowania odpadami komunalnymi”,
 4. FKB+ (3 stanowiska) „System finansowo księgowy księgowości budżetowej”,
 5. BESTi@ „System zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego”,
 6. Home Banking „System bankowości internetowej”,
 7. PŁATNIK „System obsługi ZUS”,
 8. VULCAN „System płacowo-kadrowy”,
 9. POST+ „System naliczania podatków od środków transportowych”,
 10. STW+A „System środków trwałych”.
- księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); wykaz składników aktywów i pasywów

(inwentarz); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

- księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo i ręcznie (ręcznie tylko w przypadku konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – dla syntetyki i analityki oraz konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – dla analityki), bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
- wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, i oznaczone nazwą programu,
- zapisy księgowo zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi; zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie.
- Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.
- W Urzędzie Gminy Sulęczyno prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- Gmina Sulęczyno, prowadzi konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Gminy stosownymi uchwałami i zarządzeniami (brak przeksięgowywania z konta 130). Wyjaśnienie w sprawie ewidencji konta 980, złożył skarbnik Gminy Sulęczyno, Pan Paweł Trzebiatowski, o następującej treści, cyt.: „Dotyczy konta 980. W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej jak przebiega ewidencja na koncie 980 „Plan finansowy

wydatków budżetowych” wyjaśniam, iż na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego Zarządzeniem Wójta Gminy planu finansowego wydatków budżetowych oraz wszystkie jego zmiany, zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym. Zapisy na koncie ewidencjonowane są w szczególności planu finansowego jednostki wg. podziałek klasyfikacji budżetowej każdorazowo w dniu dokonania zmiany planu finansowego wydatków budżetowych jednostki. Na koniec roku obroty strony Wn. konta 980 przeksięgowane są na stronę Ma konta 980 w korespondencji z kontem technicznym utworzonym na potrzeby zamknięcia roku. W związku z powyższym konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2019.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce:

- na dzień 31.12.2019 r., 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 wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano do dnia 20.02.2020 r. (terminowo).
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2019 r., zatwierdzony i podpisany przez Wójta Gminy Sulęczyno, został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31.08.2020 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania budżetowe:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Dochody wykonane” z ewidencją księgową – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. obrotami Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (kwota 37.355.049, 22 zł),
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Wydatki wykonane” z ewidencją księgową – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. obrotami Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (kwota 15.514.579,15 zł),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2019, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 2.748,79 zł,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 678.806,00 zł i był zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2019 r., Urząd Gminy Sulęczyño, sporządził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Wójta Gminy Sulęczyño i Skarbnika Gminy Sulęczyño.

• Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe:

1) **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Sulęczyño** (sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), w którym stwierdzono:

AKTYWA

A. Aktywa trwałe :

- grunty: stan zgodny z saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” – pomniejszony o umorzenia wynikające z konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – umorzenia w zakresie prawa wieczystego użytkowania,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan zgodny z saldem Wn konta 011-01 i 011-02 (środki trwałe z grupy 1 i 2 KŚT) - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-01 i 071-02 (umorzenie środków trwałych z grupy 1 i 2 KŚT),
- urządzenia techniczne i maszyny: stan zgodny z saldem Wn konta 011-03, 011-04, 011-05, 011-06 (środki trwałe z grupy 3-6 KŚT) - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-03, 071-04, 071-05, 071-06 (umorzenie środków trwałych z grupy 3-6 KŚT),
- środki transportu: stan zgodny z saldem Wn konta 011-07 (środki trwałe z grupy 7 KŚT) - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-07 (umorzenie środków trwałych z grupy 7 KŚT),
- inne środki trwałe: stan zgodny z saldem Wn konta 011-08 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-08,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): stan zgodny z saldem Wn konta 080,
- należności długoterminowe: stan zgodny z saldem Wn konta 226,
- akcje i udziały: stan zgodny z saldem Wn konta 030.

B. Aktywa obrotowe:

- materiały: stan zgodny z saldem Wn konta 310,

- należności od budżetów: stan zgodny z saldem Wn konta 130/2,
- pozostałe należności: stan zgodny z saldem Wn konta 221, 224,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: stan zgodny z saldem Wn konta 135 i 139,

PASYWA

- fundusz jednostki: stan zgodny z saldem Ma konta 800,
- zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: stan zgodny z saldem Ma konta 201,
- zobowiązania wobec budżetów: stan zgodny z saldem Ma konta 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: stan zgodny z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: stan zgodny z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania: stan zgodny z saldem Ma konta 221, 720, 750,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): stan zgodny z saldem Ma konta 240,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: stan zgodny z saldem Ma konta 851.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urzędu Gminy Sulęcyno (sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), w którym stwierdzono:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych: stan zgodny z zapisami konta 720 (bez odsetek),

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: stan zgodny z zapisami konta 400,
- zużycie materiałów i energii: stan zgodny z zapisami konta 401,
- usługi obce: stan zgodny z zapisami konta 402,
- podatki i opłaty: stan zgodny z zapisami konta 403,
- wynagrodzenia: stan zgodny z zapisami konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: stan zgodny z zapisami konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: stan zgodny z zapisami konta 409,
- inne świadczenia finansowe z budżetu i pozostałe obciążenia: stan zgodny z zapisami konta 410,
- pozostałe obciążenia: stan zgodny z zapisami konta 411.

Pozostałe przychody operacyjne:

- zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych: stan zgodny z zapisami konta 760

- inne przychody operacyjne: stan zgodny z zapisami konta 760.

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: stan zgodny z zapisami konta 761.

Przychody finansowe:

- odsetki: stan zgodny z zapisami konta 750 § 092, 720 § 091.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: stan zgodny z zapisami konta 751.

Zysk (strata) netto: stan zgodny z saldem konta 860.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Sulęczyno (sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), w którym stwierdzono:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan zgodny z zapisem konta 800,

1. Zwiększenia funduszu (z tytułu):

- zysk bilansowy za rok ubiegły: stan zgodny z saldem konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe: stan zgodny z zapisami konta 130 - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r. (kwota 15.514.579,15 zł),
- środki na inwestycje: stan zgodny z zapisami konta 810,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne: stan zgodny z zapisami konta 011 minus 071,

2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu):

- zrealizowane dochody budżetowe: stan zgodny z zapisami konta 130 - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r. (kwota 37.355.049,22 zł),
- dotacje i środki na inwestycje: stan zgodny z zapisami konta 810,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan zgodny z zapisami konta 011 minus 071.

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan zgodny z saldem Ma konta 800.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).

1. zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Kontrolą objęto Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Gmina Sulęczyno przeprowadziła analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2019, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 10.01.2020 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 10.01.2020 r. – wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 05.02.2020 r.,
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2019 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli: kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz stażystów, były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Ponadto, zwrócono się do Wójta Gminy Sulęczyno, z zapytaniem:

1. Czy w Gminie Sulęczyno, w roku 2019, odbył się strajk nauczycieli. Jeśli tak, to proszę o informację, w jaki sposób dokonywano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku?
2. Czy strajk został zgłoszony do właściwego okręgowego inspektora pracy, jak wynika to z art. 8 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (tj. *Pracodawca podejmuje niezwłocznie rokowania w celu rozwiązania sporu w drodze porozumienia, zawiadamiając równocześnie o powstaniu sporu właściwego okręgowego inspektora pracy*)?

W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „Dotyczy wypłata wynagrodzenia za czas strajku nauczycieli.

W odpowiedzi na pismo z dnia 01.09.2020 r. uprzejmie informuje, iż do strajku w dniach od 8.04.2019 r. do 26.04.2019 r. przystąpiły: Szkoła Podstawowa w Sulęczynie, Zespół Szkół w Mściszewicach oraz w dniu 8.04.2019 r./1 dzień/ Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie.

Za okres strajku zgodnie z dostarczonymi przez dyrektorów szkół wykazów pracowników którzy brali udział w strajku w poszczególnych dniach, dokonano potrąceń z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy, dodatku funkcyjnego z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu oraz nie wypłacono wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.

Potrącenia dokonano w następujący sposób: za jeden dzień przyjęto 8 godzin.

Wynagrodzenie zasadnicze : 168 godzin X liczba godzin nie przepracowanych .

Dyrektorzy placówek (jako pracodawcy), zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 295 ze zm.), tj. Zespołu Szkół w Mściszewicach i Szkoły Podstawowej w Sulęczynie, zawiadomili o powstaniu zbiorowego pomiędzy Zarządem Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Sulęczynie do właściwego okręgowego inspektora pracy w dniu 02.04.2019 r., natomiast dyrektor Przedszkola Samorządowego w Sulęczynie zgłosił udział w strajku do okręgowego inspektora pracy w dniu 03.04.2019 r. Każdy pracodawca w skierowanych pismach do okręgowego inspektora pracy dołączył załączniki:

- kopie pisma Prezesa Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Sulęczynie z dnia 14.02.2019 r.,*
- odpowiedź dyrektora na pismo ZNP.*

W miesiącu wrześniu 2019 r. zaktualizowano regulamin wynagradzania nauczycieli, który przesyłam w załączeniu.”.

Powyższą informację wraz pismem kontrolującej oraz regulaminem, ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności, zobowiązania)

W Urzędzie Gminy Sulęcyno, w roku 2019, w powyższym zakresie obowiązywały następujące instrukcje, wprowadzone Zarządzeniem Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 31.12.2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie: Instrukcja inwentaryzacyjna – stanowiąca załącznik Nr 6 oraz Instrukcja kasowa – stanowiąca załącznik Nr 7.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację kasy przeprowadzono na koniec roku 2019, w dniu 31.12.2019 r. Wyniki inwentaryzacji ujęto w „Protokole z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2019 r.”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie nie przeprowadzono na arkuszu spisu z natury (rzeczywisty stan gotówki w kasie, stan gotówki wg raportów kasowych, różnice oraz ostatnie zapisane dowody kasowe rozpisano w protokole z inwentaryzacji). W wyżej wymienionej instrukcji inwentaryzacyjnej, nie określono wzoru protokołu kontroli kasy.

Kserokopię protokołu z inwentaryzacji, instrukcję inwentaryzacyjną oraz instrukcję kasową, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- przeprowadzono 1 kontrolę w ciągu trwania roku 2019 roku, tj. w dniu 28.06.2019 r. – z przeprowadzonej kontroli sporządzono „Protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 28.06.2019 r.” – w wyniku kontroli nie stwierdzono różnic.
- na dzień przekazywania obowiązków kasjera, każdorazowo sporządzano protokół przekazania, zgodnie z powyższą instrukcją.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Sulęcyno, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2019 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Sierakowicach, oddział w Sulęcynie, na ostatni dzień roku 2019 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto inwentaryzację należności i zobowiązań na dzień 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Sulęcyno:

- na podstawie ewidencji analitycznej kont rozrachunkowych, na dzień 31.12.2019 r. salda kont rozrachunkowych, wyglądały następująco:

Syntetyka		Salda na dzień 31.12.2019 r.	
Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	298 790,91
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	661 542,60	8 816,55
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,36	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	12 878,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	14 131,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	57 820,20
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	109 420,06
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	102 293,01

- na dzień 31.12.2019, nie wystąpiły należności, które wymagały przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald,

- w dokumentach przedłożonych do kontroli, nie stwierdzono protokołu z przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji powyższych sald na dzień 31.12.2019 r. W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Skarbnika Gminy Sulęczyno – Pana Pawła Trzebiatowskiego, w jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację powyższych sald i czy z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół z inwentaryzacji. W odpowiedzi na powyższe zapytanie, Skarbnik Gminy Sulęczyno udzielił następującej odpowiedzi, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej, czy na dzień 31.12.2016 r. i na dzień 31.12.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację aktywów i pasywów oraz czy z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, uprzejmie informuję, iż dokonano weryfikacji sald jednostki i organu polegającej na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stanowiącymi podstawę zapisów na danym koncie i zweryfikowano wartości aktywów i pasywów. Weryfikację udokumentowano nie w formie protokołu tylko w formie zestawienia poszczególnych aktywów i pasywów, na podstawie którego sporządzono bilans. Uprzejmie informuję, iż począwszy od roku 2020 weryfikacja sald zostanie sporządzona przez zespół spisowy i udokumentowana w formie protokołu zatwierdzonego przez skarbnika i kierownika jednostki”.

Powyższe uchybienie, stwierdzono już i opisano w protokole kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21.10.2016 r.

Kserokopię dokumentów, o których mowa powyżej oraz powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. *Subwencja ogólna*

Subwencja ogólna, wprowadzona do budżetu Gminy Sulęczyno Uchwałą Nr IV/32/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęczyno na 2019 rok, stanowiła kwotę 11.518.019,00 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 2.748.936,00 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 8.509.963,00 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 259.120,00 zł.

W 2019 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą 11.815.302,00 zł - dokonano zwiększeń części oświatowej subwencji ogólnej o łączną kwotę 297.283,00 zł (Rozdz. 75801) – zmiany wprowadzono następującymi uchwałami Rady Gminy Sulęczyno: Nr VII/51/2019

z dnia 26.03.2019 r., Nr XIII/93/2019 z dnia 23.09.2019 r., Nr XVIII/121/2019 z dnia 30.12.2019 r.

Na dzień 31.12.2019 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 11.815.302,00 zł, równą planowi po zmianach.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2019, przez Gminę Sulęcyno, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Gminie Sulęcyno, w powyższym zakresie, w roku 2019, obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Sulęcyno, stanowiąca Zał. Nr 5 do Zarządzenia Nr 14/2018 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 31.12.2018 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno.

Księgowa ewidencja podatków i opłat

- księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Sulęcyno i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX, który obejmuje m.in.: program „POGRUN” naliczanie podatków i program „WIP” windykacja opłat i podatków - zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są codziennie na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:

- kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.
- pracownicy dokonujący wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Postępowanie podatkowe przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W Gminie Sulęcyno, w roku 2019, w przypadku podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego, obowiązywały wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami określone Uchwałą Nr XI/95/2015 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 13.11.2015 r., w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015 poz. 3801) – zmieniona Uchwałą Rady Gminy Sulęcyno Nr XII/102/2015 z dnia 03.12.2015 r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015 poz. 4264).

Wysokość stawek dla poszczególnych podatków, obowiązujących w roku 2019, w opisano poniżej, przy każdym podatku z osobna.

W powyższym zakresie (u osób prawnych i fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników składanych w roku 2019, ze wzorami określonymi w/w uchwałą,
- terminowość składania deklaracji na rok 2019, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2019, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- prawidłowość dokonywania przypisów podatkowych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego przedstawiono poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2019.

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy Sulęczyńno, określiła Uchwałą Nr II/10/2018 z dnia 29.11.2018 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyńno (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r. poz. 4932).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019 liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób prawnych, wynosiła łącznie 40 osób – kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach kont: 54-000000369, 54-00000039, 54-00000359, 54-00000040, 54-00004829, 54-00004833.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2019 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wszystkie deklaracje zostały złożone przez podatników w Urzędzie Gminy w Sulęczyńnie terminowo, tj. do dnia 31.01.2019 r.,
- wyliczenia rachunkowe w złożonych deklaracjach były prawidłowe,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (w tym, po korektach deklaracji), w których stosowano stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwala,
- we wszystkich deklaracjach złożonych przez podatników (w tym, po korektach deklaracji), dane zawarte w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencją gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (w tym, po korektach deklaracji).

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych, wynosiła łącznie 1997 osób – kontrolą objęto 30 podatników o następujących numerach kont: 04-00004578, 04-00002732, 04-00003122, 04-00004450, 04-00000911,

04-00004379, 04-00002660, 04-00000915, 04-00001014, 04-00001374, 04-00004337,
04-00003280, 04-00003262, 04-00004400, 04-00001569, 04-00001570, 04-00001918,
04-00001506, 04-00001474, 04-00001437, 04-00022229, 04-00002136, 04-00004758,
04-00002690, 04-00003625, 04-00002817, 04-00004185, 04-00003370, 04-00004180,
04-00002466.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe (w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków),
- przypisów zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Ponadto, w ramach podatku od nieruchomości, kontrolą objęto wszystkie zwirownie / kopalnie odkrywkowe (w tym kopalnie torfu) z terenu Gminy Sulęczyno, w zakresie deklarowania przez te podmioty w roku 2019, w deklaracjach dla podatku od nieruchomości DN-1 powierzchni w m²/ha związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie deklarowane przez kopalnie wartości powierzchni gruntów (podstawa opodatkowania), wykazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, pokrywały się z powierzchniami wykazanymi w posiadanych przez ww. kopalnie koncesjach na wydobycie kopalin w zakresie wykazanego w nich terenu lub obszaru górniczego.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2019.

W roku 2019, Rada Gminy Sulęczyno, nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2019 stosowano stawkę 135,90 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5q żyta x 54,36 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 r. Opublikowane w: M.P.2018.1004) lub 271,80 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 54,36 zł).

Podatek rolny – osoby prawne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 14 osób – kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach kont: 51-00003946, 51-00003945, 51-000000356, 51-00003939, 51-00003946, 51-000000358, 51-00000033.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2019 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wszystkie deklaracje składano terminowo, tj. do dnia 15.01.2019 r., z wyjątkiem podatnika o numerze konta: 51-000000356 – deklaracja złożona w dniu 17.01.2019 r.
- we wszystkich deklaracjach:
 - wysokość zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji, ustalana była prawidłowo (w deklaracjach stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowano właściwą na 2019 rok stawkę podatku),
 - dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
 - wyliczenia rachunkowe były prawidłowe,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 42 osoby – kontrolą objęto 7 podatników o następujących numerach kont: 01-00001448, 01-00001118, 01-00001618, 01-00001454, 01-00000233, 01-00003008, 01-00243789.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2019 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe (w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków),

- przypisów zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Odpis na rzecz Izby Rolniczej

W roku 2019 Gmina Sulęczyno uzyskała wpływy:

- z tytułu podatku rolnego w kwocie 15.935,00 zł (ustalono na podstawie zestawienia stanu kont 130-756-75615-0320-00 i 130-756-75616-0320-00, za okres od 01.01-31.12.2019 r.),
- z tytułu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku rolnym w wysokości 0,00 zł (w roku 2019 nie wystąpiły odsetki z powyższego tytułu),

co łącznie stanowiło przychód z tytułu podatku rolnego wraz z w/w odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowych w łącznej kwocie 15.935,00 zł.

W związku z powyższym odpis, o którym mowa w art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995 r. o izbach rolniczych w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, powinien być wynosić 318,70 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Sulęczyno, na rzecz Izby Rolniczej, za rok 2019, odprowadziła odpis w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 318,70 zł.

Kwoty i daty przelanego odpisu na rzecz Izby Rolniczej, przedstawia poniżej tabela:

Lp.	Data	Kwota
1.	2019.04.05	155,62
2.	2019.05.31	53,30
3.	2019.10.03	53,34
4.	2019.12.04	50,74
5.	2019.12.31	5,70
Łącznie		318,70

3.2.4. Podatek leśny

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2019.

W roku 2019, Rada Gminy w Sulęczynie, nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku wyniosła 191,98 zł za 1m³ (opublikowane M.P.2018.1005). Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2019 według stawki 42.2356 zł (191,98 zł x 0,220 m³ drewna).

Podatek leśny – osoby fizyczne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób fizycznych, wynosiła

łącznie 34 osoby – kontrolą objęto 7 podatników o następujących numerach kont: 06-00003276, 06-00000746, 06-00003277, 06-00001026, 06-00003066, 06-00000493, 06-00004665.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego, w wydanych decyzjach, ustalona była prawidłowo (przy zastosowaniu prawidłowej stawki podatku leśnego), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane (powierzchnia lasów), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- przypisu zobowiązania podatkowego na karcie podatnika, dokonano w prawidłowej wysokości i nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji.

Podatek leśny - osoby prawne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 10 osób – kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach kont: 56-000000361, 56-000000369, 56-00004831, 56-00004832, 56-00004829, 56-00004833.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kart kontowych oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2019 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- deklaracje składane były terminowo, tj. do dnia 15.01.2019 r., z wyjątkiem podatników o numerze karty: 56-000000361 – deklaracja złożona w dniu 21.01.2019 r., 56-00004831 – deklaracja złożona w dniu 17.01.2019 r.,
- we wszystkich deklaracjach podatkowych, dane dotyczące powierzchni lasów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz prawidłowo ustalono wysokość zobowiązania podatkowego (w oparciu o prawidłową stawkę),
- na kontach podatników dokonywano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

Łączne zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Irenę Bronk – Inspektora ds. wymiaru podatków, w roku 2019, liczba osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, wynosiła łącznie 1347 osoby – kontrolą objęto 15 podatników o następujących numerach kont: 04-00000768, 04-00004071, 04-00004258, 06-00004333, 04-00004387, 04-00003931, 04-

00004116, 04-00001446, 04-00001563, 06-00004496, 04-00000693, 04-00001576, 04-00002126, 06-0000169204-.00002724.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo (w przypadku podatku rolnego - przy zastosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2019 stawki podatku; w przypadku podatku od nieruchomości - przy stosowaniu stawek zgodnych ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy; w przypadku podatku leśnego – przy zastosowaniu prawidłowej stawki podatku leśnego), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

W Gminie Sulęcyno, w roku 2019, obowiązywały stawki podatku od środków transportowych, ustalone uchwałą Nr II/11/2018 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 29.11.2018 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Sulęcyno (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 10.12.2018r., poz. 4933).

Na podstawie rejestru podatników podatku od środków transportowych, wygenerowanego z systemu RADIX POST+, na dzień 31.12.2019 r. ustalono, że w roku 2019 roku, na terenie Gminy Sulęcyno funkcjonowało 35 podatników podatku od środków transportowych (w tym, 1 osoba prawna i 34 osoby fizyczne).

Kontrolą objęto 10 podatników (w tym: wszystkie osoby prawne i 9 osób fizycznych), o następujących numerach kont: 53-00000103, 03-00000118, 03-00000120, 03-00000073, 03-000000116, 03-00000132, 03-00000124, 03-00000116, 03-00000089, 03-00000129, 03-00000134, w zakresie:

- zgodności formularzy deklaracji składanych w roku 2019, ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 13 grudnia 2018 r.,
- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu,

- deklaracje roczne za rok 2019, składane do dnia 15.02.2019 r., w/w podatnicy składali terminowo, z wyjątkiem, podatników o numerze konta:
 - 03-00000129 – organ podatkowy wysłał do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej w dniu 12.03.2019 r. – następnie wszczął postępowanie podatkowe – w dniu 10.05.2019 r. organ podatkowy wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
 - 03-00000132 – podatnik, po uprzednim wezwaniu przez organ podatkowy, złożył deklarację w dniu 20.03.2019,
 - 03-00000120 – organ podatkowy wysłał do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej w dniu 12.03.2019 r. – następnie wszczął postępowanie podatkowe – w dniu 10.05.2019 r. organ podatkowy wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
- deklaracje / korekty składane w trakcie roku podatkowego, w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany miejsca zamieszkania lub siedziby, składane były terminowo, z wyjątkiem podatników o numerze konta:
 - 03-00000132 – nabycie pojazdu nastąpiło w dniu 21.01.2019 r. – podatnik deklarację złożył w dniu 09.04.2019 r.,
 - 03-000000116 – nabycie pojazdu nastąpiło w dniu 20.09.2019 r., podatnik deklarację złożył w dniu 23.12.2019 r.,
- we wszystkich przypadkach, objętych kontrolą, organ podatkowy dokonywał prawidłowej weryfikacji danych złożonych deklaracji - zobowiązania podatkowe ustalano w prawidłowych wysokościach.

3.2.6. Oplata miejscowa, uzdrowiskowa, targowa

W 2019 roku, Gmina Sulęczyno, nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowiskowej i nie podejmowała uchwał w powyższym zakresie. Gmina Sulęczyno w roku 2019 osiągnęła dochód z tytułu opłaty targowej w łącznej kwocie 180,00 zł (klas. budżet.: 901-756-75616-0430-00).

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto rok 2019.

W powyższym zakresie sprawdzono:

1. Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Sulęczyno, oddane do użytkowania w roku 2018, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w roku 2019 (na

podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).

Ustalono, że Urząd Gminy w Sulęczynie, otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie) – w roku 2018 do Urzędu Gminy wpłynęło 45 zawiadomień o zakończeniu budowy (oddaniu w użytkowanie). Kontrolą objęto zawiadomienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach przesłane do Urzędu Gminy w Sulęczynie o zakończeniu budowy w okresie: marzec, kwiecień, maj 2018 roku – to jest łącznie 6 zawiadomień o zakończeniu budowy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

2. Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.

Na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., przez pracownika merytorycznego, Panią Teresę Błaszkwską - Referenta ds. organizacyjno-administracyjnych, ustalono, że w 2019 roku, na terenie Gminy Sulęczyno, w powyższym okresie działalność gospodarczą rozpoczęły 22 osoby - kontrolą objęto 7 z powyższych osób, o następujących numerach REGON: 192678629, 383080723, 191034462, 384073079, 328633924, 383056854, 383080321.

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3. Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Sulęczyno, w 2019 roku, zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

Gmina Sulęczyno, w roku 2019, otrzymywała co miesiąc informacje ze Starostwa Powiatowego w Kartuzach o pojazdach zarejestrowanych/wyrejestrowanych z terenu Gminy Sulęczyno.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy wskazane w w/w zawiadomieniach dotyczących zarejestrowanych/wyrejestrowanych pojazdów w miesiącu kwietniu i czerwcu 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna

W roku 2019, Wójt Gminy Sulęczyno, wydał:

- 11 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wniosek podatnika,
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wydawano po złożeniu wniosku przez podatników, w oparciu o treść wniosku i załączony materiał dowodowy,
- decyzje wydawane były z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje zawierały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków w 2019 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zamieszczono na tablicy ogłoszeń,
- prawidłowość wykazania danych (kwot) z powyższych decyzji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., opisano poniżej w punkcie 3.2.9. niniejszego protokołu.

Opłata prolongacyjna

W roku 2019, Rada Gminy Sulęczyno nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej.

Ulg wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2019, Wójt Gminy Sulęczyno, nie wydał decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
 - umorzenie zaległości podatkowych,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru,

wykazanych w rocznym w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Dot. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru):

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST, za rok 2019, wynika, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych wynosiły łącznie 6.210,00 zł (w tym: podatku od nieruchomości w kwocie 3.892,00 zł, podatku od środków transportowych w kwocie 2.318,00 zł),
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiły łącznie 1.578,00 zł (w tym: podatku od nieruchomości w kwocie 540,00 zł, podatku od środków transportowych w kwocie 1.038,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w powyższych sprawozdaniach, a danymi wynikającymi z przedłożonych do kontroli wszystkich decyzji wydanych w powyższym zakresie, w roku 2019. Mianowicie, z wydanych decyzji wynika, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ordynacji podatkowej w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wystąpiły jedynie w podatku od nieruchomości, w kwocie 6.210,00 zł. Natomiast w podatku od środków transportowych wynosiły 0,00 zł – w związku z czym, powyższe skutki w podatku

od nieruchomości zaniżono o kwotę 2.318,00 zł, a w podatku od środków transportowych zawyżono o kwotę 2.318,00 zł - wyjaśnienie w powyższej sprawie przedstawiono poniżej. W pozostałym zakresie, tj. skutków decyzji wydanych w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, stwierdzono zgodność danych.

2. Dot. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

Na podstawie zestawień dotyczących skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych wygenerowanych z systemu komputerowego RADIX POGRUN i RADIX POST za okres od 1.01-31.12.2019 r., ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek poniższych podatków wyniosły łącznie 288.778,45 zł, w tym:

- od nieruchomości w łącznej kwocie 181.020,00 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 22.538,00 zł, osoby fizyczne w kwocie 158.482,00 zł),
- od podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 107.758,45 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 1.862,70 zł, osoby fizyczne w kwocie 105.895,75 zł).

Powyższe dane, z przedłożonych zestawień, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

3. Dot. skutków udzielenia ulg i zwolnień:

Z rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2019 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za rok 2019, wynika, że skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wynikające z Uchwały Nr II/10/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 29.11.2018 r., wyniosły łącznie 652.380,00 zł.

Natomiast z przedłożonych dokumentów do kontroli (zestawienia skutków obniżenia maksymalnych stawek podatkowych), wynikało, że skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 652.362,00 zł – w związku z czym, powyższe skutki zawyżono o kwotę 18,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie powyższych uchybień, złożył Pan Paweł Trzebiatowski – Skarbnik Gminy Sulęczyno, o następującej treści, cyt.:

„W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dlaczego w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2019 występują rozbieżności wynikające z wyliczeń szczegółowych, a sprawozdaniem. W wyniku kontroli sprawozdania Rb-PDP za 2019 r. stwierdzono błędnie wykazaną wartość

skutków udzielonych ulg i zwolnień wprowadzonych uchwałą Rady Gminy. Skutki wyliczono w prawidłowej wartości natomiast przy przepisywaniu danych do sprawozdania przedstawiono cyfry (czeski błąd) w sprawozdaniu wprowadzono kwotę 652.380,00 zł, a powinno być 652.362,00 zł. w związku z czym w sprawozdaniu wykazano skutki o 18,00 zł. większe. W kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 2 318,00 zł. omyłkowo wykazano w wierszu podatek od środków transportowych. W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP i wraz z uzasadnieniem w dniu 22 października 2020r. przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku”.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 22.10.2020 r., sporządzono korektę powyższego sprawozdania Rb-PDP za rok 2019, w zakresie nieprawidłowości opisanych powyżej - zmieniono kwotę 3.892,00 zł (przeniesiono 2 pozycje wyżej), na kwotę 6.210,00 zł (tj. kolumna 5, wiersz A5) oraz kwotę 652.380,00 zł na kwotę 652.362,00 zł (kolumna 4, wiersz A5).

Powyższe wyjaśnienia, kserokopię sprawozdania Rb-PDP oraz korektę sprawozdania Rb-PDP za rok 2019, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, organ podatkowy przekazuje powyższe sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach:

Z § 7 powyższego rozporządzenia wynika, że:

1. część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego,
2. część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Gminę Sulęcyno do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, sprawozdań, o których mowa powyżej oraz prawidłowość ich sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Sulęcyno, sporządzone za rok podatkowy 2019 sprawozdania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

- przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w poniższych terminach:
 - w dniu 14.01.2019 r. sprawozdanie sporządzone w części A (obejmujące dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3 wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5) – sprawozdanie złożone po wymaganym terminie.

W dniu 07.06.2019 r., wpłynęło do Urzędu Gminy Sulęcyno pismo Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 05.06.2019 r., wzywające do złożenia, w terminie 14 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn nieterminowego przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku części A sprowadzania SP – 1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego dotyczącego roku 2019.

Gmina Sulęcyno w dniu 11.06.2019 r., wysłała pocztą do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, stosowne wyjaśnienie.

 - w dniu 04.07.2019 r. sprawozdanie sporządzone w części B (obejmujące dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5),
- sporządziła prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej oraz poszczególnych uchwał.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału i scalenia oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

W roku 2019 Gmina Sulęcyno z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochód w wysokości 27.687,95 zł (rozd. 75618 § 0490).

W roku 2019, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr IX/62/2011 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 06.10.2011 r., w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału:

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez pracownika merytorycznego, Panią Wioletę Orlikowską – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, w roku 2019 wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty w powyższym zakresie i wydano 10 decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Kontrolą objęto 7 decyzji, o następujących numerach: GN.3134.1.9.2018, GN.3134.1.8.2018, GN.3134.1.7.2018, GN.3134.1.6.2018, GN.3434.1.5.2019, GN.3134.1.4.2019, GN.3134.1.3.2019.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- wpłat wynikających z decyzji ostatecznych dokonywano terminowo i w prawidłowej wysokości, z wyjątkiem jednej wpłaty, wynikającej z decyzji nr GN.3134.1.8.2018 – zapłata winna była być dokonana w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna – decyzja stała się ostateczna w dniu 13.04.2019 r. – zapłaty dokonano w dniu 06.09.2019 r. – naliczono odsetki w kwocie 52,20 zł.

Oплата adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez pracownika merytorycznego, Panią Wioletę Orlikowską – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, w roku 2019, nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty w powyższym zakresie i nie wydano decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.11. Oplata planistyczna

W roku 2019 Gmina Sulęczyno, uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 2.831,30 zł (rozdz. 75618 § 0490).

W powyższym zakresie, kontrolująca, wystąpiła do pracownika merytorycznego Urzędu Gminy w Sulęczynie, Pani Wiolety Orlikowskiej – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, z następującymi pytaniami:

1. Czy w roku 2019 do Urzędu Gminy w Sulęczynie wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?
2. Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca

2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?

3. Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:
- dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części?
 - zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?
4. Czy Rada Gminy Sulęczyño podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, uzyskano następujące informacje:

„Odpowiadając na pismo z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie opłat planistycznych i roszczeń odszkodowawczych w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego informuję:

Ad. 1) W 2019 r. do tut. Urzędu Gminy wpłynęło 78 wypisów aktów notarialnych, przesłanych przez notariuszy na podstawie art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Ad. 2) W związku z otrzymaniem w/w aktów zaistniały przesłanki do ustalenia w drodze decyzji wysokości opłaty planistycznej. W roku 2019 na podstawie art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym wydano 3 decyzje ustalające wysokość opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającego z uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Ponadto na podstawie art. 37 ust. 1 cyt. ustawy wydano 1 decyzję ustalającą wysokość opłaty planistycznej przed zbyciem nieruchomości. Wszystkie postępowania zostały zakończone decyzją ostateczną.

Ad. 3) Do tutejszego urzędu nie wpłynęły wnioski właścicieli lub użytkowników wieczystych o wypłatę odszkodowania z tytułu obniżenia wartości nieruchomości, wykup nieruchomości lub przyznanie nieruchomości zamiennych w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Ad. 4) Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tyt. wypłaty odszkodowań”.

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej, ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony **pod pozycją III/3 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie powyższe wydane w roku 2019 decyzje (tj. 4 decyzje), ustalające wysokość opłaty planistycznej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo wyliczono wysokość opłaty planistycznej, w oparciu o prawidłowe stawki, określone w poszczególnych Uchwałach Rady Gminy Sulęczyno, w sprawie uchwalenia (w tym zmian) miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego poszczególnych nieruchomości,
- wartość nieruchomości określona była na podstawie aktualnych operatów szacunkowych,
- wpłat kwot wynikających z powyższych decyzji dokonano w prawidłowej wysokości oraz w prawidłowym terminie.

3.2.12. Opłata eksploatacyjna

W 2019 roku, Gmina Sulęczyno uzyskała dochód w wysokości 34.300,40 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, za II półrocze 2018 roku i I półrocze roku 2019 (rozd. 75618 § 0460).

W roku 2019, do uiszczenia opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 134 ustawy z dnia 09.06.2011 r. Prawo geologiczne i górnicze, na terenie Gminy Sulęczyno, zobowiązanych było 6 przedsiębiorców, tj.: „Kristrans” Krzysztof Regliński, PHU Michał Chmurzyński, Transport Żwirownia Marciński Mirosław, „Wroński” spółka jawna, Zakład Eksploatacji Żwiru Wyrób Pustaków i Bloczków Władysław Jaskowski, Zakłady Górnicze Szulta Piotr.

Kontrolą objęto wnioski złożone za I półrocze 2019, przez wszystkich wyżej wymienionych przedsiębiorców.

W wyniku kontroli ustalono, że informacje za I półrocze oraz opłaty przypadające Gminie Sulęczyno z tytułu opłaty eksploatacyjnej, wnoszone były do Urzędu Gminy w Sulęczynie w niżej opisanych terminach:

- PHU Michał Chmurzyński – wpływ informacji do Urzędu Gminy w dniu 01.08.2019 r. (opłata wniesiona w terminie),
- „Wroński” spółka jawna – przedsiębiorca nie złożył informacji oraz nie wniósł wymaganej opłaty – Marszałek Województwa Pomorskiego wydał decyzję DROŚ-G.7461.2.327.2019 z dnia 05.10.2019 r., ustalającą wysokość opłaty eksploatacyjnej w kwocie 47.563,00 zł, z czego opłata dla Urzędu Gminy w Sulęczynie wyniosła 28.537,80 zł – na dzień kontroli tj. na dzień 20.10.2020 r., ustalono, że powyższa decyzja nie jest jeszcze prawomocna (strona wniosła odwołanie),

- Zakład Eksploatacji Żwiru Wyrób Pustaków i Bloczków Władysław Jaskowski – wpływ informacji do Urzędu Gminy w dniu 19.08.2019 r. (data wpływu na rachunek Urzędu Gminy - dnia 01.08.2019 r.),
- Zakłady Górnicze Szulta Piotr – wpływ wniosku do Urzędu Gminy w dniu 08.08.2019 r. (data wpływu na rachunek Urzędu Gminy – dnia 01.08.2019 r.),
- pozostali przedsiębiorcy złożyli wnioski i wnieśli opłaty eksploatacyjne w terminie do dnia 31.07.2019 r.

3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, obowiązywały:

- Uchwała Nr IX/61/2011 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 06.10.2011 r., w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg,
- Zarządzenie Nr 57/2016 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 18.07.2016 r., w sprawie określenia zasad zarządzania drogami wewnętrznymi stanowiącymi własność i pozostającymi we władaniu Gminy Sulęczyno – stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych stanowiących własność i pozostających we władaniu Gminy Sulęczyno na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu, określono w Załączniku Nr 2 niniejszego zarządzenia.

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, jak wynika z zestawienia decyzji wydanych w roku 2019, sporządzonego przez Panią Arletę Bielicką – Referent ds. geodezji, w powyższym zakresie wydano / zawarto:

- 28 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych,
- 14 umów użyczenia oraz dzierżaw dróg wewnętrznych.

Kontrolą objęto 5 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (wybranych losowo), o następujących numerach: GK.7230.40.2019, GK.7230.39.2019, GK.7230.21.2019, GK.7230.12.2019, GK.7230.11.2019. oraz 5 umów użyczenia oraz dzierżawy dróg wewnętrznych, o następujących numerach: GK.7230.37.19, GK.7230.34.19, GK.7230.29.19, GK.7230.23.19, GK.7230.15.19.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,

- wysokość opłat ustalana była według stawek określonych w/w uchwałą Rady Gminy Sulęcyno oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęcyno, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,
- prawidłowo naliczono ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- w 3 przypadkach na 10 skontrolowanych, nie zastosowano zasady, że zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m² jest traktowane jak zajęcie 1 m² pasa drogowego, jak wynika to z art. 40 ust. 10 ustawy o drogach publicznych i powyższego Zarządzenia Nr 57/2016 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 18.07.2016 r., z którego wynika, że, cyt. pkt 3.3.: "za zajęcie pasa drogowego przez umieszczenie w pasie drogowym urządzeń, o których mowa w punkcie 1, o powierzchni rzutu poziomego mniejszej niż 1m² stosuje się stawki opłat takie jak za zajęcie 1m²". - czym zaniżono opłaty w roku 2019 w łącznej wysokości 64,46 zł, a opłaty roczne na lata następne, za jeden rok zaniżono o łączną kwotę 112,40 zł.

Zestawienie decyzji i umów, o których mowa powyżej wraz z wyliczeniami przedstawiono w poniższej tabeli:

Decyzja / Umowa	Powierzchnia - rzut poziomy urządzenia - łącznie (m ²) – wynikający z wniosku	Błędne wyliczenia wynikające z decyzji / umowy (opłata proporcjonalna i roczna)	Prawidłowe wyliczenie zgodnie z ustawą / Zarządzeniem (opłata proporcjonalna i roczna)	Różnica (opłata proporcjonalna i roczna)
Decyzja nr GK.7230.21.2019 z dnia 09.05.2019 r	jezdnia – rura 0,66 m ²	Opłata za rok 2019: 0,66 m ² x 60,00 zł = 39,60 zł (39,60 zł / 365) x 214 dni = 23,54 zł Opłata roczna: 0,66 m ² x 60,00 zł = 39,60 zł	Opłata za rok 2019: 1,00 m ² x 60,00 zł = 60,00 zł (60,00 zł / 365) x 214 dni = 34,24 zł Opłata roczna: 1,00 m ² x 60,00 zł = 60,00 zł	Opłata za rok 2019: 10,70 zł Opłata roczna: 20,40 zł
	Pobocze – rura 0,66 m ²	Opłata za 2019: 0,66 m ² x 50 zł = 33,00 zł (33,00 zł / 365) x 214 dni = 19,26 zł Opłata roczna: 0,66 m ² x 50,00 zł = 33,00 zł	Opłata za 2019: 1,00 m ² x 50 zł = 50,00 zł (50,00 zł / 365) x 214 dni = 29,96 zł Opłata roczna: 1,00 m ² x 50,00 zł = 50,00 zł	Opłata za rok 2019: 10,70 zł Opłata roczna: 17,00 zł

Umowa nr GK.7230.29.19 z dnia 21.06.2019 r.	Jezdnie – rura 0,75 m2	Opłata za rok 2019: (60 zł / 365 dni) x 190 dni x 0,75 m2 = 22,80 zł + VAT = 28,04 zł Opłata roczna: 60 zł x 0,75 m2 = 45,00 zł + VAT = 55,35 zł	Opłata za 2019: 1,00 m2 x 60 zł = 60,00 zł (60,00 zł / 365) x 190 dni = 30,40 zł + VAT = 37,39 zł Opłata roczna: 1,00 m2 x 60,00 zł = 60,00 zł + VAT = 73,80 zł	Opłata za rok 2019: 8,99 zł Opłata roczna: 18,45 zł
Umowa nr GK.7230.23.19 z dnia 13.05.2019 r.	pobocze – kabel 0,08 m2	Opłata za rok 2019: (50 zł / 365 dni) x 215 dni x 0085 m2 = 2,41 zł + VAT = 2,96 zł Opłata roczna: 50 zł x 0,08 m2 = 4,00 zł + VAT = 4,92 zł	Opłata za 2019: 1,00 m2 x 50 zł = 50,00 zł (50,00 zł / 365) x 215 dni = 30,10 zł + VAT = 37,03 zł Opłata roczna: 1,00 m2 x 50,00 zł = 50,00 zł + VAT = 61,50 zł	Opłata za rok 2019: 34,07 zł Opłata roczna: 56,55 zł
Łączna kwota różnicy:				Opłata za rok 2019: 64,46 zł Opłata roczna: 112,40 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Arleta Bielicka – Referent ds. geodezji, o następującej treści, cyt.: „*Uprzejmie wyjaśniam, iż w okresie od dnia 01 stycznia 2019 r. do 11 czerwca 2019 r. osobom odpowiedzialną za prowadzenie spraw naliczających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w pasie drogowym urządzeń odpowiedzialna była Pani Katarzyna Zaworska – zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna pełniąca obowiązki w zastępstwie za przebywającą na urlopie macierzyńskim Panią Ewę Olech – referent ds. ochrony środowiska.*

Natomiast w okresie od dnia 12 czerwca 2019 r. Pani Katarzyna Zaworska przebywała na zwolnieniu lekarskim, a przedmiotowymi sprawami zajmowała się Pani Kinga Zaworska – specjalista ds. administracyjnych do dnia 23 sierpnia 2019 r.

Nieprawidłowości w naliczaniu opłat polegały na niezaokrągleniu powierzchni za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w prasie drogowym do 1m2 i występował tylko w okresie realizowanego zastępstwa za Panią Ewę Olech”.

Kserokopie jednej z powyższych decyzji i umowy (GK.7230.21.2019, GK.7230.29.19), wraz z wnioskami oraz powyższą Uchwałą i Zarządzeniem oraz powyższym wyjaśnieniem, ujęto w aktach roboczych kontroli **pod pozycją III/4 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączane wymagane dokumenty.

3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Sulęczyno, w roku 2019, uzyskała dochód w wysokości 102.019,87 zł (rozdz. 75618 § 0480).

W roku 2019, w Gminie Sulęczyno, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr XLI/321/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 24.05.2018 r., w sprawie *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży tych napojów na terenie Gminy Sulęczyno*.

Na terenie Gminy Sulęczyno, w roku 2019, jak wynika z „PARPA-G1 rocznego sprawozdania z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2019 roku”, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 26 (stan na dzień 31.12.2019 r.), w tym: 18 do spożycia poza miejscem sprzedaży i 8 do spożycia w miejscu sprzedaży.

W roku 2019, Wójt Gminy Sulęczyno, wydał łącznie 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontynuacja), w tym:

a) poza miejscem sprzedaży:

- 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

b) w miejscu sprzedaży:

- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

Kontrolą objęto 7 z 20 wydanych zezwoleń w roku 2019 (o numerach: 7340.1.A.2019, 7340.2.B.2019, 7340.3.C.2019, 7340.4.C.2019, 7340.18.C.2019, 7340.25.A.2019, 7340.26.A.2019) oraz 10 z 25 złożonych w 2019 roku za rok poprzedni (rok 2018), oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w poszczególnych punktach sprzedaży od podmiotów, o następujących numerach kart: II-002/19, II-004/19, II-006/19, II-008/19, II-010/19, II-012/19, II-014/19, II-016/19, II-018/19 (liczbę podmiotów zobowiązanych do złożenia powyższego oświadczenia ustalono na podstawie wykazu punktów

sprzedaży funkcjonujących w roku 2018, sporządzonego przez Panią Teresę Błaszkwską – Referenta ds. organizacyjno-administracyjnych).

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców (objętych kontrolą), prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2018 rok):
 - pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2018 roku, składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2019 roku,
 - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2019, ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach,
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w niniejszym zakresie.
 - a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11¹ ust. 1-3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, były:
 - ustalane i wnoszone w prawidłowych wysokościach,
 - wszystkie wnoszone terminowo, tj. przed wydaniem decyzji.
 - b) wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - zawierały elementy art. 18 ust. 5 ustawy,
 - składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy,
 - c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:
 - po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
 - na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

W roku 2019, w Gminie Sulęcyno wydano 9 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy.

Kontrolą objęto wszystkie powyższe zezwolenia jednorazowe.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (na podstawie złożonych wniosków o wydanie

jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży),

- wszystkie zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom, o których mowa w art. 18¹ ust. 1 ustawy - na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalane były w prawidłowych wysokościach oraz wnoszone przed wydaniem zezwolenia.

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, poniższych podatków i opłat, wobec najwyżej zadłużonych osób, w poszczególnych podatkach i opłatach, podejmowano przez Gminę Sulęcyno w roku 2019, jak wynika z poniższej tabeli:

Numer karty kontowej	Zaległości stan na 01.01.2019/31.12.2019 r. (zł)	Windykacja 2019 rok			Dokonane wpłaty / inne informacje
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
Podatek rolny					
01-237 os fiz.	0,00/124,00	nr 12 11.10.19/29.10.19 nr 22 9.12.19/30.12.19	5.11.2019 6.01.2020	-	Brak wpłat
01-4916 os. fiz.	55,00/55,00	-	-	-	Informacja tel. z dn. 9.12.2019 o zaległości
01-75 os. fiz.	0/50,00	-	-	-	Informacja tel. z dn. 9.12.2019 o zaległości III,IV /2019
01-3710 os. fiz.	65,00/132,00	nr 1 12.06.19/01.07.19 nr 2 9.12.19/2.01.20	8.07.2019 9.01.2020	-	Brak wpłat
01-4207 os. fiz.	54,00/38,00	-	-	-	Informacja tel. z dn. 9.12.2019 o zaległości
os. prawna	Brak zaległości				
Podatek leśny					
06-237 os. fiz.	0,00/236,00	nr 12 11.10.19/29.10.19 nr 22 9.12.19/30.12.19	5.11.2019 6.01.2020	-	Brak wpłaty
06-144 os. fiz.	0,00/295,00	nr 14 11.10.19/29.10.19 nr 32 9.12.19/30.12.19	5.11.2019 6.01.2020	-	Brak wpłaty
06-484 os. fiz.	0,00/42,00	-	-	-	Informacja tel. z dn. 10.12.2019 o zaległości IV /2019
06-83 os. fiz.	0,00/243,00	-	-	-	Informacja tel. z dn. 9.12.2019 o zaległości IV /2019
06-614 os. fiz.	0,00/35,00	nr 20 11.10.19/14.10.19 nr 52 9.12.19/12.12.19	21.10.2019 19.12.2019	-	Brak wpłaty
Podatek od nieruchomości					
04-19343369 90 os. fiz.	1.091,00/540,00	nr 109 2.06.19/27.06.19 nr 342 9.12.19/13.12.19	4.07.2019 20.12.2019	SW-6/13/2019 / 11.02.2019	1.631,00/ 4.07.19
04-1640 os. fiz.	3.104,00/13,00	nr 78 12.03.19/14.03.19 nr201 14.08.19/19.08.19	21.03.2019 26.08.2019	SW-6/58/2019 / 16.08.2019	1.823,00/ 13.09.19 1.281,00/ 19/09.19
04-19343369 01 os. fiz.	1.022,00/ 0,00	nr 182 12.06.19/13.06.19	20.06.2019	SW-6/46/2019 / 11.02.2019	503,00/ 18.03.19 932,00/ 3.07.19
04-587 os fiz.	16.777,80/ 5.496,04	nr 183 12.06.19/13.06.19 nr 313 11.10.19/14.10.19 nr 56 9.12.19/11.12.19	20.06.2019 21.10.2019 18.12.2019	SW-6/73/2019 / 30.10.2019	16.778,80 16.491,96
04-3477 os. fiz.	1.331,60/0,00	nr 208 12.06.19/ 5.07.19 nr 329 11.10.19/28.10.19 nr 449 9.12.19/21.12.19	12.07.2019 4.11.2019 28.12.2019	SW-6/53/2019 / 11.02.2019	1.438,00/ 29.10.19 379,60/ 30.12.19
54-49 os. prawna	28.453,00/ 33.507,00	nr 6 25.04.19/17.05.19	24.05.2019	-	Brak wpłaty

					przeprowadzono licytację nieruchomości brak podziału sumy uzyskanej z egzekucji
54-3927 os. prawna	0,00/ 11.451,00	nr 5 25.04.19/23.05.19	30.05.2019	SW-6/57/2019 / 21.06.2019	Brak wpłaty
54-372 os. prawna	0,00/ 1.743,80	-	-	-	Przypisu dokonano 17.12.19
Podatek od środków transportowych					
03- 120 os. fiz.	595,00/ 1,00	nr 4 12.07.19/ 15.07.19 nr 6 11.10.19/ 14.10.19	22.07.2019 21.10.2019	SW-6/50/2018 / 9.11.2019	583,36 /4.07.19 11,64/ 26.08.19 603,00/ 25.10.19
03-129 os. fiz.	9.077,60/ 10.601,00	nr 5 12.07.19/ 16.07.19 nr 8. 11.10.19/ 30.10.19	23.07.2019 6.11.2019	-	Brak wpłaty Informacja z US z dn. 29.03.2019 o braku majątku
03-93 os. fiz.	15.100,00/ 0	nr 183 12.06.19/13.06.19 nr 313 11.10.19/14.10.19	20.06.2019 21.10.2019	SW-6/72/2019 / 30.10.2019	15.082.82/ 15.01.19 17,18/ 18.01.19 15.342,00/ 17.12.19
os. prawne	Brak zaległości				
Opłata planistyczna					
10-17	19.350,00/ 19.350,00	-	-	-	Zaległość za 2004 podatnik odwołał się do SN,- brak odpowiedzi z Sądu, informacja tel. o zaległości oraz w 2018 roku wezwania pisemne do uregulowania i wyjaśnienia sprawy – brak reakcji ze strony podatnika, sprawę koordynuje mecenas gminy
Opłata za zajęcie pasa drogowego					
11-1	13,83/58,08	-	-	-	Informacja tel. z dn.17.12.2019 o zaległości
11-2	0,00/40,00	-	-	-	Informacja tel. z dn.17.12.2019 o zaległości

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2019, w Gminie Sulęcyno, w powyższym zakresie, obowiązywała:

- Uchwała Nr XLII/333/2018 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 26 czerwca 2018 r., w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych usytuowanych w budynku położonym w Sulęcynie przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1 wraz z udziałami w częściach wspólnych budynku i urządzeń oraz w prawie własności gruntu,
- Uchwała Nr XLIII/347/2018 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 14 sierpnia 2018 r., w sprawie ustalenia warunków udzielania bonifikaty i wysokości ich stawek procentowych od ceny nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne,
- Zarządzenie nr 80/2018 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 23 sierpnia 2018 r., w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży usytuowanych w budynku położonym w Sulęcynie przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W roku 2019, Gmina Sulęczyno, nie zawierała umów sprzedaży nieruchomości, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W 2019 roku Gmina Sulęczyno, w drodze bezprzetargowej zawarła 3 umowy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulęczyno (lokali mieszkalnych) na rzecz najemców wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, tj.:

L.p.	Numer sprawy/ Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej /Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego (w zł)	Cena sprzedaży (w zł)	Akt notarialny
1.	GN.7125.1.2018 Lokal mieszkalny nr 1, położony przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1 w Sulęczyne (lokal mieszkalny pow. 55,32 m2, pomieszczenia przynależne o pow. 15,92 m2, udział w częściach wspólnych budynku i działce gruntu w wysokości 36/100)	Uchwała Nr XLII/333/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 10.07.2019 r.	Wartość lokalu mieszkalnego: 116 267 w tym: - wartość udziału w gruncie: 22 653 zł - wartość rynkowa nakładów: 3 649 zł	Cena sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i urządzeń oraz prawie własności gruntu 71.832,60 zł (bonifikata 30 %)	Rep. A nr 10319/2019 z dnia 24.07.2019r.
2.	GN.7125.2.2018 Lokal mieszkalny nr 2, położony przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1 w Sulęczyne (lokal mieszkalny pow. 29,19 m2, pomieszczenia przynależne o pow. 18,21 m2, udział w częściach wspólnych budynku i działce gruntu w wysokości 24/100)	Uchwała Nr XLII/333/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 29.05.2019 r.	Wartość lokalu mieszkalnego: 57 830 zł w tym: - wartość udziału w gruncie: 15 102 zł - wartość rynkowa nakładów: 7 680 zł	Cena sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i urządzeń oraz prawie własności gruntu 35.105,00 zł (bonifikata 30 %)	Rep. A nr 8287/2019 z dnia 06.06.2019r.
3.	GN.7125.3.2018 Lokal mieszkalny nr 3, położony przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1 w Sulęczyne (lokal mieszkalny pow. 55,32 m2, pomieszczenia przynależne o pow. 23,46 m2, udział w częściach wspólnych budynku i działce gruntu w wysokości 40/100)	Uchwała Nr XLII/333/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 29.05.2019 r.	Wartość lokalu mieszkalnego: 116.260 zł w tym: - wartość udziału w gruncie: 25.170 zł - wartość rynkowa nakładów: 7 636 zł	Cena sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i urządzeń oraz prawie własności gruntu 76.036,80 zł (bonifikata 30 %)	Rep. A nr 8294/2019 z dnia 06.06.2019r.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- zbycie wyżej wymienionych nieruchomości nastąpiło na rzecz najemców, u których najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
- Rada Gminy Sulęczyo wyraziła zgodę na sprzedaż wszystkich powyższych nieruchomości Uchwałą Nr XLII/333/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r., *w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych usytuowanych w budynku położonym w Sulęczyne przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1 wraz z udziałami w częściach wspólnych budynku i urządzeń oraz w prawie własności gruntu,*
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
 - we wszystkich przypadkach sporządzano wykaz, o którym mowa powyżej (jeden wykaz dla wszystkich powyższych nieruchomości),
 - wykaz zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów,
 - wykaz podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Sulęczyne, na okres 21 dni, a także informacje o wykazie zamieszczano na stronie internetowej Urzędu
 - informację o zamieszczeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,
- sprzedaży bezprzetargowej dokonano na rzecz najemców, w trybie art. 34 ust 4 u.g.n.

W wyniku kontroli ustalono m.in.:

- Wójt Gminy Sulęczyo zawiadomił najemców na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu niniejszej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o jej nabycie,
- we wszystkich przypadkach, najemcy, o których mowa powyżej, złożyli wnioski o nabycie w terminach określonych w zawiadomieniach,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych, w aktualnych operatach szacunkowych,
- we wszystkich przypadkach, udzielono bonifikaty, w wysokości 30%, zgodnie z w/w Uchwałą Nr XLIII/347/2018 Rady Gminy Sulęczyo z dnia 14 sierpnia 2018 r., *w sprawie ustalenia warunków udzielania bonifikaty i wysokości ich stawek procentowych od ceny nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne,*
- kosztami z tytułu wyceny nieruchomości nie obciążano nabywców nieruchomości,
- we wszystkich przypadkach sporządzano protokoły z rokowań, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),

- we wszystkich przypadkach, zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego – we wszystkich przypadkach dokonywano wpłaty jednorazowej (nie wystąpiły przypadki rozłożenia płatności na raty).

b. Sprzedaż gruntów:

W roku 2019 Gmina Sulęczyno, w drodze bezprzetargowej, nie zawierała umów sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości (gruntów), stanowiących własność Gminy.

c. Zamiana gruntów:

W roku 2019, Gmina Sulęczyno, w drodze bezprzetargowej, zawarła 2 umowy zamiany nieruchomości stanowiących własność Gminy, tj.:

L.p.	Numer sprawy/ Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej /Protokół uzgodnień	Wartość wg operatu szacunkowego (w zł)	Wartość zamiany (w zł)	Akt notarialny (stan sprawy)
1	GN.6823.2.2018 zamiana dz. nr 92/11 na dz. nr 134/1 położone w obrębie Mściszewice	Uchwała Nr V/35/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Protokół uzgodnień z dnia 06.03.2019 r.	5.830,00 (dz. nr: 92/11) 11.150,00 (dz. nr: 134/1)	5.320,00 (dopłata wynikająca z różnicy na rzecz Sprzedającego)	Rep. A nr 3887/2019 z dnia 13.03.2019 r.
2	GN.6823.3.2018 zamiana dz. nr 92/13 na dz. nr 89/8 położone w obrębie Mściszewice	Uchwała Nr V/36/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Protokół uzgodnień z dnia 06.03.2019 r.	7.100,00 (dz. nr: 92/13) 19.890,00 (dz. nr: 89/8)	12.790,00 (dopłata wynikająca z różnicy na rzecz Sprzedającego)	Rep. A nr 3880/2019 z dnia 13.03.2019 r.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- zamiana wyżej wymienionych nieruchomości następowała na podstawie art. 37. ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- o zamianie nieruchomości, każdorazowo decydowała Rada Gminy Sulęczyno, podejmując stosowne uchwały, jak wynika to z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia o samorządzie gminnym,
- wartość nieruchomości ustalano w wysokości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych, w aktualnych operatach szacunkowych,
- kosztami przygotowania nieruchomości do zamiany podzielono w następujący sposób:
 - Wójt Gminy Sulęczyno, po złożeniu wniosków przez osoby zainteresowane zamianą wskazanych nieruchomości, podpisywał porozumienia, w których ustalono, m.in., że:
 - a. Dot.: dz. nr 92/13 na dz. nr 89/8 położonych w obrębie Mściszewice:
 - właściciel zobowiązuje się przeprowadzić na własny koszt postępowanie podziałowe związane z wydzieleniem z działki 89/7 obręb Mściszewice pasa drogowego,

- Gmina zobowiązuje się do przeprowadzenia postępowania podziałowego działki 92/6, obręb Mściszewice z przeznaczeniem na drogę gminną i powiększenie nieruchomości właściciela,
 - koszty notarialno - sądowe związane z przeniesieniem praw własności strony pokrywają po połowie.
- b. Dot.: dz. nr 92/11 na dz. nr 134/1 położonych w obrębie Mściszewice:
- właściciel zobowiązuje się przeprowadzić na własny koszt postępowanie podziałowe związane z wydzieleniem z działki 134 obręb Mściszewice pasa drogowego,
 - Gmina zobowiązuje się do przeprowadzenia postępowania podziałowego działki 92/6, obręb Mściszewice z przeznaczeniem na drogę gminną i powiększenie nieruchomości właściciela,
 - koszty notarialno - sądowe związane z przeniesieniem praw własności strony pokrywają po połowie.
- w protokołach z rokowań, ustalono, że wszelkie koszty notarialno – sądowe związane z zamianą nieruchomości strony pokryją po połowie,

Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia, Pani Wioletty Orlikowskiej – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, ostatecznie opłaty notarialno-sądowe zostały poniesione w następujący sposób, cyt. *„Uprzejmie wyjaśniam, iż zgodnie z porozumieniami zawartymi w dniu 22 lutego 2018 r. i protokołami w sprawie ustalenia warunków zamiany nieruchomości położonych w Bębnach z dnia 6 marca 2019 r. koszty notarialno-sądowe związane z przeniesieniem praw własności nieruchomości strony będą pokrywać po połowie.*

W związku z powyższym na należności za sporządzenie aktów notarialnych zamiany Rep. „A” nr 3887/2019r. z dnia 13 marca 2019 r. i Rep. „A” nr 3880/2019r. z dnia 13 marca 2019 r. zostały przez Kancelarię Notarialną w Kartuzach wystawione na płatnika Gminę Sulęcyno dwie oddzielne faktury opiewające na połowę kosztów notarialno-sądowych, tj.:

- faktura nr 72/2019 z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 689,75 zł (opłata za sporządzenie aktu notarialnego zamiany Rep. A. 3880/2019 – 1.379,50 zł),
- faktura nr 73/2019 z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 628,25 zł (opłata za sporządzenie aktu notarialnego zamiany Rep. A. 3887/2019 – 1.256,50 zł).

Natomiast drugą połowę należności za sporządzenie w.wym. aktów notarialnych zamiany strony umowy uiściły gotówką bezpośrednio w Kancelarii Notarialnej w Kartuzach”.

Kserokopie porozumień, protokołów uzgodnień oraz aktów notarialnych, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- we wszystkich przypadkach sporządzano protokoły z rokowań, na podstawie których zawarto umowy zamiany (w formie aktów notarialnych),
- różnica wartości nieruchomości, w obu przypadkach, została wpłacona w prawidłowej wysokości i terminie.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, obowiązywał wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, wprowadzony Uchwałą Nr XL/315/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie uchwalenia *Wieloletniego Programu Gospodarowania Zasobem Gminy Sulęczyno na lata 2018-2022* (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2018 r. poz. 2255).

Zasady wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, regulowała Uchwała Nr XI/100/2008 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 26 marca 2008r., w sprawie *zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy*.

W roku 2019, w Gminie Sulęczyno, obowiązywała Uchwała Nr 75/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 08.08.2018 r., w sprawie ustalenia bazowej stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali znajdujących się w budynkach komunalnych.

W roku 2019 w Gminie Sulęczyno, nie zawierano umów najmu lokali mieszkalnych, natomiast zawarto jedną umowę najmu lokalu socjalnego.

W wyniku kontroli powyższej umowy stwierdzono, że:

- umowa była zawarta zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej Uchwale Nr XI/100/2008 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 26 marca 2008 r.,
- umowa najmu zawarta była na czas oznaczony, tj. od dnia 01.10.2019 r. do dnia 30.09.2020 r.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2019 r., opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było sześciu najemców (w tym, najemca lokalu socjalnego).

Kontrolą objęto wszystkich najemców lokali mieszkalnych, pod kątem zgodności dokonanych przypisów z zawartymi umowami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu w powyższych

przypadkach dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów i najmu/dzierżawy lokali użytkowych

W roku 2019, w Gminie Sulęczyńno, w powyższym zakresie, obowiązywały:

- Uchwała Nr X/71/2011 Rady Gminy Sulęczyńno z dnia 25.11.2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych,
- Zarządzenie Nr 89/2014 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 01.09.2014 r. w sprawie ustalenia odpłatności za korzystanie z sal lekcyjnych, pracowni komputerowych i boisk szkolnych w Zespole Szkół w Mściszewicach, Gimnazjum w Sulęczyńnie, Szkołach Podstawowych w Borku Kamiennym, Podjazach i Węsiarach,
- Zarządzenie Nr 132/2019 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 30.12.2019 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lokali użytkowych, dzierżawę gruntów oraz opłat z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulęczyńno,
- Zarządzenie Nr 27/2015 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 28.04.2015 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę i opłat z tytułu bezumownego użytkowania gruntów stanowiących własność Gminy Sulęczyńno,
- Zarządzenie Nr 74/2018 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 08.08.2018 r., w sprawie ustalenia opłat za korzystanie z hali sportowej w Sulęczyńnie i obiektów sportowych Gminy Sulęczyńno,
- Zarządzenie Nr 106/2011 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 23.12.2011 r., w sprawie ustalenia regulaminu korzystania z hali sportowej w Sulęczyńnie oraz regulaminu korzystania z boisk i terenu w otoczeniu hali sportowej w Sulęczyńnie,
- Zarządzenie Nr 36/2011 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 01.06.2011 r. w sprawie ustalenia cen i stawek opłat za ogrzewanie lokali i podgrzewanie wody użytkowej dla odbiorców w budynkach komunalnych.

1. Dzierżawa gruntów

W 2019 roku, Gmina Sulęczyńno, zawarła 3 umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej, tj.:

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Uwagi	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1	Umowa dzierżawy z dnia 18.09.2019 r. oraz aneks nr 1 z dnia 20.01.2020 r.	dzierżawa gruntu pod pawilon handlowo-usługowy z Firmą Handlową „ASIA” Małgorzata Kreft	Działka nr 252/2 (część) o pow. 52 m ² , obręb Sulęczyńno	01.10.2019 r. – 30.09.2022 r.	Miesięczny czynsz dzierżawny 280,80 zł powiększony o należny podatek VAT (po podwyżce). Stawka czynszu ustalona zarządzeniem nr 132/2019 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 30.12.2019r. Płatny do 10 każdego miesiąca.

2	Umowa dzierżawy z dnia 26.09.2019 r.	dzierżawa gruntu pod działalność rolniczą z P. Mateuszem Bartelik	Działka nr 232/1(część) o pow. 1.4791 ha, obręb Kistowo	01.10.2019 r. – 30.09.2021 r.	Roczny czynsz dzierżawny 295,82 zł. Stawka czynszu ustalona zarządzeniem nr 27/2015 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 28.04.2015r. Płatny do 31 marca każdego roku.
3	Umowa dzierżawy z dnia 01.07.2019 r.	dzierżawa gruntu i budynku na prowadzenie działalności medycznej z NZOZ Kostrzewscy s.c.	Działka nr 647 o pow. 3.175 m2 + budynek 0 pow. 210 m2, obręb Sulęczyno	01.07.2019 r. – 30.06.2022 r.	Miesięczny czynsz dzierżawny 1.776,18 zł powiększony o należny podatek VAT (po podwyżce). Stawka czynszu ustalona zarządzeniem nr 45/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 30.05.2019 r. Płatny do 10 każdego miesiąca.

Kontrolą objęto wszystkie powyższe umowy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie umowy, zawarte były na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- wszystkich dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, we wszystkich przypadkach, sporządzano wykazy nieruchomości, o których mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, objętych było 5 dzierżawców (w tym, w/w wymienieni dzierżawcy, z którymi umowy zawarto w 2019 roku).

Kontrolą objęto pozostałych dzierżawców (2 umowy z lat wcześniejszych), pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów, w oparciu o umowy dzierżawy i karty kontowe.

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu dzierżawy gruntu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu, ustalonych przez Wójta Gminy Sulęczyno powyższymi zarządzeniami.

2. Najem/dzierżawa lokali użytkowych / gruntów

a. Najem/dzierżawa lokali użytkowych / gruntów w drodze bezprzetargowej:

W 2019 roku, Gmina Sulęczyno zawarła 3 umowy najmu lokali użytkowych i 1 najem gruntu w drodze bezprzetargowej. Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Sulęczyno. Dochód z powyższych umów stanowił bezpośrednio dochód Gminy Sulęczyno.

Przedmiotem powyższych umów, był najem niżej wymienionych lokali / działki:

- sala sportowa – okres najmu w dniu 05.10.2019 r., od godziny 9:00 do 19:00,
- sala sportowa – okres najmu w dniu 14.09.2019 r., od godziny 9:00 do 19:00,
- pomieszczenia znajdujące się w budynku szkoły – okres najmu 24.06 – 15.07.2019 r.,
- część działki nr 305/7 o pow. 1225 m2 położonej w Sulęczyźnie – okres najmu w dniu 08.07.2019 r. (w celu ustawienia namiotu cyrkowego).

W wyniku kontroli powyższych umów, ustalono, m.in., że:

- umowy zostały zawarte w trybie bezprzetargowym,

- umowy zostały zawarte na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- zastosowane stawki były zgodne z ze stawkami określonymi w powyższych zarządzeniach,
- przypisów dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

b. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze przetargu

W roku 2019, Gmina Sulęczyno nie zawarła żadnej umowy najmu/dzierżawy lokalu użytkowego w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że w Gminie Sulęczyno, na dzień 31.12.2019 roku (poza umowami zawartymi w 2019 roku w drodze bezprzetargowej), opłatą za najem lokali użytkowych, objęty był 1 najemca (umowa z lat wcześniejszych). Kontrolą objęto prawidłowość obciążania czynszem powyższego najemcę, w oparciu o zawartą umowę najmu,

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego na karcie kontowej najemcy, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2019, w Gminie Sulęczyno występowało 12 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto wszystkich w/w użytkowników wieczystych, pod kątem prawidłowości obciążania ich opłatami rocznym (zgodności z zawartymi umowami lub wypowiedzeniami wysokości opłat).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

W roku 2019, Gmina Sulęczyno, nie uzyskała dochodu z tytułu opłat za trwałe zarząd. W Gminie Sulęczyno nie występują nieruchomości oddane w trwałe zarząd.

3.3.5. *Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności*

Gmina Sulęczyno, w roku 2019 r., dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o ustawę z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w stosunku do 2 budynków mieszkalnych.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania powyższych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach Wójt Gminy Sulęczyño wydał zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, tj.:
 1. Zaświadczenie Nr GN.6826.2.2019 z dnia 11.01.2019 r., w którym ustalono opłatę roczną w wysokości 249,20 zł,
 2. Zaświadczenie Nr GN.6826.1.2019 z dnia 11.01.2019 r., w którym ustalono opłatę roczną w wysokości 457,35 zł.
- zaświadczenia wydano terminowo tj. nie później niż w terminie 12 miesięcy od dnia przekształcenia,
- zaświadczenia zawierały:
 - oznaczenie nieruchomości, według ewidencji gruntów i budynków oraz ksiąg wieczystych prowadzonych dla tych nieruchomości,
 - pouczenie o możliwości złożenia wniosku o ustalenie wysokości lub okresu wnoszenia opłaty w drodze decyzji,
 - w zaświadczeniach potwierdzano przekształcenie oraz poinformowano o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty za przekształcenie, wysokości i okresie jej wnoszenia,
- zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności podpisał Wójt Gminy Sulęczyño.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

W Gminie Sulęczyño, w roku 2019, działania windykacyjne, w powyższym zakresie, wobec podmiotów, posiadających kwotę zadłużenia na dzień 01.01.2019 r. / 31.12.2019 r., w poszczególnych dochodach, przedstawia poniższa tabela, sporządzona przez pracownika merytorycznego, Panią Alicję Mańską – Specjalistę ds. księgowości podatkowej:

Numer karty kontowej	Zaległości stan na 01.01.2019 / 31.12.2019r. (zł)	Windykacja 2019 rok			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota) /inne uwagi
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
Użytkowanie wieczyste					
05-1469 os. fiz.	9,50 / 456,17	-	-	-	Podatnik zmarł 05.09.2018 r. Brak informacji o spadkobiercach
05-1461 os. fiz.	184,77 / 91,93	Wezwanie do zapłaty FP.3163.2.2019 04.10.2019 r. (dor. 07.10.2019 r.)	14.10.2019 r.	-	469,49 / 14.10.2019
05-559 os. fiz.	3.673,17 / 1.746,20	Wezwanie do zapłaty FP.3136.4.2019 04.10.2019 r. (dor. 07.10.2019 r.)	14.10.2019 r.	-	3.673,17 / 24.01.2019 1.952,08 / 07.08.2019
Przekształcenie					
Brak zaległości					
Dzierżawa / Najem					

07-34 os. fiz.	448,65 / 448,65	-	-	-	Nakaz zapłaty Brak miejsca zamieszkania
Sprzedaż nieruchomości					
Brak zaległości					

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/7 Załącznika Nr I* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2019, Gmina Sulęczyno, nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów z terenu nieruchomości.

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2019, kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Sulęczyno, z pisemny zapytaniem:

1. Czy Wójt Gminy Sulęczyno, w roku 2019, wydał decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?
2. Czy w roku 2019 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2017 – 2019), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2019?
3. Czy w roku 2019 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W powyższym zakresie uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*Odpowiadając na zapytanie z dnia 02.10.2020r. w sprawie wydawanych decyzji zezwalających na usunięcie drzew lub krzewów informuję, że:*

1. *W 2019 r. nie wydano żadnej decyzji w sprawie naliczenia kar za usunięcie drzew i krzewów, natomiast wydano 11 decyzji na zezwolenie usunięcia drzew zwolnionych z naliczania opłat na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (tj. Dz. u. z 2020 r. poz 55).*
2. *W 2019 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia/umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności wynikających z wydanych zezwoleń/decyzji w latach poprzednich (2017-2019) skutkujących uiszczeniem opłaty w roku 2019.*
3. *W 2019 r. nie wymierzono kary pieniężnej za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu, ani też za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia.”.*

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2019.

W roku 2019, z budżetu Gminy Sulęcyno, wydatkowano kwotę 15.514.579,15 zł, tj. 87,25 % środków przeznaczonych na realizację zadań (plan 17.780.883,99 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W wyniku kontroli wydatków, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2019 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sulęcyno, w którym zatrudnionych było: 33 osób - stan na dzień 01.01.2019 r. / 32 osoby – stan na dzień 31.12.2019 r.

W Urzędzie Gminy Sulęcyno, w roku 2019, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sulęcyno, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęcyno Nr 55/2016 z dnia 08.07.2016 r. - zmieniony Zarządzeniami Wójta Gminy Sulęcyno: Nr 83/2016 z dnia 28.09.2016 r., Nr 130/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 53/2017 z dnia 10.07.2017 r., 38/2018 z dnia 23.04.2018 r., Nr 1/2019 z dnia 03.01.2019 r., w którym określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne pracowników; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego; warunki przyznawania oraz sposób wypłacania premii, nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom Urzędu Gminy Sulęcyno, tj.: Wójt (sygn. Up_282), Sekretarz/Zastępca (sygn. up_285), Skarbnik (sygn. up_199), Inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych (sygn. up_24), Inspektor ds. wymiaru podatków (sygn. up_31), Inspektor ds. księgowości budżetowej (sygn. up_34), Specjalista ds. księgowości (sygn. up_30), Inspektor ds. oświaty (sygn. up_66), Sprzątaczką (sygn. up_44), Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych (sygn. up_27), w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2019,

- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2019 roku.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Sulęczyno, w roku 2019 regulowała Uchwała Nr II/15/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 29.11.2018 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Sulęczyno.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2018 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786),
- w roku 2019 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936),
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2018 i 2019 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2018 i 2019 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł – maksymalna wysokość wynagrodzenia w/w pracowników w roku 2019, wynosiła 12.525,94 zł),
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego Zastępcy Wójta Gminy Sulęczyno – w roku 2019 w Gminie Sulęczyno nie było Zastępcy Wójta Gminy – szczegółowe informacje zawarto w punkcie 1.2. Kierownictwo jednostki, niniejszego protokołu,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Gminy Sulęczyno była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936),
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sulęczyno - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,

- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez pracownika komórki kadrowo – płacowej. Zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Dodatkowe ustalenia w sprawie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójtowi Gminy Sulęczyno:

Na podstawie zestawienia, sporządzonego przez Panią Teresę Błaszczowską – Inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych, ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono Wójtowi w roku 2018, jak wynika to z poniższego zestawienia:

Zestawienie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaty ekwiwalentu Wójta Gminy Sulęczyno				
Rok	Ilość dni urlopu			Ekwiwalent
	Przysługującego	Wykorzystanego	Pozostało	Wypłata
2017	12,875 dni / 103 godz. zaległy za 2016 26 dni / 208 godz. bieżący za 2017	7,75 dni / 62 godz. za 2016	5,25 dni / 42 godz. za 2016 26 dni / 208 godz. za 2017	-
do 19.11.2018 (kadencja 2014- 2018)	5,25 dni / 42 godz. zaległy za 2016 26 dni / 208 godz. zaległy za 2017 24 dni / 192 godz. bieżący za 2018	łącznie 16,25 dni / 130 godz. w tym: 5,25 dni / 42 godz. za 2016 11 dni / 88 godz. za 2017	łącznie 38,875 dni / 311 godz. w tym: 14,875 dni / 119 godz. za 2017 24 dni / 192 godz. za 2018	łączna kwota 18.998,99 zł wypłacona w dniu 29.11.2018 r. za 38,875 dni / 311 godz. urlopu niewykorzystanego za rok 2017 i 2018
od 20.11.2018 (kadencja 2018- 2023)	2 dni / 16 godz. za 2018	1 dzień / 8 godzin za 2018	1 dzień / 8 godzin za 2018	-
2019	1 dzień / 8 godz. zaległy za 2018 26 dni / 208 godz. bieżący za 2019	15,875 dni / 127 godz. za 2018 i 2019	11,125 dni / 89 godz. za 2019	-

Ponadto ustalono, że w roku 2019, wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, niżej wymienionym pracownikom, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy:

1. Treder Barbara (pomoc administracyjna): wypłacono kwotę 603,72 zł, za rok 2019 - 2 dni (16 godzin), za rok 2018 - 3,375 dni (27 godziny),
2. Gawin Dominika (specjalista ds. opłat za odpady komunalne): wypłacono kwotę 42,30zł, za rok 2019 - 0,125 dni (2 godziny),
3. Matyka Emilia (księgowa): wypłacono kwotę 1.242,64 zł, za rok 2019 - 6,125 dni (49 godzin),
4. Wyszeccka Katarzyna (referent ds. klubu pracy i kawiarenki internetowej): wypłacono kwotę 2.392,80 zł, za rok 2019 – 15 dni (120 godzin).

5. Kropidłowska Barbara (księgowa): wypłacono kwotę 3.052,35zł, za rok 2019 -14,875 dni (119 godzin).

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2019, należne za rok 2018 pracownikom Urzędu Gminy w Sulęczynie.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia wszystkim pracownikom, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2019, za rok 2018.

W wyniku kontroli, w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2018, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2019, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2018, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych,
- łączna kwota poniesionych wydatków (w tym pochodne od wynagrodzeń) przez kontrolowaną jednostkę, w powyższym zakresie, wyniosła 167.143,44 zł brutto (Rozdz.: 75023,75011, 85395, 90002).

3.5.3. Nagrody

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, w roku 2019, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sulęczyno, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 55/2016 z dnia 08.07.2016 r. - zmieniony Zarządzeniami Wójta Gminy Sulęczyno: Nr 83/2016 z dnia 28.09.2016 r., Nr 130/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 53/2017 z dnia 10.07.2017 r., 38/2018 z dnia 23.04.2018 r., Nr 1/2019 z dnia 03.01.2019 r., z którego wynikało, m.in., że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia mogą być przyznawane pracownikom nagrody – wydzielono 3% planowanych środków na wynagrodzenia z przeznaczeniem na fundusz nagród.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- planowana kwota wynagrodzeń na dzień 31.01.2019 wynosiła 2.186.770,00 zł x 3% =

65.603,10 zł

- planowana kwota wynagrodzeń na dzień 31.12.2019 wynosiła 2.180.481,00 zł x 3% = 65.414,43 zł,

Łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 63.896,50 zł (brutto).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody (skalsyfikowane w Rozdz. 75023 i 9002 w § 4010):

1. w miesiącu maju, dla pracowników Urzędu Gminy, z okazji Dnia Pracownika Samorządowego, w łącznej kwocie 8.596,50 zł (brutto) – nagrody wypłacono 30 pracownikom, w jednakowej wysokości 286,55 zł – lista płac nr 118/19 z dnia 29.05.2019 r.,
2. w miesiącu czerwcu, dla 1 pracownika za staranną i efektywną realizację zadań w okresie od stycznia do maja 2019 roku – w wysokości 500,00 zł (brutto) – lista płac 149/19 z dnia 27.06.2019 r.,
3. w miesiącu grudniu, dla pracowników Urzędu Gminy za staranną i efektywną realizację zadań w roku 2019 – w łącznej wysokości 54.800,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 33 pracownikom, w wysokości od 500,00 zł do 2.000,00 zł – lista płac nr 306/16 z dnia 24.12.2019 r.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2019, przyznano 3 nagrody jubileuszowe, w łącznej kwocie 42.829,40 zł (wypłacone środki sklasyfikowano w rozdziale 75023 § 4010).

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości,
- nagrody jubileuszowe wypłacano: w jednym przypadku w prawidłowym terminie, natomiast w dwóch pozostałych, po dniu nabycia prawa do nagrody, tj.
 1. Pani Danucie Karcz- Karczewskiej, w związku z przepracowaniem 30 lat pracy, nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego (nagroda w kwocie 12.240,60 zł), nastąpiło w dniu 30.06.2019 r – wypłata nastąpiła w dniu 05.07.2019 r. – 5 dnia po dniu nabycia prawa do nagrody.
 2. Pani Alicji Mańskiej, w związku z przepracowaniem 30 lat pracy, nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego (nagroda w kwocie 8.000,40 zł), nastąpiło w dniu 12.06.2019 r. – wypłata nastąpiła w dniu

27.06.2019 r. – 15 dnia po dniu nabycia prawa do nagrody.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Teresa Błaszowska – Inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych, o następującej treści, cyt.: „*W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej w sprawie wypłat nagród jubileuszowych po terminie ich nabycia u niżej wymienionych pracowników:*

1. *Pani Danucie Karcz-Karczewskiej, tj. wypłaty dokonano w dniu 05.07.2019 roku, a prawo do nagrody nabyła w dniu 30.06.2019 roku (w dzień wolny od pracy) – wypłata powinna nastąpić w dniu 01.07.2019 roku.*
2. *Pani Alicji Mańskiej, tj. wypłaty dokonano w dniu 27.06.2019 roku, a prawo do nagrody nabyła w dniu 12.06.2019 roku – wypłata powinna nastąpić w dniu 12.06.2019 roku.*

Wyjaśniam, że powyżsi pracownicy nie żądali od zakładu pracy odsetek ustawowych za opóźnienie w wypłacie nagrody”.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie pism Wójta Gminy Sulęczyno o przyznaniu nagrody, zestawień wyliczeń oraz wyciągów bankowych, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Sulęczyno, w 2019 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, w powyższym zakresie, obowiązywało Zarządzenie Nr 5/2013 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 14.02.2013 r. *w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy przysługującej pracownikowi za przejazd tym pojazdem w podróży służbowej.*

W powyższym zarządzeniu ustalono, stawkę za jeden kilometr przebiegu w wysokości określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o transporcie drogowym.

W roku 2019, jak wynika z rozporządzenia Ministra Transportu zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy z dnia 23 października 2007 r. (Dz.U. Nr 201, poz. 1462), stawka za 1 kilometr przebiegu pojazdu, nie może być wyższa niższa, dla samochodu osobowego:

- a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł,
- b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł,

W roku 2019, Gmina Sulęczyno, w powyższym zakresie, poniosła wydatki w łącznej kwocie 30.431,68 zł, tj.:

- 75023 § 4410 – w kwocie 30.289,64 zł (60,58 % zaplanowanych na ten cel środków),
- 90002 § 4410 – w kwocie 142,04 zł (40,58 % zaplanowanych na ten cel środków),

co było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za rok 2019.

W Urzędzie Gminy Sulęczyno, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych.

Na podstawie prowadzonego rejestru, ustalono że w 2019 roku, wystawiono 275 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Sulęczyno, na podstawie 10 z 275 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego (ujętych w rozdziale 75023 § 4410), o następujących numerach: 26 z dnia 07.02.2019 r., 9 z dnia 22.01.2019 r., 78 z dnia 11.04.2019 r., 242 z dnia 14.11.2019 r., 275 z dnia 18.12.2019 r., 145 z dnia 09.07.2019 r., 208 z dnia 09.10.2019 r., 209/2019 z dnia 11.10.2019 r., 204 z dnia 08.10.2019 r., 199 z dnia 01.10.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Sulęczyno,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (z podaniem pojemności silnika pojazdu - samochodu) oraz wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, obowiązywało 7 umów, zawartych z pracownikami Urzędu Gminy Sulęczyno, na ryczałty za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wszystkim pracownikom, w miesiącach od lipca do grudnia 2019 roku (wraz z umowami i oświadczeniami).

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała na podstawie złożonego przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych – wszystkie oświadczenia zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nie używania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W roku 2019, w Gminie Sulęcyno, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano wydatki Gminy Sulęcyno, zaksięgowane w roku 2019, w następujących rozdziałach i paragrafach: 75023 § 4210 (wszystkie wydatki powyżej 1.000,00 zł - 24 pozycje) i 4300 (wszystkie wydatki powyżej 3.000,00 zł - 32 pozycje), 85145 § 4210 (wszystkie wydatki powyżej 1.000,00 zł - 10 pozycji), 85153 § 4300 (wszystkie wydatki, które wystąpiły - 3 pozycje), 75412 § 4210 (wszystkie wydatki powyżej 2.000,00 zł – 7 pozycji) i 4300 (wszystkie wydatki powyżej 2.000,00 zł – 12 pozycji) – łącznie kontrolą objęto 88 dowodów księgowych.

Powyższe dowody księgowe sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- ujęcia w odpowiednim okresie sprawozdawczym,
- dekretacji księgowej dokumentu księgowego,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zaangażowaniem środków,
- dotrzymania terminu płatności.

Dowody księgowo objęte kontrolą przedstawia poniższa tabela:

lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Nr konta	Kwota Ma
1	26.02.2019	WB/00043	70	130-754-75412-4300-00	3.785,72
2	31.05.2019	WB/00116	229	130-754-75412-4300-00	5.200,00
3	14.08.2019	WB/00182	359	130-754-75412-4300-00	4.305,00
4	22.08.2019	WB/00187	368	130-754-75412-4300-00	8.000,00
5	23.08.2019	WB/00188	370	130-754-75412-4300-00	2.583,00
6	30.10.2019	WB/00246	488	130-754-75412-4300-00	8.989,33
7	30.12.2019	WB/00297	598	130-754-75412-4300-00	2.000,00
8	06.02.2019	WB/00029	52	130-754-75412-4210-00	2.000,00
9	28.02.2019	WB/00045	74	130-754-75412-4210-00	8.499,99
10	22.03.2019	WB/00063	124	130-754-75412-4210-00	13.062,60
11	22.03.2019	WB/00063	124	130-754-75412-4210-00	2.612,52
12	13.05.2019	WB/00099	203	130-754-75412-4210-00	3.434,41
13	23.05.2019	WB/00108	217	130-754-75412-4210-00	8.708,40
14	16.08.2019	WB/00183	360	130-754-75412-4210-00	3.360,00
15	26.11.2019	WB/00270	536	130-754-75412-4210-00	4.600,00
16	12.12.2019	WB/00284	576	130-754-75412-4210-00	4.600,00
17	17.12.2019	WB/00287	583	130-754-75412-4210-00	2.299,30
18	17.12.2019	WB/00287	583	130-754-75412-4210-00	2.300,00
19	19.12.2019	WB/00290	587	130-754-75412-4210-00	3.800,00
20	20.08.2019	WB/00185	364	130-851-85153-4300-00	3.200,00
21	31.10.2019	WB/00247	491	130-851-85153-4300-00	900,00
22	31.10.2019	WB/00247	491	130-851-85153-4300-00	850,00
23	15.02.2019	WB/00036	60	130-851-85154-4210-00	1.026,46
24	25.03.2019	WB/00064	126	130-851-85154-4210-00	1.050,00
25	23.04.2019	WB/00087	173	130-851-85154-4210-00	1.131,78
26	23.07.2019	WB/00162	321	130-851-85154-4210-00	1.608,40
27	09.08.2019	WB/00178	354	130-851-85154-4210-00	1.330,00
28	13.12.2019	WB/00285	580	130-851-85154-4210-00	1.968,00
29	13.12.2019	WB/00285	580	130-851-85154-4210-00	3.499,78
30	13.12.2019	WB/00285	580	130-851-85154-4210-00	1.396,59
31	16.12.2019	WB/00286	582	130-851-85154-4210-00	1.000,00
32	17.12.2019	WB/00287	583	130-851-85154-4210-00	1.385,00
33	16.01.2019	WB/00013	21	130-750-75023-4300-00	5.053,20
34	01.02.2019	WB/00026	46	130-750-75023-4300-00	3.813,00
35	15.02.2019	WB/00036	60	130-750-75023-4300-00	3.647,20
36	26.02.2019	WB/00043	70	130-750-75023-4300-00	3.813,00
37	28.02.2019	WB/00045	74	130-750-75023-4300-00	4.920,00
38	28.02.2019	WB/00045	74	130-750-75023-4300-00	6.490,08
39	04.03.2019	WB/00048	99	130-750-75023-4300-00	10.330,77
40	15.03.2019	WB/00057	114	130-750-75023-4300-00	23.095,30
41	29.03.2019	WB/00068	135	130-750-75023-4300-00	3.813,00
42	15.04.2019	WB/00082	167	130-750-75023-4300-00	6.389,20
43	30.04.2019	WB/00092	182	130-750-75023-4300-00	3.813,00
44	08.05.2019	WB/00096	200	130-750-75023-4300-00	4.005,00
45	13.05.2019	WB/00099	203	130-750-75023-4300-00	4.753,90
46	31.05.2019	WB/00116	229	130-750-75023-4300-00	3.813,00
47	26.06.2019	WB/00137	270	130-750-75023-4300-00	3.813,00
48	10.07.2019	WB/00152	307	130-750-75023-4300-00	3.386,09
49	15.07.2019	WB/00155	312	130-750-75023-4300-00	4.769,20
50	16.07.2019	WB/00156	313	130-750-75023-4300-00	4.181,10
51	01.08.2019	WB/00172	348	130-750-75023-4300-00	3.813,00
52	16.08.2019	WB/00183	360	130-750-75023-4300-00	4.993,80
53	30.08.2019	WB/00194	379	130-750-75023-4300-00	3.813,00
54	13.09.2019	WB/00206	405	130-750-75023-4300-00	3.220,30
55	02.10.2019	WB/00221	450	130-750-75023-4300-00	3.813,00
56	15.10.2019	WB/00232	466	130-750-75023-4300-00	3.715,91
57	29.10.2019	WB/00245	487	130-750-75023-4300-00	3.813,00
58	18.11.2019	WB/00262	526	130-750-75023-4300-00	5.310,90
59	29.11.2019	WB/00273	545	130-750-75023-4300-00	3.813,00
60	09.12.2019	WB/00281	570	130-750-75023-4300-00	7.020,00
61	12.12.2019	WB/00284	576	130-750-75023-4300-00	3.258,90

62	12.12.2019	WB/00284	576	130-750-75023-4300-00	11.012,19
63	13.12.2019	WB/00285	580	130-750-75023-4300-00	5.535,00
64	23.12.2019	WB/00294	594	130-750-75023-4300-00	3.813,00
65	11.02.2019	WB/00032	55	130-750-75023-4210-00	1.281,98
66	11.02.2019	WB/00032	55	130-750-75023-4210-00	1.690,02
67	15.02.2019	WB/00036	60	130-750-75023-4210-00	3.679,67
68	26.02.2019	WB/00043	70	130-750-75023-4210-00	9.789,82
69	22.03.2019	WB/00063	124	130-750-75023-4210-00	11.495,08
70	26.03.2019	WB/00065	127	130-750-75023-4210-00	1.433,88
71	29.03.2019	WB/00068	135	130-750-75023-4210-00	1.077,20
72	21.05.2019	WB/00106	215	130-750-75023-4210-00	1.056,84
73	23.05.2019	WB/00108	217	130-750-75023-4210-00	5.643,04
74	11.06.2019	WB/00126	253	130-750-75023-4210-00	2.402,93
75	24.06.2019	WB/00135	267	130-750-75023-4210-00	1.475,75
76	31.07.2019	WB/00171	333	130-750-75023-4210-00	1.727,90
77	30.08.2019	WB/00194	379	130-750-75023-4210-00	2.088,79
78	06.09.2019	WB/00200	398	130-750-75023-4210-00	1.999,98
79	26.11.2019	WB/00270	536	130-750-75023-4210-00	7.242,00
80	26.11.2019	WB/00270	536	130-750-75023-4210-00	2.526,72
81	29.11.2019	WB/00273	545	130-750-75023-4210-00	5.144,35
82	29.11.2019	WB/00273	545	130-750-75023-4210-00	5.075,62
83	09.12.2019	WB/00281	570	130-750-75023-4210-00	1.120,00
84	12.12.2019	WB/00284	576	130-750-75023-4210-00	3.380,00
85	12.12.2019	WB/00284	576	130-750-75023-4210-00	1.099,35
86	13.12.2019	WB/00285	580	130-750-75023-4210-00	1.179,08
87	16.12.2019	WB/00286	582	130-750-75023-4210-00	1.272,12
88	19.12.2019	WB/00290	587	130-750-75023-4210-00	1.673,32

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wszystkie koszty ujęto w prawidłowym okresie sprawozdawczym,
- na wszystkich dowodach księgowych brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (jak wynika to z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcji Obiegu kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęcyno stanowiąca załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 31.12.2018 r.).

Dla przykładu, kserokopię trzech z powyższych dowodów księgowych, wykazanych w pozycji nr 12, 25, 62 i 85 powyższej tabeli, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

- zaangażowania środków dokonywano przed dokonaniem płatności,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2019, w Gmina Sulęcyno, obowiązywało Zarządzenie nr 52/2014 Wójta Gminy

Sulęczyno z dnia 16 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia zasad postępowania obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości ich przedmiotu nie przekraczającej równowartości 30 000 euro w Urzędzie Gminy Sulęczyno i gminnych jednostkach organizacyjnych.

Kontrolą objęto postępowanie na dostawę usług, w roku 2019, w ramach stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, na odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Sulęczyno – szczegóły i wyniki kontroli przedstawiono w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi, niniejszego protokołu.*

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Sulęczyno w roku 2019 na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy Sulęczyno.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2019, wystawiono 3 polecenia wyjazdu służbowego (krajowego).
- w roku 2019, Gmina Sulęczyno, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 361,06 zł (Rozdz. 75022 § 3030),
- polecenia wyjazdu służbowego podpisywał Przewodniczący Rady Gminy, a dla Przewodniczącego Rady Gminy podpisywał Wiceprzewodniczący Gminy,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służby oraz środek lokomocji,
- rozliczenie kosztów podróży dokonywano zgodnie z danymi wskazanymi na poleceniu wyjazdu,
- polecenia wyjazdu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr IV/45/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 26.03.2015 r., w sprawie ustalenia wysokości diet oraz kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Sulęczyno oraz sołtysów.

Z powyższej uchwały wynika, m.in., że

- miesięczna zryczałtowana kwota diety wynosi, dla:
 1. Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno w wysokości 1.260,00 zł,
 2. Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno w wysokości 650,00 zł,
 3. Przewodniczących Komisji Rady Gminy Sulęczyno w wysokości 450,00 zł,
 4. Radnych nie pełniących funkcji wymienionych w punktach 1-3, w wysokości

400,00 zł.

W przypadku nieobecności osób wymienionych w punktach 1-4, na sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji Rady Gminy, potrąca się 20% należnej miesięcznej zryczałtowanej diety za każdą nieobecność - podstawę potwierdzenia obecności stanowi podpis złożony na liście obecności.

Diety, o których mowa powyżej wypłacane są z dołu do 10 dnia następnego miesiąca.

- miesięczna zryczałtowana kwota diety dla sołtysów wynosi 250,00 zł.

Dieta, o której mowa powyżej wypłacana jest z dołu do 10 dnia następnego miesiąca.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet wyżej wymienionym osobom na sesjach Rady Gminy lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy w roku 2019, w oparciu o listy wypłat, wykaz posiedzeń komisji stałych oraz sesji Rady Gminy Sulęczyno w 2019 r.

Kontrolą objęto diety wypłacone w następujących posiedzeniach:

- Sesje Rady Gminy Sulęczyno w dniach: 25.02.2019 r., 13.06.2019 r., 23.09.2019 r., 27.11.2019 r., 12.12.2019 r.,
- Komisje stałe: Komisja Rewizyjna Rady Gminy w dniu 16.05.2019 r., Komisja Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy w dniu 22.10.2019 r., Komisja ds. Finansów Rady Gminy w dniu 28.01.2019 r., Komisja ds. Planu Zagospodarowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy w dniu 27.05.2019 r., Komisja ds. Oświaty, Turystyki, Kultury i Sportu Rady Gminy w dniu 16.09.2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie list obecności i list płac, ustalono, że:

- wszystkie diety wypłacane były w wysokościach określonych w/w uchwałą (przelewem na rachunki bankowe), w terminie wynikającym z w/w uchwały,
- w przypadku nieobecności, potrącano 20% należnej miesięcznej, zryczałtowanej diety za każdą nieobecność, zgodnie z powyższą uchwałą.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono do Sekretarza Gminy, Pani Danuty Karcz – Karczewskiej, z zapytaniem, czy pracownicy Urzędu Gminy Sulęczyno i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Sulęczyno, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Gminy, w roku 2019, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Gminy Sulęczyno i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Sulęczyno.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 27.10.2020 r. w sprawie udzielenia informacji czy pracownicy Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy pełniących jednocześnie funkcję radnych Gminy zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w sesjach lub*

posiedzeniach komisji Rady Gminy Sulęczyno, informuję ze osoby pełniące funkcję radnych Gminy w obecnej kadencji nie są pracownikami Urzędu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem Nr 47/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 13.07.2012 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Sulęczyne – z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 124/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 03.12.2019 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2019.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na dzień 01.01.2019 r., na rachunku bankowym ZFŚS Urzędu Gminy znajdowały się środki w wysokości 317,49 zł,
- z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że:
 1. w dniu 13.03.2019 r., planowany fundusz na rok 2019, wyliczono w następujący sposób:
 - a. odpis obowiązkowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):
 - podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy w tzw. normalnych warunkach – $37,5\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 1.229,30 \text{ zł}$,
 - zwiększony na jeden etat (dot. oświaty) wykonującego pracę w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze – $0\% \times 0 \text{ zł} = 0 \text{ zł}$,
 - b. odpis uznaniowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):
 - na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – $6,25\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 204,88 \text{ zł}$,
 - na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – $6,25\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 204,88 \text{ zł}$,

Wyliczenia:

- $38,05 \text{ etatów} \times 1.229,30 \text{ zł} = 46.774,87 \text{ zł} (46.777,00 \text{ zł})$,
- $10 \text{ osób} \times 204,88 \text{ zł} = 2.048,80 \text{ zł} (2.049,00 \text{ zł})$.

Planowany ogółem odpis na ZFŚS na rok 2019 wyniósł 48.826,00 zł

2. w dniu 18.12.2019 r., Fundusz na rok 2019, skorygowany z końcem roku, wyliczono w następujący sposób:

do dnia 31.07.2019 r.:

- 32,75 etatów x 1.229,30 zł = 23.484,75 zł

- 11 osób x 204,88 zł = 1.314,65 zł,

Od dnia 01.08.2019 r.

- 31,18 etatów x 1.271,21 zł = 16.515,14 zł

- 11 osób x 211,87 zł = 971,07 zł.

Ogółem odpis na ZFŚS na rok 2019 wyniósł 42.286,00 zł

3. Różnica wyniosła 6.540,00 zł.

4. Powyższych wyliczeń w Urzędzie Gminy dokonano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Urzędzie Gminy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 9 marca 2009 r.

5. Przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę bazową:

- do dnia 31.07.2019 r. w wysokości 1.229,30 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2013 r. (który wynosił 3.278,14 zł).

- od dnia 01.08.2019 r. w wysokości 1.271,21 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2014 r. (który wynosił 3.389,90 zł).

• Łączna kwota odpisów w wysokości 47.719,00 zł, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w terminie, do dnia 30.09.2018 r., z czego 75 % równowartości wszystkich odpisów została przekazana do dnia 30.05.2018 r., tj.:

- w dniu 29.03.2019 r. – w kwocie 2.000,00 zł,

- w dniu 29.05.2019 r. – w kwocie 36.251,00 zł,

w łącznej kwocie 38.251,00 zł, co stanowi 78,34 % równowartości wszystkich odpisów),

- w dniu 30.09.2019 r. – w kwocie 9.468,00 zł (co stanowi pozostałą część łącznej kwoty odpisów),

• w roku 2019, dokonano następujących korekt: na rachunek ZFŚS w dniu 31.10.2019 r. i 19.12.2019 r. przelano łączną kwotę 981,00 zł, z rachunku ZFŚS na rachunek budżetu w

- dniu 31.10.2019 r. i 19.12.2019 r. przelano łączną kwotę 6.414,00 zł,
- stan środków na rachunku ZFŚS, na dzień 31.12.2019 r. wynosił 232,49 zł.

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

Kontrolą objęto 2019 rok.

Gmina Sulęczyno, w roku 2019, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 102.019,87 zł (rozd. 75618 § 0480).

Natomiast łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie, w roku 2019, wyniosła 98.238,64 zł, tj.:

Plan wydatków ujętych w budżecie Gminy na rok 2019:

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 10.000,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 9.933,30 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 90.000,00 zł - natomiast wykonanie wyniosło 88.305,34 zł.

W związku z powyższym kwota wydatków, w roku 2019, była niższa o 3.781,23 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2019.

Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia powyższej nadwyżki złożył Skarbnik Gminy Sulęczyno, Pan Paweł Trzebiatowski, o następującej treści, cyt.: *”W odpowiedzi na ustne zapytanie dotyczące niewykorzystanych środków z roku 2019 z opłat dotyczących wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 3.781,23 zł informuję, że gmina w roku 2020 (sesja listopad 2020 r.) przeznaczy na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 zgodnie z art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi (Dz.U. z 2020 poz. 374 z późn. zm.). Obecnie niewykorzystane środki są środkami wolnymi”*.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W roku 2019, na terenie Gminy Sulęczyno, obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wprowadzony następującymi uchwałami Rady Gminy Sulęczyno:

- Uchwała Nr IV/21/2018 z dnia 27.12.2018 r., w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Sulęczyno na rok 2019,
- Uchwała Nr XXV/197/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Sulęczyno.

W powyższych uchwałach określono m.in. działania profilaktyczne podejmowane na terenie Gminy Sulęczyno, założenia do działania, program oraz zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach i pracy tej komisji, i tak:

- członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustala się wynagrodzenie za udział w posiedzeniu i pracy komisji w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia brutto,
- wynagrodzenie przysługuje również członkowi Komisji będącemu pracownikiem Urzędu Gminy, jeżeli posiedzenie odbywać się będzie poza godzinami pracy w czasie urlopu,
- wynagrodzenie za udział w posiedzeniu komisji wypłacane jest ze środków przeznaczonych na realizację niniejszego programu, na podstawie listy obecności podpisanej przez obecnych na posiedzeniu członków komisji.

Pełnomocnik do spraw Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, został powołany Zarządzeniem Nr 35/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 30.04.2019 r., w sprawie powołania Pełnomocnika Wójta do Spraw Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Gminna Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Sulęczyno została powołana:

- Zarządzeniem 1/2003 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 02.01.2003 r., w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Zarządzeniem 113/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 14.11.2019 r., w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia członkom Komisji za udział w posiedzeniach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie, w I połowie 2019 roku.

W wyniku kontroli, na podstawie list obecności i list płac, ustalono, że

- w I połowie roku 2019 odbyły się 4 posiedzenia, tj. w dniu 04.02.2019 r., 11.04.2019 r., 06.06.2019r., 28.06.2019 r.,
- wynagrodzenia dla członków Komisji wypłacano w wysokości wynikającej z powyższej uchwały,

- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia członków Komisji wykonano w ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi“ § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – łącznie wyniosły 8.100,00 zł.

Ponadto, ustalono, że w roku 2019, Gmina Sulęczyno, poniosła wydatki:

- rozdz. 85154 § 4210, z tytułu zakupu materiałów i usług w łącznej kwocie 34.415,53 zł (planowana kwota 35.100,00 zł),
- rozdz. 85154 § 4300, z tytułu zakupu usług pozostałych w łącznej kwocie 20.717,01 zł (planowana kwota 21.500,00 zł),
- rozdz. 85153 § 4210, z tytułu zakupu materiałów i usług w łącznej kwocie 4.983,30 zł (planowana kwota 5.000,00 zł),
- rozdz. 85153 § 4300, z tytułu zakupu usług pozostałych w łącznej kwocie 4.950,00 zł (planowana kwota 5.000,00 zł),

Kontrolą objęto wydatki, ujęte w rozdziale 85145 § 4210 - wszystkie wydatki powyżej 1.000,00 zł (10 pozycji) oraz 85153 § 4300 - wszystkie wydatki, które wystąpiły (3 pozycje). Wyniki powyższej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr IV/30/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2018 r., w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Sulęczyno za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach ratowniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.

Z powyższej uchwały wynika, m.in., że wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę wynoszą: 25,00 zł, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym, 20,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym.

Na terenie Gminy Sulęczyno, w roku 2019, funkcjonowały 3 jednostki OSP, tj.:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Sulęczynie (KRS 0000151147),
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Mściszewicach (KRS 0000175495),

3. Ochotnicza Straż Pożarna w Kistowie (KRS 0000153289).

Łączna kwota wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęta w rozdziale 75412 wyniosła 290.503,22 zł, to jest 94,25 % z planu wykonania (plan wynosił 308.231,00 zł).

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, członkom OSP nie wypłacano ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych. Członkowie OSP, zrzekli się ekwiwalentu na rzecz działalności statutowej OSP. Zestawienia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych jednostek OSP, sporządzano miesięcznie, a środki za działania ratownicze przekazywano na rachunek bankowy danej jednostki OSP.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego dla poszczególnych jednostek OSP za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych w I kwartale roku 2019.

Podstawą do sporządzania listy wypłat za I kwartał było:

- zestawienie ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych jednostek OSP Gminy Sulęczyno od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.03.2019 r., sporządzony przez Komendanta Gminy Z.O.S.P.RP w Sulęczynie,
- potwierdzenia udziału jednostek OSP Gminy Sulęczyno w działaniach ratowniczo-gaśniczych, składane co miesiąc do Urzędu Gminy w Sulęczynie, przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach, tj. w dniu: 12.02.2019 r. za miesiąc styczeń 2019 r., 11.03.2019 r. za miesiąc luty 2019 r., 19.04.2019 r. za miesiąc marzec 2019 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- członkowie OSP składali oświadczenia o zachowaniu/nie zachowaniu wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy,
- nie stwierdzono wypłaty ekwiwalentu za „inne” czynności, niż te noszące znamiona akcji ratowniczej,
- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi w oparciu o prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały oraz prawidłowy czas akcji.

Ponadto, kontrolująca wystąpiła z ustnym zapytaniem do Skarbnika Gminy Sulęczyno – Pana Pawła Trzebiatowskiego, czy Gmina Sulęczyno, w roku 2019, zatrudniała, na umowę o prace lub umowę zlecenia, komendanta gminnego. W odpowiedzi uzyskano następującą informację, cyt.: „*W odpowiedzi na ustne zapytanie dotyczące zatrudnienia komendanta gminnego (czy gmina zatrudnia i na jakiej podstawie) informuję, że Gmina Sulęczyno w roku 2019 zatrudniała na umowę zlecenie Komendanta Gminnego Ochotniczej Straży Pożarnej w Sulęczynie. Umowa*

w powyższym zakresie zawarta została na okres od 03 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r. Kserokopia umowy zlecenie w załączeniu.

Ponadto informuję że w roku 2019 gmina zawarła dodatkowo sześć umów zlecenie ze strażakami ochotnikami w zakresie czynności mechanika – konserwatora sprzętu w jednostkach OSP, i tak:

w jednostce OSP Sulęczyno – 4 umowy zlecenie

w jednostce OSP Mściszewice – 1 umowa zlecenie

w jednostce OSP Kistowo – 1 umowę zlecenie. Kserokopia powyższych umów w załączeniu”.

Powyższe wyjaśnienie, kserokopię powyższych umów zlecenia, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2019, Wójt Gminy Sulęczyno, zawarł następujące umowy zlecenia (łącznie 7 umów):

- 6 umów zlecenia na wykonywanie czynności mechanika-konserwatora sprzętu w poszczególnych jednostkach OSP.

Za wykonanie określonych prac, w każdej umowie, ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości od 480,00 – 660,00 zł brutto.

Okresy obowiązywania poszczególnych umów obejmowały rok 2019.

- 1 umowę zlecenia, zawarta w dniu 03.01.2019 r., z Panem Andrzejem Roda, na wykonanie zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, w okresie od dnia 03.01.2019 r. do dnia 31.12.2023 r., tj., m.in.:
 - prowadzenie całości spraw związanych z ochroną przeciwpożarową Gminy oraz ścisła współpraca w tym zakresie z terenowymi jednostkami OSP,
 - prowadzenie całości spraw związanych z wyposażeniem i zapewnieniem gotowości bojowej OSP działających na terenie Gminy w zakresie ustawowym, prowadzenie ewidencji i kontroli zużycia paliwa w poszczególnych jednostkach, sporządzanie rocznej inwentaryzacji paliwa (stan na dzień 31.12.),
 - udział w inwentaryzacji sprzętu oraz w likwidacji sprzętu niezdatnego do użytku, koordynacja remontu sprzętu gaśniczego,
 - prowadzenie ewidencji wyjazdów wszystkich pojazdów,
 - wykonywanie zadań w zakresie krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego.

W umowie określono wynagrodzenie miesięczne za wykonanie określonych prac w wysokości 1.568,00 zł brutto.

Kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 75412 § 4210 i 4300 (łącznie 19 losowo wybranych

wydatków powyżej 2.000,00 zł). Wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Sulęczyno:

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, w jaki sposób Gmina Sulęczyno, w roku 2019, wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, uzyskano następującą odpowiedź od Skarbnika Gminy Sulęczyno, Pana Pawła Trzebiatowskiego, cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 28.10.2020 r. dotyczące obowiązku ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej wyjaśniam, że Gmina Sulęczyno co roku zawiera z instytucją ubezpieczeniową stosowne umowy/polisy. Ubezpieczenie powyższe zawarte jest na podstawie art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej. Przedmiotem ubezpieczenia są członkowie Ochotniczych Straży Pożarnych oraz Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych jednostek OSP Sulęczyno, Mściszewice oraz Kistowo. Ponadto Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Zarządu RP Oddziału Gminnego wnosi do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego OSP RP o ubezpieczenie poprzez Strażacki Fundusz Wypadkowy jednostki OSP Kistowo, Mściszewice i Sulęczyno. Wysokość opłaty 3 x 400 zł za jednostkę. Zarząd na podstawie przesłanego wniosku obciąża notą księgową Gminę w wysokości łącznej 1.200,00 zł.*

W załączeniu skany polis w zakresie ubezpieczenia ochotniczych straży pożarnych”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z pismem kontrolującej, kserokopią powyższych polis oraz not księgowych, o których mowa powyżej (z potwierdzeniem ich opłacenia), ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki

W powyższym zakresie, kontrolą objęto rok 2019.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Sulęczyno, Uchwałą Nr XXXVIII/302/2018 z dnia 12.02.2018 r., w sprawie funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2019, nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2019 roku.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2019, na terenie Gminy Sulęczyno, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki

nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, uchwalone przez Radę Gminy Sulęcyno Uchwała Nr VII/48/2019 z dnia 26.03.2019 r., w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sulęcyno w roku 2019 (uchwała była wysłana do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń).

Projekt powyższego programu został wysłany do zaopiniowania w dniu 05.02.2019 r., do:

- Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ Animals w Bojanie,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kartuzach,
- Koło Łowieckie „Łabędź”,
- Koło Łowieckie „KULIK”,
- Koło Łowieckie „Bekas”,
- Koło Łowieckie „DROP”,
- Koło Łowieckie „Żbik”.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Gmina Sulęcyno, z tytułu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, w roku 2019, poniosła następujące wydatki:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr konta	Nazwa konta	Treść	Kwota Ma
2.	2019.01.25	WB/00020	130-900-90095-4300-00	Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska-Pozostała działalność-Zakup usług pozostałych-	usługa dot. bezdomnych zwierząt w m-cu styczeń 2019/408/07	1.332,50
3.	2019.01.25	WB/00020	130-900-90095-4300-00	Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska-Pozostała działalność-Zakup usług pozostałych-	usługa dot. bezdomnych zwierząt w m-cach II-XII 2019/409/07	14.657,50
4.	2019.04.19	WB/00086	130-900-90095-4300-00	Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska-Pozostała działalność-Zakup usług pozostałych-	odbiór do utylizacji psa potrąconego w wypadku w m. Golica/5417/32	270,00
5.	2019.05.06	WB/00094	130-900-90095-4300-00	Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska-Pozostała działalność-Zakup usług pozostałych-	usł. weterynaryjna dot. bezpiecznego kota/6200/48	220,00
Łącznie						16.480,00

W Gminie Sulęcyno, w zakresie realizacji zadania dot. opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sulęcyno, w roku 2019, obowiązywały poniższe umowy:

1. Umowa nr 272.1.01.2019 o świadczenie usług wyłapywania, przyjmowania i utrzymywania w schronisku bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Sulęcyno, z dnia 02.01.2019 r., zawarta pomiędzy Gminą Sulęcyno, a Fundacją „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku. Umowa zawarta na okres 02.01-31.12.2019 r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 13.000,00 zł netto, 15.990,00 zł brutto, które stanowi częściowy zwrot kosztów utrzymania

w schronisku dla zwierząt odłowionych z terenu Gminy Sulęczyno. Rozliczenie następuje jednorazowo, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury.

2. Umowa nr 272.13.02.2019 na odbiór surowca utylizacyjnego kat. I i II, z dnia 05.02.2019 r., zawarta pomiędzy Gminą Sulęczyno, a Firmą Usługi Transportowe Elżbieta Rybacka, Nowy Klincz. Umowa zawarta na okres 3 lat, tj. do dnia 04.02.2022 r. Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu wywozu i zagospodarowania odpadów pochodzenia zwierzęcego wynosi 1,00 zł + 8% VAT za 1 kg odebranych odpadów, przy czym nie mniej niż 250,00 zł + 8% VAT za jednorazowy odbiór. Rozliczenie następuje na podstawie prawidłowo wystawionych faktur po każdorazowym wykonaniu usługi. Strony ustaliły szacunkowy koszt wynagrodzenia w okresie trwania umowy w kwocie 6.000,00 zł brutto (rocznie 2.000,00 zł).
3. Umowa nr 272.20.03.2019 na świadczenie usług weterynaryjnych z dnia 01.03.2019 r., zawarta pomiędzy Gminą Sulęczyno, a Gabinetem weterynaryjnym ZWIERZOGRÓD Wojciech Bronk Jacek Dach Spółka Partnerska z siedzibą w Stężycy. Umowa zawarta od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019 r. Wysokość wynagrodzenia za świadczenia medyczne ustalono: 150,00 zł brutto za sterylizację jednej kotki wraz z 24h opieką po zabiegu w gabinecie, 100,00 zł brutto za kastrację jednego kocura wraz z 24h opieką po zabiegu w gabinecie, 5,00 zł brutto za uspienie 1 kota ze ślepego miotu, opłata za leczenie chorego bezpańskiego kota będzie obejmować jedynie koszty niezbędnych lekarstw i ewentualny koszt 24h opieki. Koszt 24h opieki nad zwierzęciem będzie ustalany indywidualnie w zależności od przypadku – dotyczy opieki związanej ze zdarzeniami drogowymi. Szacunkową wartość zamówienia na rok 2019 ustalono w kwocie 1.500,00 zł. Rozliczenie odbywać się będzie każdorazowo po wykonaniu usługi, jednak nie częściej niż raz w miesiącu.
4. Porozumienie nr GK.6140.2.2019 z dnia 08.03.2019 r., zawarte pomiędzy Gminą Sulęczyno, a Panem Józefem Węsierskim, posiadającym gospodarstwo rolne w Mściszewicach. W ramach realizacji programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sulęczyno w roku 2019, Zleceniobiorca, właściciel budynku inwentarskiego przyjmuje do wykonania w razie konieczności, obowiązki polegające na odbiorze zagrożonych zwierząt gospodarskich na terenie Gminy Sulęczyno. Zleceniobiorca zapewnia pobyt zwierzętom w odpowiednich pomieszczeniach, wyżywienie i pielęgnację, do czasu poprawy warunków w gospodarstwie macierzystym lub znalezienia nowego właściciela. Zleceniodawca (Gmina) zobowiązuje się zapłacić Zleceniobiorcy każdorazowo koszty związane

z realizacją przedmiotu umowy. Koszty zostaną wyliczone i ujęte osobnym zestawieniem w przypadku zaistnienia konkretnej sytuacji.

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2017-2019.

3.6.1. *Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

W latach 2017 – 2019, Gmina Sulęczyno, poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2017 r. – 6.785.118,89 zł,
- 2018 r. – 4.264.988,04 zł,
- 2019 r. – 6.046.893,00 zł.

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy w Sulęczynie, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą Nr XXV/200/2016 z dnia 30.12.2016 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2026,
- Uchwałą Nr XXXVI/294/2017 z dnia 28.12.2017 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2028,
- Uchwałą Nr IV/31/2018 z dnia 27.12.2018 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028 r.

3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)*

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2017 – 2019, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, poniższe zadania zrealizowane przez Gminę Sulęczyno:

1. „Budowa i rozbudowa przedszkoli w miejscowości Mściszewice i Węsiory – Etap II”

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.15.2017

Nazwa postępowania: „Budowa i rozbudowa przedszkoli w miejscowości Mściszewice i Węsiory – Etap II”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia z podziałem na części:

- 1) Część 1: kwota 3.542.881,42 zł co stanowi równowartość 848.614,68 euro – Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice - etap II,
- 2) Część 2: kwota 1.368.911,57 zł co stanowi równowartość 327.890,86 euro – Rozbudowa budynku szkoły o przedszkole w m. Węsiory – etap II,
- co łącznie wynosi 4.911.792,99 zł netto, co stanowi 1.176.505,54 euro.

Wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. p.z.p., została ustalona na kwotę łącznie 818.632,17 zł, co stanowi równowartość 196.084,26 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 27.12.2017 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana w dniu 08.01.2018 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 8/2018.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 28.12.2017 r. (ogłoszenie nr 636565-N-2017). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16.01.2018 r., godz. 11:00, w Urzędzie Gminy w Sulęczyne.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt) oraz okres gwarancji (40 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia), tj.: - część 1: w kwocie 60.000,00 zł, - część 2: w kwocie 20.000,00 zł. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczącym wadium Zamawiający żądał złożenia od wykonawców dowodu wniesienia wadium, który należało dołączyć do składanej oferty, tj. cyt.: - pkt 6.8 SIWZ: „Wykonawca składa wraz z ofertą oryginał (który nie będzie w sposób trwały związany z ofertą, np. w dodatkowej kopercie) dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium – w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w formach określonych w pkt. 8.1 pkt 2) - 5) SIWZ, oraz kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem (zgodnie z pkt. 10.9-10.14 SIWZ), którą można w sposób trwale związać z ofertą”. - pkt 8. Wymagania dotyczące wadium: „Wykonawca składając ofertę zobowiązany jest do wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w wysokości: część 1: w kwocie 60.000,00 zł, część 2: w kwocie 20.000,00 zł”. - pkt 8.1.: „Wykonawca wnosi wadium w jednej lub kilku następujących formach:

	<ol style="list-style-type: none"> 1) <i>pieniądzu,</i> 2) <i>poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym, że poręczenie jest zawsze poręczeniem pieniężnym,</i> 3) <i>gwarancjach bankowych,</i> 4) <i>gwarancjach ubezpieczeniowych,</i> 5) <i>poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 09.11.2002 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości”.</i> <p>Wszyscy Wykonawcy załączyli do oferty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku oferty nr 1 w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, - w przypadku oferty nr 2 w pieniądzu (potwierdzenie przelewu załączone do oferty). <p>Zwrot wadium: Zamawiający odesłał oryginał ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium Wykonawcy z ofertą nr 2 i dokonał zwrotu wadium wniesionej w pieniądzu Wykonawcy z ofertą nr 1.</p>
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez kierownika Zamawiającego, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 28.12.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Budowa i rozbudowa przedszkoli w miejscowości Mściszewice i Węsiory – Etap II. Zamówienie podzielone na części: Część 1 - Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II, Część 2 – Rozbudowa budynku szkoły o przedszkole w m. Węsiory – Etap I. Kod CPV: 45.45.30.00-7, 45.00.00.00-7 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: pierwotnie do dnia 20.03.2018 r. – termin przesunięty na dzień 26.04.2018 r. (opisano poniżej przy zmianach w umowie).
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, to jest oferta złożona przez: 1. Zakład Remontowo – Budowlany, Waldemar Tymoszewski ul. Komunalna 12,83-000 Pruszcz Gdański, z ceną na część nr 1 w kwocie 4.496.000,00 zł, z gwarancją 36 miesięcy, 2. Usługi Ogólno – Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, z ceną dla części nr 2 w kwocie 1.379.997,45 zł, z okresem gwarancji 24 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 16.01.2018 r., o godz. 11:30, w Urzędzie Gminy Sulęcyno. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: - dla części 1: 3.722.500,00 zł, - dla części 2: 1.433.500,00 zł, to jest łącznie 5.156.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.

Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Oferta na część nr 2: Usługi Ogólno – Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, z ceną 1.379.997,45 zł, z okresem gwarancji 24 miesiące.
Unieważnienie postępowania	Uzasadnienie Zamawiającego: Na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy prawo zamówień publicznych dla części nr 1 zamówienia unieważniono postępowanie, ponieważ oferta przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zamawiający, stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy pzp, bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia, tj. 3.722.500,00 zł brutto. W postępowaniu złożono 1 ofertę na część 1 za cenę 4.496.000,00 zł. Kryterium decydującym o wyborze oferty w przedmiotowym postępowaniu była cena i gwarancja. Oferta przekraczała kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Po analizie możliwości finansowych Zamawiający stwierdził, iż w chwili obecnej nie jest możliwe zwiększenie kwoty pierwotnie przeznaczonej na realizację zamówienia do ceny oferty z najniższą ceną.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty / unieważnieniu postępowania wysłał do Wykonawców, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sulęczyo w dniu 24.01.2018 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 26.01.2018 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 68.999,87 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, ważnej do: - w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych określonych w umowie, od dnia 24.01.2018 r. do daty podpisania przez Wykonawcę i Beneficjenta protokołu odbioru końcowego należycie wykonanych robót budowlanych, jednak nie dłużej niż do dnia 20.04.2018 r., - w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, od dnia 21.04.2018 r. do dnia 04.05.2020 r. Oryginał powyższej gwarancji został odesłany przez Zamawiającego w dniu 20.08.2020 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.01.2018 r. – numer 500020096-N-2018.
Umowa	Umowa Nr 272.10.01.2018 z dnia 26.01.2018 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Sulęczyo, a Firmą Usługi Ogólno – Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, na wykonanie zadania pn. „Budowa i rozbudowa przedszkola w miejscowości Mściszewice i Węsiory – Etap II” – Część nr 2 – „Rozbudowa budynku szkoły o przedszkole w m. Węsiory – Etap I”, za cenę 1.379.997,45 zł, w terminie do dnia 20.03.2018 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	Dokonano zmian w umowie: W dniu 15.03.2018 r. Wykonawca złożył wniosek do Zamawiającego o zmianę powyższej umowy w zakresie terminu realizacji zamówienia z dnia 20.03.2018 r. na dzień 26.04.2018 r., w związku z niesprzyjającymi warunkami pogodowymi, powołując się, m.in., na zapis

	<p>w umowie dotyczący możliwości dokonywania zmian w umowie (§ 13 powyższej umowy), w przypadku wystąpienia wskazanych okoliczności.</p> <p>Zapis w umowie: Z § 13 ust. 1 powyższej umowy wynika, m.in., cyt.: „<i>Strony dopuszczają dokonanie następujących istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy poprzez zmiany: 1) termin realizacji przedmiotu umowy, który może ulec przedłużeniu w uzasadnionych przypadkach, takich jak: a) wystąpienie w trakcie realizacji robót opadów atmosferycznych lub temperatur, które uniemożliwią wykonanie robót zgodnie z wymaganymi procedurami technologicznymi (...)</i>”.</p> <p>Z § 13 ust. 3 powyższej umowy wynika, cyt.: „<i>Zmiana umowy może być dokonana na pisemny uzasadniony wniosek Strony</i>”.</p> <p>W dniu 26.01.2018 r., Strony podpisały Aneks nr 1 do powyższej umowy, w którym wprowadzono zapis, cyt.: „<i>Wykonawca zobowiązuje się wykonać przedmiot umowy w nieprzekraczalnym terminie do dnia 26.04.2018 r.</i>” oraz „<i>Zamawiający w związku z obowiązkiem rozliczenia środków otrzymanych z rezerwy budżetu państwa na realizację inwestycji do dnia 31.03.2018 r., wprowadza dwuetapową płatność poprzedzoną odbiorami zrealizowanych prac na dzień 20.03.2018 r. oraz końcową po realizacji zadania, tj. 26.04.2018 r.</i>”.</p> <p>W dniu 21.03.2018 r. Strony podpisały „Protokół odbioru stanu zaawansowania robót budowlanych na dzień 20.03.2018 r.”, w którym: nie wniesiono uwag; stwierdzono, że zakres wykonanych robót, objętych niniejszym protokołem jest zgodny z zakresem prac wskazanym w umowie i harmonogramem rzeczowo-finansowym. Stwierdzono stan zaawansowania robót na dzień 20.03.2018 r. w wysokości 75,57%, co stanowi kwotę 1.042.869,19 zł.</p> <p>Wykonawca w dniu 21.03.2018 r. wystawił fakturę VAT na kwotę 1.042.869,19 zł – Zamawiający dokonał zapłaty w wymaganym terminie.</p> <p>W dniu 26.04.2018 r. Wykonawca zgłosił do odbioru przedmiot umowy. W dniu 02.05.2018 r., Strony podpisały „Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 02.05.2018 r., w którym stwierdzono wykonanie robót zgodnie z umową i aneksem, i nie wniesiono uwag.</p> <p>Wykonawca w dniu 02.05.2018 r. wystawił fakturę VAT na kwotę 337.128,26 zł - Zamawiający dokonał zapłaty w wymaganym terminie.</p> <p>Łączna kwota realizacji powyższego zadania wyniosła 1.379.997,45 zł (kwota wynagrodzenia zgodna z umową).</p>
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 80103 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 26.01.2018 r., wynosił 5.156.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

2. „Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II”

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.10.2018

Nazwa postępowania: „Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 785.614,01 zł, co stanowi 182.205,17 euro,

Wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. p.z.p., została ustalona na kwotę 130.953,67 zł, co stanowi równowartość 30.367,53 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.09.2018 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana w dniu 25.09.2018 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 99/2018.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 18.09.2018 r. (ogłoszenie nr 618218-N-2018). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.10.2018 r., godz. 11:30, w Urzędzie Gminy w Sulęczynie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt) oraz okres gwarancji (40 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 18.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zapisie dotyczącym wadium Zamawiający żądał złożenia od wykonawców dowodu wniesienia wadium, który należało dołączyć do składanej oferty, tj. cyt.: - pkt 6.8 SIWZ: „Wykonawca składa wraz z ofertą oryginał (który nie będzie w sposób trwały związany z ofertą, np. w dodatkowej kopercie) dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium – w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w formach określonych w pkt. 8.1 pkt 2) - 5) SIWZ, oraz kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem (zgodnie z pkt. 10.9-10.14 SIWZ), którą można w sposób trwale związać z ofertą”. - pkt 8. Wymagania dotyczące wadium: „Wykonawca składając ofertę zobowiązany jest do wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w wysokości 18.000,00 zł”. - pkt 8.1.: „Wykonawca wnosi wadium w jednej lub kilku następujących formach: 1) pieniądzu, 2) poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym, że poręczenie jest zawsze poręczeniem pieniężnym,

	<p>3) gwarancjach bankowych, 4) gwarancjach ubezpieczeniowych, 5) poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 09.11.2002 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości”.</p> <p>Wszyscy Wykonawcy załączyli do oferty: - w przypadku oferty nr 2 w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, - w przypadku oferty nr 1 w pieniądzu (potwierdzenie przelewu załączone do oferty). Zwrot wadium: Zamawiający odesłał oryginał ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium Wykonawcy z ofertą nr 2 i dokonał zwrotu wadium wniesionej w pieniądzu Wykonawcy z ofertą nr 1.</p>
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez kierownika Zamawiającego, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 18.09.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II. Kod CPV: 45.00.00.00-7, 45.21.00.00-2, 45.11.00.00-1, 45.26.00.00-7, 45.45.30.00-7. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. Zamówienia (odbioru)	Czas trwania zamówienia: pierwotnie do dnia 21.01.2019 r. – przesunięto do dnia 20.02.2019 r. (opisano poniżej przy zmianach w umowie). Do dnia 14.12.2018 r. Wykonawca jest zobowiązany osiągnąć zaawansowanie robót w wielkości co najmniej 70% zakresu zamówienia oraz zgłosić pisemnie Zamawiającemu gotowość do odbioru częściowego (pierwotnie) – przesunięto termin do 03.01.2019 r. (opisano poniżej przy zmianach w umowie).
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, to jest oferta złożona przez: 1. Majkowski – Bau Sp. z o.o., ul. Asnyka 22, 83-400 Kościerzyna, z ceną 1.037.782,03 zł, z gwarancją 72 miesięcy, 2. Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, z ceną 900.458,22 zł, z gwarancją 72 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 04.10.2018 r., o godz. 12:00, w Urzędzie Gminy Sulęczyń. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 805.254,36 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Oferta złożona przez Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, z ceną 900.458,22 zł, z gwarancją 72 miesięcy.

Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sulęczyño w dniu 10.10.2018 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 16.10.2018 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik Zamawiającego w dniu 18.10.2018 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 45.022,91 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, ważnej do: <ul style="list-style-type: none"> - w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych określonych w umowie, od dnia 18.10.2018 r. do dnia 20.02.2019 r. – aneksem nr 1 z dnia 18.01.2019 r. wydłużono termin ważności do dnia 22.03.2019 r. - w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, od dnia 21.01.2019 r. do dnia 05.02.2025 r. - aneksem nr 1 z dnia 18.01.2019 r. zmieniono termin ważności, tj. od dnia 20.02.2019 r. do dnia 07.03.2025 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.10.2018 r. – numer 500250955-N-2018.
Umowa	Umowa Nr 272.68.10.2018 z dnia 16.10.2018 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Sulęczyño, a Firmą Usługi Ogólno – Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II”, za cenę 900.458,22 zł, w terminie do dnia 21.01.2019 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	Dokonano zmian w umowie: W dniu 12.12.2018 r. Wykonawca złożył wniosek do Zamawiającego o zmianę powyższej umowy w zakresie przedłużenia terminu rozliczeniowego wykonania 70% stanu zaawansowania realizacji całego zamówienia, określonego w § 4 pkt 4 ppkt 1,2 niniejszej umowy, z dnia 14.12.2018 r. na dzień 03.01.2019 r., w związku z niesprzyjającymi warunkami pogodowymi, powołując się, m.in., na zapis w umowie dotyczący możliwości dokonywania zmian w umowie (§ 13 powyższej umowy), w przypadku wystąpienia wskazanych okoliczności. Zapis w umowie: Z § 13 ust. 1 powyższej umowy wynika, m.in., cyt.: „Strony dopuszczają dokonanie następujących istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy poprzez zmiany: 1) termin realizacji przedmiotu umowy, który może ulec przedłużeniu w uzasadnionych przypadkach, takich jak: a) wystąpienie w trakcie realizacji robót opadów atmosferycznych lub temperatur, które uniemożliwią wykonanie robót zgodnie z wymaganymi procedurami technologicznymi (...)”. Z § 13 ust. 3 powyższej umowy wynika, cyt.: „Zmiana umowy może być dokonana na pisemny uzasadniony wniosek Strony”. W dniu 13.12.2018 r., Strony podpisały Aneks nr 1 do powyższej umowy, w którym zmieniono termin wykonania 70% stanu zaawansowania realizacji całego zamówienia, z dnia 14.12.2018 r. na dzień 03.01.2019 r.

<p>W dniu 03.01.2019 r. Wykonawca zgłosił gotowość odbioru zadania w zakresie, o którym mowa powyżej.</p> <p>W dniu 08.01.2019 r. Strony podpisały „Protokół odbioru stanu zaawansowania robót budowlanych na dzień 08.01.2019 r.”, w którym: nie wniesiono uwag; stwierdzono, że zakres wykonanych robót, objętych niniejszym protokołem jest zgodny z zakresem prac wskazanym w umowie i harmonogramem rzeczowo-finansowym; stwierdzono stan zaawansowania robót na dzień 03.01.2019 r. w wysokości 71,15%; zgodnie z § 7 pkt 1 umowy wynagrodzenie Wykonawcy wynosi 70% kwoty ogólnej, co stanowi 630.032,75 zł.</p> <p>Wykonawca w dniu 09.01.2019 r. wystawił fakturę VAT na kwotę 630.032,75 zł – Zamawiający dokonał zapłaty w wymaganym terminie.</p> <p>W dniu 08.01.2019 r. Wykonawca złożył wniosek w zakresie zmiany terminu realizacji powyższej umowy co do przedłużenia terminu II etapu realizacji całości zamówienia na dzień 20.02.2019 r., w związku z niesprzyjającymi warunkami pogodowymi oraz koniecznością przeprowadzenia robót dodatkowych, powołując się, m.in., na zapis w umowie dotyczący możliwości dokonywania zmian w umowie (§ 13 pkt 1a oraz pkt 2 powyższej umowy), w przypadku wystąpienia wskazanych okoliczności. Zapis w umowie: § 13 pkt 1a – cytowany powyżej. Z § 13 ust. 2 wynika, cyt.: „<i>W przypadku wystąpienia robót dodatkowych, zamiennych lub potrzeby zaniechania niektórych robót Kierownik sporządza i przedstawia Zamawiającemu protokół konieczności. Protokół konieczności powinien określić zakres rzeczowo-finansowy zmian wraz z uzasadnieniem</i>”.</p> <p>W dniu 08.01.2019 r. strony podpisały „Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych”, w którym określono zakres prac i koszt wykonania robót dodatkowych w kwocie 24.078,00 zł (według kosztorysu robót dodatkowych opracowanego przez Wykonawcę).</p> <p>W dniu 18.01.2019 r. strony podpisały Aneks Nr 2 do powyższej umowy, w którym, m.in., zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 20.02.2019 r. oraz ustalono kwotę wynagrodzenia za roboty dodatkowe w wysokości 24.078,00 zł.</p> <p>W dniu 20.02.2019 r. Wykonawca zgłosił gotowość odbioru robót wynikających z umowy i aneksów.</p> <p>W dniu 28.02.2019 r., Strony podpisały „Protokół odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych”, w którym stwierdzono zrealizowanie 100% zakresu robót wynikających z powyższej umowy. Wysokość pozostałego wynagrodzenia Wykonawcy, zgodnie z zapisami umowy wynosi 270.425,47 zł.</p> <p>Wykonawca w dniu 28.02.2019 r. wystawił fakturę VAT na kwotę 270.425,47 zł – Zamawiający dokonał zapłaty w wymaganym terminie.</p> <p>W dniu 28.02.2019 r., Strony podpisały „Protokół odbioru końcowego robót dodatkowych”, w którym stwierdzono zrealizowanie 100% zakresu robót wynikających z protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych. Wartość wykonanych prac wynosi 24.078,00 zł.</p> <p>Wykonawca w dniu 28.02.2019 r. wystawił fakturę VAT na kwotę 24.078,00 zł – Zamawiający dokonał zapłaty w wymaganym terminie.</p>

	<p>Łączna kwota realizacji powyższego zadania wyniosła: 900.458,22 zł (kwota wynikająca z umowy) + roboty dodatkowe 24.078,00 zł (kwota wynikająca z Aneksu nr 2 – roboty dodatkowe) = to jest łącznie 924.536,22 zł.</p>
<p>Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym</p>	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 80103 § 6050:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 16.10.2018 r., wynosił 3.047.100,00 zł, a wykonanie 1.436.574,49 zł, - plan wydatków na dzień zawarcia Aneksu Nr 1, w dniu 13.12.2018 r., wynosił 3.047.100,00 zł a wykonanie 1.436.574,49 zł, - plan wydatków na dzień podpisania Aneksu nr 2, w dniu 18.01.2019 r., wynosił 1.500.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. <p>W uchwale Nr XLV/359/2018 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 27.09.2018 r., w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej dla przedsięwzięcia „Rozbudowa pomieszczeń oświatowych w Zespole Szkolno Przedszkolnym w Mściszewicach – poprawa warunków oświatowych” ustalono: okres realizacji 2015-2019: łączne nakłady finansowe w kwocie 1.929.827,30; limit na rok 2018 w kwocie 1.613.600,00 zł; limit na rok 2019 w kwocie 285.900,00 zł.</p> <p>Gmina Sulęcyno w dniu 13.12.2018 r., tj. w dniu podpisania Aneksu Nr 1 do umowy Nr 272.68.10.2018 z dnia 16.10.2018 r., w wyniku którego dokonano przesunięcia płatności za powyższe przedsięwzięcie na rok 2019, nie dokonała stosownych zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej (wzrostu limitu na 2019 rok).</p> <p>Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Paweł Trzebiatowski - Skarbnik Gminy Sulęcyno, o następującej treści, cyt.:</p> <p><i>„Dot.: kontroli kompleksowej gminy Sulęcyno – zabezpieczenia środków w WPF na realizację inwestycji Rozbudowa pomieszczeń oświatowych w Zespole Szkolno Przedszkolnym w Mściszewicach.</i></p> <p><i>W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dotyczące braku zabezpieczenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej limitu roku 2019 wskazanej wyżej inwestycji na dzień podpisania Aneksu nr 1 z dnia 13 grudnia 2018 r. (tj. zwiększenie limitu roku 2019, zmniejszenie limitu roku 2018 w związku z przesunięciem realizacji 70% stanu zaawansowania realizacji całego zamówienia na rok następny) wyjaśniam jak poniżej.</i></p> <p><i>Jak wynika z przedłożonych dokumentów w terminie do dnia 14.12.2018 r. wykonawca nie wykonał całości przedsięwzięcia przewidywanego do realizacji zgodnie z zawartą umową, tj. wykonania 70% stanu zaawansowania przewidywanego do spełnienia na rok 2018. Możliwość aneksowania w powyższym zakresie przewidywała zawarta umowa. Na wniosek wykonawcy z dnia 12.12.2018 r., który został zaakceptowany i podpisany przez zamawiającego, dnia następnego został zawarty aneks przesuwający wykonanie inwestycji z roku 2018 na następny. Należy wskazać, iż w budżecie roku 2018 oraz w wieloletniej prognozie finansowej roku 2018 została zabezpieczona realizacja wskazanego przedsięwzięcia zgodnie z podpisaną umową.</i></p> <p><i>Biorąc pod uwagę okoliczności zawarcia aneksu do umowy, (przesunięcie w związku złą aurą, końcówką roku, krótki termin złożenia wniosku wykonawcy), a przede wszystkim złożenie na dzień 15.11.2018 r. projektu budżetu na rok 2019 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028 z określeniem limitu roku 2019 przedmiotowej inwestycji w wysokości 1,5 mln zł, tj w całości zabezpieczającej przesunięte aneksem prace inwestycyjne uznano, że możliwość jest zaakceptowania i podpisania aneksu do umowy z dnia 13.12.2018 r. pomimo braku przesunięcia limitu roku 2018 na rok 2019 w wieloletniej prognozie finansowej”.</i></p> <p>Kserokopię powyższej umowy Nr 272.68.10.2018 z dnia 16.10.2018 r., Aneksu Nr 1 z dnia 13.12.2018 r., Aneksu Nr 2 z dnia 18.01.2019 r., protokołów odbioru oraz Faktur VAT oraz powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.</p>

3. „Przebudowa drogi gminnej nr 166046G Borowiec – Klukowa Huta”

Kontrolowany okres: rok 2019

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.4.2019

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej nr 166046G Borowiec – Klukowa Huta”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.534.958,75 zł, co stanowi 355.998,50 euro.

Wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. p.z.p., została ustalona na kwotę 255.826,46 zł, co stanowi równowartość 59.333,08 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.05.2019 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana w dniu 12.06.2019 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 52/2019.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 29.05.2019 r. (ogłoszenie nr 554009-N-2019). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.06.2019 r., godz. 10:30, w Urzędzie Gminy w Sulęczynie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt) oraz okres gwarancji (40 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wnieścia wadium w wysokości 45.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zapisie dotyczącym wadium Zamawiający żądał złożenia od wykonawców dowodu wnieścia wadium, który należało dołączyć do składanej oferty, tj. cyt.: - pkt 6.8: „Wykonawca składa wraz z ofertą oryginał (który nie będzie w sposób trwały związany z ofertą, np. w dodatkowej kopercie) dokumentu potwierdzającego wnieście wadium – w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w formach określonych w pkt. 8.1 pkt 2) - 5) SIWZ, oraz kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem (zgodnie z pkt. 10.9-10.14 SIWZ), którą można w sposób trwale związać z ofertą”. - pkt 8. Wymagania dotyczące wadium: „Wykonawca składając ofertę zobowiązany jest do wnieścia wadium przed upływem terminu składania ofert w wysokości 45.000,00 zł”. 8.1.: „Wykonawca wnosi wadium w jednej lub kilku następujących formach:

	<ol style="list-style-type: none"> 1) <i>pieniądzu,</i> 2) <i>poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym, że poręczenie jest zawsze poręczeniem pieniężnym,</i> 3) <i>gwarancjach bankowych,</i> 4) <i>gwarancjach ubezpieczeniowych,</i> 5) <i>poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 09.11.2002 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości”.</i> <p>Wszyscy Wykonawcy załączyli do oferty ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium. Zwrot wadium: Zamawiający odesłał oryginały ubezpieczeniowych gwarancji zapłaty wadium wszystkim Wykonawcom.</p>
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez kierownika Zamawiającego, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 29.05.2019 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przebudowa drogi gminnej nr 166046G Borowiec – Klukowa Huta Kod CPV: 45000000-7, 45233220-7. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: do dnia 27.09.2019 r.
Liczba i opis ofertodawców	W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert, złożonych przez: 1. Produkcja i eksploatacja kruszywa „FORMELLA” s.c., Niepoczołowice 3A, 84-223 Lina, z ceną 1.694.651,88 zł, z gwarancją 72 miesiące, 2. Firma Budowlano-Drogowa MTM SA, ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia, z ceną 1.485.759,99 zł, z gwarancją 72 miesiące, 3. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o., ul. Gdańska 26,83-300 Kartuzy, z ceną 1.320.999,10 zł, z gwarancją 72 miesiące, 4. Usługi Transportowe Adam Chlechowicz, ul. Dolna 1, 83-307 Kiełpino, z ceną 1.408.350,00 zł, z gwarancją 72 miesiące, 5. Usługi ogólnobudowlane „SZELBRUK” Piotr Szela, ul. Mirachowska 66, 83-340 Sierakowice, z ceną 1.469.000,00 zł, z gwarancją 72 miesiące, 6. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Cygert Julita, ul. Świerkowa 6, 83-341 Gowidlino, z ceną 1.800.000,00 zł, z gwarancją 72 miesiące.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 14.06.2019 r., o godz. 11:00, w Urzędzie Gminy Sulęcyno. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.573.332,72 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o., ul. Gdańska 26,83-300 Kartuzy, z ceną 1.320.999,10 zł, z gwarancją 72 miesiące.

Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sulęczyno w dniu 01.07.2019 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 01.07.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik Zamawiającego w dniu 12.07.2019 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 66.049,96 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, ważnej do: <ul style="list-style-type: none"> - w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych określonych w umowie, od dnia 11.07.2019 r. do dnia 27.10.2019 r., - w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, od dnia 27.09.2019 r. do dnia 12.10.2025 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.07.2019 r. – numer 510143500-N-2019.
Umowa	Umowa Nr 272.53.07.2019 z dnia 11.07.2019 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Sulęczyno, a Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym DROMOS Sp. z o.o., ul. Gdańska 26, 83-300 Kartuzy, na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 166046G Borowiec – Klukowa Huta”, za cenę 1.320.999,10 zł, w terminie do dnia 27.09.2019 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie	Nie dokonano zmian postanowień umowy.
Odbiór przedmiotu zamówienia i zapłata wynagrodzenia	Wykonawca zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia zgłosił w dniu 27.09.2019 r. (w terminie wynikającym z umowy). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 11.10.2019 r., w którym stwierdzono wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie z umową. Wykonawca, w dniu 11.10.2019 r. wystawił fakturę VAT na kwotę 1.320.999,10 zł – Zamawiający dokonał zapłaty w wymaganym terminie.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050, 6057 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 11.07.2019 r., wynosił 1.608.674,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale

- na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
 - na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
 - ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201, „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
 - ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych, w poniższych zadaniach, wyglądało następująco:

1. Budowa i rozbudowa przedszkoli w miejscowości Mściszewice i Węsiory – Etap II:
 - protokół końcowego odbioru z dnia 02.05.2018 r.,
 - polecenie księgowania PK 435 z dnia 21.09.2018 r. – przyjęcie / zwiększenie środka trwałego OT nr 11 z dnia 21.09.2018 r. – wartość z rozliczenia 1.596.336,98 zł.
2. Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II:
 - protokół końcowego odbioru zadania / robót dodatkowych z dnia 28.02.2019 r.
 - polecenie księgowania PK 557 z dnia 31.08.2020 r. - przyjęcie / zwiększenie środka trwałego OT nr 24 z dnia 31.08.2020 r. – wartość z rozliczenia 4.891.369,71 zł (w tym, inwestycja pn. „Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno – przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap III – zakończona protokołem końcowego odbioru z dnia 05.06.2020 r.)
3. Przebudowa drogi gminnej nr 166046G Borowiec – Klukowa Huta:
 - protokół końcowego odbioru z dnia 11.10.2019 r.,
 - polecenie księgowania PK 553 z dnia 29.11.2019 r. - przyjęcie / zwiększenie środka trwałego OT nr 24 z dnia 29.11.2019 r. – wartość z rozliczenia 1.395.896,60 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach, przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych, nastąpiło z opóźnieniem, tj. od 1 do 18 miesięcy.

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

W roku 2019, Gmina Sulęczyno, nie poniosła wydatków w powyższym zakresie.

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

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Sulęcyno, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2019 rok, uchwalony Uchwałą Nr IV/32/2018 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 27.12.2018 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulęcyno na 2019 rok (z późn. zm.).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował, m.in.:

- dochody (dotacje celowe) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i wydatki z nimi związane.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (organu), wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdz / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z	85502/0640	0,00	26,40	26,40	0,00	26,40	0,00	0,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	0,00	234.104,23	14.507,31	0,00	14.507,31	219.596,92	219.596,92	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	0,00	61.241,71	0,00	0,00	0,00	61.241,71	61.241,71	0,00

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	11.366,00	721.297,28	22.172,25	8.868,84	13.303,41	699.125,03	699.125,03	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz skł. na ubezpiecz. emeryt. i rentowe z ubezpie. społecznego		11.366,00	1.016.669,62	36.705,96	8.868,84	27.837,12	979.963,66	979.963,66	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	16,00	130,53	130,53	6,53	124,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny		16,00	130,53	130,53	6,53	124,00	0,00	0,00	0,00
Razem		12.132,00	1.016.800,15	36.836,49	8.875,37	27.961,12	979.963,66	979.963,66	0,00

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w powyższym sprawozdaniu (zbiorczym), stanowią sumę sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019, przez Urząd Gminy w Sulęczynie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczynie.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§2010 i 2060)

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010 i 2060), w Gminie Sulęczyno w 2019 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	2010	363 990,60	363 990,60	PUW	Zwrot podatku akcyzowego	363 984,13	6,47 26-11-2019	UG
2	75011	2010	50 088,00	50 088,00	PUW	Dotacja celowa na zadania z zakresu administracji rządowej w tym zadania z zakresu spraw obywatelskich	47 389,21	2 634,16 15.01.2020 64,63 31.01.2020	UG
3	75023	2010	4529,00	4528,24	PUW	Dotacja celowa na zadania z zakresu administracji rządowej w tym zadania z zakresu spraw obywatelskich	4528,24	0,00	UG
4	75101	2010	1 034,00	1 034,00	KBW	Dotacja na prowadzenie rejestru wyborców	1 033,99	0,01 31-12-2019	UG
5	75108	2010	21 395,00	21 395,00	KBW	Dotacja na przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu	21 036,21	358,79 17.12.2019	UG
6	75113	2010	20 918,00	20 918,00	KBW	Dotacja na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego	20 917,95	0,05 08.07.2019	UG
7	80153	2010	50 285,00	50 285,00	PUW	Wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	49763,51	521,49 31.12.2019	SP Sulęczyno, Węsiory,

									Podjazdy; Borek Kamienny, ZS Mściszewic e
8	85195	2010	401,00	401,00	PUW	Koszty wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych	297,08	103,92 31.12.2019	GOPS
9	85219	2010	25 464,00	25 464,00	PUW	Dotacja na wynagrodzenie opiekunów sądowych	25 463,33	0,67 31.12.2019	GOPS
10	85228	2010	12 920,00	12 920,00	PUW	Dotacja na specjalistyczne usługi opiekuńcze	12 920,00	0,00	GOPS
11	85501	2060	7 751 000,00	7 751 000,00	PUW	Dotacja na świadczenia wychowawcze	7 739 797,26	11 202,74 31.12.2019	GOPS
12	85502	2010	4 170 000,00	4 170 000,00	PUW	Dotacja na świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 109 923,82	60 076,18 31.12.2019	GOPS
13	85503	2010	1 675,00	1 675,00	PUW	Dotacja – Karta Dużej Rodziny	1 321,26	353,74 31.12.2019	GOPS
14	85504	2010	378 717,00	378 717,00	PUW	Dotacja na wspieranie rodziny	285 796,26	92 870,74 31.12.2019 50,00 07.01.2020	GOPS
15	85513	2010	60 000,00	60 000,00	PUW	Dotacja – składki na ubezpieczenie zdrowotne	58 858,87	1 141,13 31.12.2019	GOPS

Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową z budżetu państwa na wypłatę w 2019 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdział 01095 § 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

W dniu 25.04.2019 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.15.3.2019.EP z dnia 25.04.2019 r. zawiadomił Gminę Sulęczyno, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG1.4143.3.86.2019.MF.1051 z dnia 24.04.2019 r., gminie Sulęczyno na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2019 r. przyznano kwotę 199.495,48 zł. Następnie, w dniu 07.10.2019 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111..15.7.2019.BW z dnia 07.10.2019 r. zawiadomił Gminę Sulęczyno, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 1/15.7/2019 z dnia 07.10.2019 r., Gminie Sulęczyno na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za II okres płatniczy 2019 r. przyznano kwotę 164.495,12 zł.

W związku z powyższym łączna kwota dotacji przyznana Gminie Sulęcyno w 2019 roku wyniosła 363.990,60 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch ratach: w dniu 29.04.2019 r. w kwocie 199.495,48 zł oraz w dniu 08.10.2019 r. w kwocie 164.495,12 zł.

W dniu 07.11.2019 r. Gmina Sulęcyno sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019” - zatwierdzone przez zastępcę Wójta Gminy Sulęcyno i przesłane w dniu 19.11.2019 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (pocztą). Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2019 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 409.035,84 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 363.990,60 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 356.853,53 zł oraz kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 7.137,07 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 363.990,60 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 356.853,53 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 7.137,07 zł,
 - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 363.984,13 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 356.853,53 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku - 7.130,60 zł,
 - nadpłata (do zwrotu niewykorzystana dotacja) – 6,47 zł.

- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 511 szt.,
 - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 5.674,2596 ha,
 - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 3.564,2904 ha,
 - łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 1.753,56 szt.,
 - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 356.853,53 l,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 409.035,84 zł,
 - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 356.853,53 zł.

Otrzymałą dotację w wysokości 363.990,60 zł, wykorzystano w kwocie 363.984,13 zł, na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:

- § 4010 w kwocie 1.338,35 zł,
- § 4110 w kwocie 228,86 zł,
- § 4120 w kwocie 26,32 zł,
- § 4300 w kwocie 5.537,07 zł,
- § 4430 w kwocie 356.853,53 zł.

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 6,47 zł, została zwrócona w dniu 26.11.2019 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 363.984,13 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r. w rozdziale 01095.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 roku dokonano na podstawie 241 decyzji

wydanych przez Wójta Gminy Sulęczyno w niniejszej sprawie. Kontrolą objęto 10 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: FW.3153.20/II.2019, FW.3153.40/II.2019, FW.3153.60/II.2019, FW.3153.80/II.2019, FW.3153.100/II.2019, FW.3153.120/II.2019, FW.3153.140/II.2019, FW.3153.160/II.2019, FW.3153.200/II.2019, FW.3153.180/II.2019.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2466), w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo, do dnia 31.10.2019 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§6310)

Gmina Sulęczyno, w roku 2019, nie otrzymała dotacji z budżetu państwa w ramach § 6310 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030):

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca / Uwagi
1	60078	2030	502 000,00	502 000,00	P UW	Dotacja celowa na usuwanie skutków nawalnicy tj. remont dróg gminnych Sulęczyno-Kłodno, Bukowa Góra – Amalka, Sulęczyno - Ostrowite	502 000,00	0,00	UG / Kontrolowana w dniach 02-15.09.2020 przez PUW
2	80103	2030	185 196,00	185 196,00	P UW	Dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania	185 196,00	0,00	UG

						przedszkolnego			
4	80104	2030	84 180,00	84 180,00	P UW	Dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	84 180,00	0,00	UG
5	85213	2030	10 600,00	9 950,00	P UW	Opłacanie składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna	9 518,03	431,97 31.12.2019	GOPS
6	85214	2030	35 000,00	35 000,00	P UW	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze	34 997,56	2,44 31.12.2019	GOPS
7	85216	2030	146 970,00	141 970,00	P UW	Zasiłki stałe	137 426,83	4 543,17 31.12.2019	GOPS
8	85219	2030	38 200,00	38 200,00	P UW	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	38 200,00	0,00	GOPS
9	85230	2030	43 980,00	43 979,40	P UW	Pomoc państwa w zakresie żywienia	43 979,40	0,60	GOPS/ Kontrolowana w dniach 02-15.09.2020 przez PUW
10	85415	2030	38 000,00	38 000,00	P UW	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	26 082,40	10 000,00 13.12.2019 1 917,60 31.12.2019	UG
11	85504	2030	1 931,00	1 931,00	P UW	Wspieranie rodziny	1 931,00	0,00	GOPS

Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca / Uwagi
1	01095	6300	10 000,00	10 000,00	Województwo Pomorskie	155/UM/DROŚ/2019	Aktywne Węsiory - zakup dostawa i montaż urządzeń siłowni zewnętrznej	10 000,00	0,00	UG
2	60016	6300	48 354,00	48 354,00	Województwo Pomorskie	65G/WB G-OGR/2019	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Bukowa Góra	48 354,00	0,00	UG
3	80103	6330	1 000,00 0,00	1 000,00 0,00	P UW	12/FB/2019	Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno-przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice III etap	1 000 000,00	0,00	UG / Kontrolowana w dniach 02-15.09.2020 r. przez PUW

Dotacja wymieniona w poz. 3 powyższej tabeli, objęta została kontrolą w roku 2019, przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje, wykazane w powyższej tabeli pod pozycją nr 1 i 2.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

1. Dot. poz. nr 1 powyższej tabeli:

Umowa Nr 155/UM/DROS/2019 zawarta w dniu 21.05.2019 r., pomiędzy Województwem Pomorski, a Gminą Sulęcyno, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2019”, realizowanych na terenach wiejskich na zadanie „Aktywne Węsiory”, zawarta na podstawie art. 8a ustawy z dnia 05.05.1998 r. o samorządzie województwa oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Województwo udziela Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Aktywne Węsiory”, w miejscowości Węsiory, działka 141/3,
- Gmina zobowiązuje się wykorzystać dotację w terminie do dnia 10.11.2019 r.,
- Gmina przedłoży dokumenty potwierdzające wykonanie zadania, wskazane w umowie, w terminie 15 dni od daty wykorzystania dotacji.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., złożonego przez Gminę Sulęcyno, sprawozdania końcowego z realizacji zadania wraz kompletem wymaganych dokumentów, w dniu 10.10.2019 r. stwierdzono, iż otrzymana dotacja została wykorzystana przez Gminę w całości, w kwocie 10.000,00 zł, w dniu 27.09.2019 r., zgodnie z jej przeznaczeniem i w określonym terminie.

2. Dot. poz. nr 2 powyższej tabeli:

Umowa Nr 65G/WBG-OGR/2019 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych zawarta w dniu 30.07.2019 roku w Gdańsku, pomiędzy Województwem Pomorskim, a Gminą Sulęcyno.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- przedmiot umowy: udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”,
- Województwo dofinansuje zadanie maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, w roku 2019 nie więcej niż do kwoty w wysokości 48.354,00 zł,
- Gmina zobowiązuje się wykonać zadanie do dnia 15.11.2019 r.,
- warunkiem przekazania dotacji jest dostarczenie przez Gminę wymaganego kompletu dokumentów do Wojewódzkiego Biura, w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji

- zadania, pozwalających na ich podstawie na sporządzenie protokołu kontroli,
- Gmina, najpóźniej w terminie 3 dni od dnia zapłaty na rzecz wykonawcy, zobowiązana jest do przedłożenia do Wojewódzkiego Biura „Oświadczenia jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku” wg wzoru stanowiącego załącznik nr r do Zasad wraz z wymaganymi dokumentami,
 - Województwo dokona końcowego rozliczenia dotacji na podstawie wskazanych w umowie dokumentów przedłożonych przez Gminę.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego przez Gminę w dniu 18.11.2019 r., oświadczenia wraz kompletem wymaganych dokumentów, o którym mowa powyżej (protokół końcowego odbioru robót z dnia 24.10.2019 r., zapłata za fakturę VAT za realizację zadania nastąpiła w dniu 15.11.2019 r.), stwierdzono, iż realizacja zadania oraz rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z powyższą umową.

- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne, w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca / Jednostka kontrolująca
1	60078	2701	323 947,54	323 947,00	Pomorski Urząd Wojewódzki	FUSE-3-2019	Usuwanie skutków burzy mającej miejsce w sierpniu 2017	323 947,00	0,00	UG / Kontrola w dniu 08.06.2020 r. przez PUW
2	63003	6207	155.400,00	190 193,01	UM Województwo Pomorskie	00101-6523.2-SW1110169/18	Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupii w m. Sulęczyño – etap II	190 193,01	0,00	UG / Kontrola w dniu 11.12.2019r. przez UM WP
3	85395	2007	72 300,00	48 851,64	UM WP Stowarzyszenie Rehabilitacyjno-Sportowe Szansa Start	Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji projektu „Trój-Gminni Nestorzy” z dnia 20.01.2018r.	Prowadzenie lokalnego Punktu Seniora	48 851,64	0,00	UG
4	85395	2057	41 119,11	56 118,52	UM Województwo Pomorskie	RPPM.03.01.00-22-0088/16-00	Projekt edukacyjny „Radosna Akademia Przedszkolaka” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa	56 118,52	5 881,19 29.07.2019 237,28 09.09.2019	UG

							Pomorskiego w latach 2014-2020			
--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------	--	--	--

Dotacje wymienione w poz. 1 i 2 powyższej tabeli, objęte zostały kontrolą w roku 2019, przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku dotacji wymienionej w poz. 4 powyższej tabeli, w dniu 29.07.2019 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 5.881,19 zł (zgodnie z umową – w wymaganym terminie – nie naliczono kar/odsetek), a w dniu 09.09.2019 r., Gmina zwróciła do Województwa Pomorskiego kwotę w wysokości 237,28 zł (wydatek niekwalifikowany – zwrot nastąpił w wymaganym terminie – nie naliczono kar/odsetek).

Projekt realizowany był w latach 2016-2019 – ostateczna kwota projektu zamknęła się kwotą wynikającą z umowy.

1.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71035	2020	500,00	500,00	Województwo pomorskie	Nr 1/2019	Utrzymanie grobów wojennych na terenie Gminy Sulęcyno	500,00	0,00	UG
2	75495	2710	6 540,00	6 540,00	Województwo pomorskie	182/UM/DZ/2019	Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP	6 540,00	0,00	UG

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. nr 2 powyższej tabeli.

Wynik kontroli przedstawiono poniżej.

Umowa Nr 182/UM/DZ/2019 zawarta w dniu 20.08.2019 r., pomiędzy Województwem Pomorskim, a Wójtem Gminy Sulęcyno, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu 6 kompletów ubrań specjalnych, 3 pary butów strażackich sznurowanych dla OSP Sulęcyno, z której wynika. m.in.:

- kwota dofinansowania wynosi 6.540,00 zł,
- Województwo Przekaze Gminie Sulęcyno środki w terminie 14 dni od daty podpisania umowy,
- Gmina dokona końcowego rozliczenia środków w terminie nie później niż do dnia 15 stycznia 2020 r. oraz w tym samym terminie przedłoży Dyrektorowi Departamentu Zdrowia Urzędu Marszałkowego Województwa Pomorskiego sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania, wraz dokumentami określonymi w umowie,

- zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpi w terminie do 15 stycznia 2020 r.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., złożonego przez Gminę sprawozdania merytorycznego Urzędzie Województwa Marszałkowskiego w dniu 23.12.2019 r, wraz z wymaganymi dokumentami, w stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana przez Gminę w całości (w kwocie 6.540,00 zł) i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2019 roku, Gmina Sulęcyno, udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących zgodnie z poniższym zestawieniem:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92109	2480	642 590,00	642 590,00	Gminny Ośrodek Kultury	Bieżąca działalność GOK	642 590,00	0,00
2	92116	2480	265 000,00	265 000,00	Gminna Biblioteka Publiczna	Bieżąca działalność GBP	265 000,00	0,00

W Gminie Sulęcyno, w roku 2019, nie wprowadzono wewnętrznych zasad w sprawie, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

Powyższe dotacje wydatkowane były na działalność bieżącą jednostki.

Powyższe instytucje kultury, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyła:

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze złożono do dnia 31 lipca roku budżetowego,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki złożono do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym.

Wójt Gminy Sulęcyno zatwierdził sprawozdanie finansowe, złożone przez:

- Gminny Ośrodek Kultury, Zarządzeniem Nr 25/2020 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 30.03.2020 r., w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Sulęcynie za 2019 r.,
- Gminna Biblioteka Publiczna, Zarządzeniem Nr 28/2020 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 23.04.2020 r., w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Sulęcynie za 2019 r.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2019 roku, Gmina Sulęcyno, nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Gmina Sulęcyno, w roku 2019, udzieliła dotacji celowych, wymienionych w poniższej tabeli, w wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych w 2019 r. przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, i tak:

- w dniu 14.02.2019 r. Wójt Gminy Sulęcyno ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w 2019 r. przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
- Komisja konkursowa została powołana na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Sulęcyno Nr 23/2019 z dnia 13.03.2019 r.,
- na realizację zadań określonych w ogłoszonym konkursie, w płynęło 12 ofert (złożonych przez niżej wymienione podmioty – na niżej wymienione zdania),
- Komisja dokonała oceny ofert pod względem formalnym i merytorycznym – w jej wyniku zdecydowano o pozytywnej rekomendacji niżej wymienionych w tabeli ofert.
- w dniu 15.03.2019 r. Komisja konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia komisji konkursowej otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych.

Dotacje celowe udzielone na podstawie powyższego konkursu:

Lp	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	75495	2360	4500,00	4500,00	Ochotnicza Straż Pożarna	272.31.04.2019	Realizacja zadania pn. „Stop dla czadu”	4 500,00	0,00
2	85495	2360	1 170,00	1 170,00	Fundacja Nowoczesny Konin	272.29.04.2019	Zadanie publiczne pn. „Klockowe L-Maszyny – Gminne warsztaty techniczne dla dzieci”	1 170,00	0,00
3	85495	2360	3 500,00	3 500,00	Stowarzyszenie Rozwoju Sołectwa Mściszewice	272.38.04.2019	Zadanie publiczne pn. „Szachy w szkole 2019”	3 500,00	0,00
4	92195	2360	3 500,00	3 500,00	Stowarzyszenie Rozwoju Sołectwa Mściszewice	272.37.04.2019	Zadanie publiczne pn. „POMÓŻ MI - A JA TOBIE”	3 500,00	0,00
5	92195	2360	4 550,00	4 550,00	Kółko Rolnicze - Koło Gospodyń Wiejskich w Węsiarach	272.33.04.2019	Zadanie publiczne pn. „Festyn na rozpoczęcie lata w Węsiarach”	4550,00	0,00
6	92195	2360	11 900,00	11 900,00	Fundacja „Aby chciało się chcieć”	272.34.04.2019	Realizacja filmu fabularnego PT. „Stolem i Stołemka – Legenda o Ziemi Sulęczyńskiej”	11 900,00	0,00
7	92195	2360	7 300,00	7 300,00	Zrzeszenie Kaszubsko - Pomorskie ZG	272.32.04.2019	Promocja Kultury Kaszubskiej i Integracja Międzypokoleniowa	7 299,64	0,36 15.01.2020
8	92195	2360	6 240,00	6 240,00	Stowarzyszenie Rozwoju Sołectwa Podjazdy	272.39.04.2019	Zadanie publiczne pn. „Kaszuby – Moja Tożsamość”	6 154,30	85,70 13.08.2019
9	92695	2360	2 000,00	2 000,00	Stowarzyszenie	272.30.04.	Zadanie publiczne pn.	2 000,00	0,00

					Rehabilitacyjno – Sportowe Szansa Start	2019	Kaszubski Piknik Sportowy		
10	92695	2360	1 250,00	1 250,00	Stowarzyszenie Aktywne Kistowo	272.28.04.2019	Zadanie publiczne pn. „Aktywnie po zdrowie 2019,,	1 250,00	0,00
11	92695	2360	2 700,00	2 700,00	Stowarzyszenie Rozwoju Sołectwa Mściszewice	272.36.04.2019	Zadania publiczne pn. „Biegi Papieskie Po Raz IX”	2 700,00	0,00
12	92695	2360	9 800,00	9 800,00	Fundacja Aby chciało się chcieć	272.35.04.2019	Zadanie Publiczne pn. „Ogólnopolskie Zawody Kajakowe HYDROAKTYWNI 2019 „	9 800,00	0,00

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w powyższej tabeli, pod poz.: nr 1, 3, 6, 7, 12.

Wyniki kontroli powyższych dotacji przedstawiono poniżej:

1. Dot. poz. nr 1 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, nr 272.31.04.2019, zawarta w dniu 01.04.2019 r., pomiędzy Gminą Sulęczyńno, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Sulęczyńnie, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „STOP dla czadu”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 07.03.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.05.2019 r. do dnia 31.10.2019 r.,
- Całkowity koszt zadania publicznego: 5.075,70 zł, w tym:
 - wysokość dotacji: w kwocie 4.500,00 zł,
 - inne środki finansowe: środki finansowe własne w kwocie 575,70 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 12,79% z zastrzeżeniem ust. 8 niniejszej umowy),
- Termin przekazania dotacji przez Urząd Gminy Sulęczyńno: w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 88,66%,
- Dokonanie przesunięć w zakresie ponoszonych kosztów: nie więcej niż 10% sumy wydatków tej samej kategorii,
- Sprawozdanie końcowe: w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Termin wykorzystania przyznanych środków finansowych dotacji: w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31

grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne,

- Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji: w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 29.10.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości (w kwocie 4.500,00 zł) i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

2. Dot. poz. nr 3 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, nr 272.38.04.2019, zawarta w dniu 01.04.2019 r., pomiędzy Gminą Sulęcyno, a Stowarzyszeniem Rozwoju Sołectwa Mściszewice z siedzibą w Mściszewicach, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Szachy w szkole”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 07.03.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: od dnia 21.03.2019 r. do dnia 15.12.2019 r.,
- Całkowity koszt zadania publicznego: 8.100,00 zł, w tym:
 - wysokość dotacji: 3.500,00 zł,
 - inne środki finansowe: środki finansowe własne w kwocie 1.600,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 45,71% z zastrzeżeniem ust. 8 niniejszej umowy),
 - wkład osobowy o wartości 3.000,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 85,71 % z zastrzeżeniem ust. 10 niniejszej umowy),
- Termin przekazania dotacji przez Urząd Gminy Sulęcyno: w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 43,21%,
- Dokonanie przesunięć w zakresie ponoszonych kosztów: nie więcej niż 10% sumy wydatków tej samej kategorii,
- Sprawozdanie końcowe: w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Termin wykorzystania przyznanych środków finansowych dotacji: w terminie 14 dni

od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne,

- Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji: w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 14.01.2020 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości (w kwocie 3.500,00 zł) i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

3. Dot. poz. nr 3^A 6 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, nr 272.30.04.2019, zawarta w dniu 01.04.2019 r., pomiędzy Gminą Sulęcyno, a Stowarzyszeniem Rehabilitacyjno-Sportowym „Szansa-Start Gdańsk”, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Kaszubski Piknik Sportowy, czyli promocja sportu poprzez promowanie sportowców sprawnych i niepełnosprawnych oraz promocja dyscyplin sportowych dostępnych dla wszystkich w kontekście igrzysk olimpijskich”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 05.03.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: od dnia 23.04.2019 r. do dnia 15.12.2019 r.,
- Całkowity koszt zadania publicznego: 5.650,00 zł, w tym:
 - wysokość dotacji: 2.000,00 zł,
 - inne środki finansowe: środki finansowe własne w kwocie 200,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 10 % z zastrzeżeniem ust. 8 niniejszej umowy),
 - wkład osobowy o wartości 3.450,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 172,50% z zastrzeżeniem ust. 10 niniejszej umowy),
- Termin przekazania dotacji przez Urząd Gminy Sulęcyno: w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 35,40 %,
- Dokonanie przesunięć w zakresie ponoszonych kosztów: nie więcej niż 10% sumy wydatków tej samej kategorii,

- Sprawozdanie końcowe: w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Termin wykorzystania przyznanych środków finansowych dotacji: w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne,
- Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji: w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 08.01.2020 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości (w kwocie 2.000,00 zł) i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

4. Dot. poz. nr 7 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, nr 272.32.04.2019, zawarta w dniu 01.04.2019 r., pomiędzy Gminą Sulęcyno, a Zrzeszeniem Kaszubsko Pomorskim / Zarząd Główny z siedzibą w Gdańsku, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Promocja Kultury Kaszubskiej i Integracja Międzypokoleniowa”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 07.03.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.04.2019 r. do dnia 30.11.2019 r.,
- Całkowity koszt zadania publicznego: 9.000,00 zł, w tym:
 - wysokość dotacji: 7.300,00 zł,
 - inne środki finansowe: środki finansowe własne w kwocie 200,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 2,74% z zastrzeżeniem ust. 8 niniejszej umowy),
 - wkład osobowy o wartości 1.500,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 20,55 % z zastrzeżeniem ust. 10 niniejszej umowy),
- Termin przekazania dotacji przez Urząd Gminy Sulęcyno: w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 81,11 %,
- Dokonanie przesunięć w zakresie ponoszonych kosztów: nie więcej niż 10% sumy

- wydatków tej samej kategorii,
- Sprawozdanie końcowe: w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
 - Termin wykorzystania przyznanych środków finansowych dotacji: w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne,
 - Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji: w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 30.12.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja nie została wykorzystana w pełnej wysokości. Dotację wykorzystano w kwocie 7.299,64 zł (zgodnie z jej przeznaczeniem) - zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 0,36 zł dokonano po wymaganym terminie, tj. w dniu 15.01.2020 r. (zwrot powinien być nastąpić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego). Nie naliczono odsetek, w związku z zbyt niską kwotą.

5. Dot. poz. nr 12 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, nr 272.35.04.2019, zawarta w dniu 01.04.2019 r., pomiędzy Gminą Sulęcyno, a Fundacją „Aby chciało się chcieć”, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Ogólnopolskie zawody kajakowe „Hydroaktywni 2019”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 07.03.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.05.2019 r. do dnia 15.12.2019 r.,
- Całkowity koszt zadania publicznego: 15.800,00 zł, w tym:
 - wysokość dotacji: 9.800,00 zł,
 - inne środki finansowe: środki finansowe własne w kwocie 6.000,00 zł (procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji, wynosi nie mniej niż 61,22% z zastrzeżeniem ust. 8 niniejszej umowy),
- Termin przekazania dotacji przez Urząd Gminy Sulęcyno: w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 62,03 %,

- Dokonanie przesunięć w zakresie ponoszonych kosztów: nie więcej niż 10% sumy wydatków tej samej kategorii,
- Sprawozdanie końcowe: w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Termin wykorzystania przyznanych środków finansowych dotacji: w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne,
- Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji: w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 04.12.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości (w kwocie 9.800,00 zł) i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Gmina Sulęcyno, w roku 2019, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60014	6300	300 000,00	300 000,00	Powiat Kartuski	329/2019	Przebudowa drogi powiatowej nr 1912G Lemany -Sulęcyno	300 000,00	0,00
2	85195	6300	130 000,00	130 000,00	Powiat Kartuski	20.524.2.2 019	Budowa hospicjum stacjonarnego w Kartuzach	130 000,00	0,00
3	85220	2710	630,00	630,00	Powiat Kartuski	PCPR.56 - 2/19	Świadczenie usług dla mieszkańców Gminy uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin	630,00	0,00

Szczegółową kontrolą objęto dotacje wymienione w poz. 1 i 2 powyższej tabeli.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

1. Dot. poz. nr 1 powyższej tabeli:

Umowa z dnia 04.07.2019 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Sulęcyno, a Powiatem Kartuskim, z której wynika, m.in.:

- przedmiot zamówienia: udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Kartuskiego w wysokości 300.000,00 zł, w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1912G obejmująca w swym zakresie budowę drogi Lemany – Sulęcyno”,

- szacunkowy koszt realizacji: kwota 2.198.033,58 zł,
- sposób partycypowania w kosztach zadania: Gmina Sulęcyno w kwocie 300.000,00 zł, Powiat Kartuski pozostałą kwotę,
- Powiat zobowiązuje się do: zrealizowania zadania oraz wykorzystania dotacji do dnia 10.12.2019 r.; złożenia merytorycznego i finansowego sprawozdania z przyznanych środków dotacji do dnia 20.12.2019 r., wraz z kompletem wymaganych dokumentów.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., złożonego przez Powiat Kartuski sprawozdania z realizacji dotacji celowej wraz kompletem wymaganych dokumentów, w dniu 06.12.2019 r, stwierdzono, że udzielona dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z jej przeznaczeniem i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

2. Dot. poz. nr 2 powyższej tabeli:

Umowa Nr 20.524.2.4.2019 z dnia 19.04.2019 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Sulęcyno, a Powiatem Kartuskim, z której wynika, m.in.:

- przedmiot zamówienia: przedmiotem umowy jest udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej przez Gminę Sulęcyno oraz przyjęcie tej pomocy przez Powiat, z przeznaczeniem na budowę hospicjum stacjonarnego w Kartuzach dla osób terminalnie i nieuleczalnie chorych w wysokości 520.000,00 zł, w następujący sposób:
 - w roku 2019 w wysokości 130.000,00 zł,
 - w roku 2020 w wysokości 130.000,00 zł,
 - w roku 2021 w wysokości 130.000,00 zł,
 - w roku 2022 w wysokości 130.000,00 zł,
- dotacja zostanie przekazana w czterech transzach, w ten sposób, że kwota 130.000,00 zł do dnia 31.05.2019 r., a kolejne transze po 130.000,00 zł będą przekazywane corocznie do ostatniego lutego każdego roku począwszy od roku 2020 do roku 2022, na konto Powiatu Kartuskiego,
- rozliczenie polega na przedłożeniu uwierzytelnionych kserokopii faktur wraz z dokumentami zapłaty i kopii protokołu odbioru wykonanych robót, które zostaną przekazane Powiatowi Kartuskiemu przez realizatora po każdym roku realizacji zadania do dnia 31 stycznia roku kolejnego wraz z zestawieniem faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej umowy, w którym należy wyszczególnić przekazaną transzę dotacji za dany rok wymienioną w § 1 ust. 1 udzieloną Powiatowi przez Gminę Sulęcyno.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Gmina Sulęcyno w roku 2019 przekazała pierwszą transzę w kwocie 130.000,00 zł,

zgodnie z umową,

- Powiat Kartuski, wykorzystał w całości i rozliczył przekazaną w roku 2019 r. transze dotacji zgodnie z powyższą umową – stwierdzono na podstawie przedłożonego rozliczenia wraz z wymaganymi dokumentami, złożonego przez Powiat Kartuski w dniu 16.01.2020 r.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Gmina Sulęcyno, w roku 2018 i 2019, podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulęcyno:

1) **Budżet Gminy Sulęcyno na rok 2018**, został uchwalony Uchwałą Nr XXXVI/295/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w *sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulęcyno na rok 2018*, (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 5 697 503,56 zł, który pokryty zostanie z emisji obligacji 3 660 000,00 zł, wolnych środków 2 037 503,56 zł.
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 1 000 000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3 660 000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 240 000,00 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Sulęcyno, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (obligacji) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1 000 000,00 zł,
 - emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3 660 000,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji w kwocie 1 240 000,00 zł.

2) **Budżet Gminy Sulęcyno na rok 2019**, został uchwalony Uchwałą Nr IV/32/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w *sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulęcyno na rok 2019 rok*, (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 4 473 788,77 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z wpływów z emisji obligacji w wysokości 3 336 000,00zł, wolnymi środkami 1 113 788,77 zł.
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 1 000 000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3 360 000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 540 000,00 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Sulęczyno, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1 000 000,00 zł,
 - na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3 360 000,00 zł,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 540 000,00 zł.

Gmina Sulęczyno, w latach 2018 i 2019 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Pana Pawła Trzebiatowskiego - Skarbnika Gminy Sulęczyno oraz Pana Bernarda Grucza - Wójta Gminy Sulęczyno, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyzszą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/17 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Sulęczyno, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i 2019:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2018		2019	
Przychody Ogółem:	6.937.503,56	2.115.138,30	6.013.788,77	6.025.585,22
Kredyty i pożyczki, w tym:	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	4.900.000,00
- ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	2.037.503,56	2.115.138,30	1.113.788,77	1.125.585,22
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018		2019	
Rozchody Ogółem:	1.240.000,00	1.240.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1.240.000,00	1.240.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Gmina Sulęczyń, nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.2.1. Rozchody

1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek kredytów wyniosła:

- w roku 2018 kwotę 1.240.000,00 zł,
- w roku 2019 kwotę 1.540.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem (opracowanym na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Elżbietę Jelińską – Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2018(zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2019 (zł)
1.	23/JST/2011	14.04.2011	1 500 000,00	15.04.2011 - 31.03.2021	450 000,00	300 000,00	150 000,00	150 000,00
2.	37/JST/2012	25.05.2012	2 500 000,00	25.05.2012 - 15.05.2020	700 000,00	350 000,00	350 000,00	350 000,00
3.	87/JST/2013	18.12.2013	800 000,00	18.12.2013 - 30.11.2022	400 000,00	300 000,00	100 000,00	100 000,00
4.	63/JST/2014	22.09.2014	1 800 000,00	22.09.2014 - 31 08 2024	1 200 000,00	1 000 000,00	200 000,00	200 000,00
5.	64/JST/2014	23.09.2014	700 000,00	23.09.2014 - 31.08.2023	450 000,00	360 000,00	90 000,00	90 000,00
6.	75/JST/2014	24.12.2014	2 000 000,00	24.12.2014 - 30.11.2025	1 500 000,00	1 300 000,00	200 000,00	200 000,00
7.	WFOŚ/P/45/2015	16.07.2015	1 200 000,00	16.07.2015 - 30.06.2023	700 000,00	550 000,00	150 000,00	150 000,00
8.	Umowa bez nr	25.06.2015	800 000,00	2021-2025	800 000,00	500 000,00	0,00	300 000,00
	Aneks Nr 1	31.07.2015	0,00	-	-	-	-	-
	Aneks Nr 2	13.01.2016	1 000 000,00	2021-2025	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00
9.	Umowa bez nr	27.07.2017	1 200 000,00	2019-2026	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00
	Aneks Nr 1	28.12.2017	2 300 000,00	2019-2026	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00
	Aneks Nr 2	28.12.2018	2 900 000,00	2019-2026	0,00	2 900 000,00	0,00	0,00
10.	Umowa bez nr	11.09.2018	0,00	2027-2028	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aneks Nr 1	11.09.2018	2 000 000,00	2027-2028	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2018 i 2019:							1.240.000,00	1.540.000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					10.700.000,00	14.060.000,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredyt/ów i pożyczek”), na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- w roku 2018, dane wykazane w „Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej”, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., dla Urzędu Gminy Sulęcyno, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota 10.700.000,00 zł),
- w roku 2019, dane wykazane w „Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej”, sporządzonym na dzień 31.12.2019 r., dla Urzędu Gminy Sulęcyno, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota 14.060.000,00 zł),
- powyższe kredyty / pożyczki / obligacje, prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 134 „kredyty bankowe” oraz konta 260 „zobowiązania finansowe”,
- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

3.8.2.2. Przychody

1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała

a. przychody z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie:

- w roku 2018 w kwocie 0,00 zł,
- w roku 2019 w kwocie 4.900.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem (opracowanym na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Elżbietę Jelińską – Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

Lp.	Emitent obligacji (kto udzielił emisji obligacji, numer i data umowy)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu (transz) wynikający z umowy	Łączna kwota wypłacona w roku 2018 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2019 (zł)
1.	SGB BP Poznań umowa z dnia 27.07.2017 aneks nr 2 z dnia 28.12.2018	26.06.2019	2 900 000,00	Inwestycyjny- odbudowa dróg po nawalnicy i budowa przedszkola	2019-2026	28-06-2019	0,00	2 900 000,00
<p>Umowa zawarta w dniu 27 lipca 2017 r., pomiędzy SGB - Bank SA, ul. Szarych Szeregów 23 a, 60-462 Poznań, a Gminą Sulęcyno, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sulęcyno, przy kontrasygnacie Skarbnika Sulęcyno (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 28 grudnia 2017 r., aneksem nr 2 z dnia 28 grudnia 2018 r.).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zgoda Rady Gminy: Uchwała Rady Gminy Sulęcyno Nr XXIX/225/2017 z dnia 30 maja 2017 r., w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminę Sulęcyno oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu ze zmianami – uchwalono emisję obligacji na kwotę 2 900 000,00 zł (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne). • Opinia RIO: Uchwała Nr 090/g281/O/V/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30 czerwca 2017r. – uznano, że Gmina Sulęcyno posiada możliwość wykupu obligacji w wysokości 6 400 000 zł. 								

	PKO BP SA Warszawa	11.09.2018	2 000 000,00	Inwestycje określone w budżecie oraz spłatę wcześniejsz zaciągniętych zobowiązań	2027-2028	26-06-2019	0,00	2 000 000,00
2.	Umowa zawarta w dniu 1 września 2018 r., pomiędzy PKO BP SA ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, a Gminą Sulęczyńno, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sulęczyńno, przy kontrasygnacie Skarbnika Sulęczyńno (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 14 marca 2019 r.).							
	<ul style="list-style-type: none"> Zgoda Rady Gminy: Uchwała Rady Gminy Sulęczyńno Nr XLI/324/20180 z dnia 24 maja 2018 r. (z późn. zm), w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminie Sulęczyńno oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – uchwalono emisję obligacji na kwotę 2 000 000,00 zł (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne). Opinia RIO: Uchwała Nr 120/g281/O/V/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 6 lipca 2018 r. – uznano, że Gmina Sulęczyńno posiada możliwość wykupu obligacji w wysokości 2 000 000,00 zł. 							
Łączna kwota							0,00	4 900 000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
 - powyższe obligacje ujmowano w ewidencji księgowej, na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
 - wypłaty powyższych obligacji nastąpiły zgodnie z postanowieniami powyższych umów.
2. kontrolowana jednostka, w roku 2018 i 2019, nie uzyskała przychodu z tytułu spłat udzielonych pożyczek.
3. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach, w roku:
- 2018 wynosił 2.115.138,30 zł,
 - 2019 wynosił 1.125.585,22 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

1) Rok 2018

Wolne środki w roku 2018			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2017)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 8 325 658,13
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 1 499 203,57
4		Razem (1+2+3)	-9 824 861,70
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	11 940 000,00
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
7		Wolne środki (4+5-6)	2 115 138,30

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2017).

2) Rok 2019

Wolne środki w roku 2019			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2018)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-9 824 861,70
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	250 446,92
4		Razem (1+2+3)	-9 574 414,78
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	10 700 000,00
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
7		Wolne środki (4+5-6)	1.125.585,22

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2019 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2018).

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Wykaz i szczegółowy opis zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Gminę Sulęcyno, w roku 2017 i 2018, opisano w punkcie 3.8.2.2, niniejszego rozdziału.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Wykaz i szczegółowy opis w powyższym zakresie zawarto w punkcie 3.8.2.1-2, niniejszego rozdziału.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2018 i 2019 Gmina Sulęcyno poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2018 w wysokości 317 454,41 zł,
- w roku 2019 w wysokości 347 908,43 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek, w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu/pożyczki, w latach 2018 - 2019, przedstawia poniższa tabela (opracowana na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Elżbietę Jelińską – Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

Bank / nr i data umowy (kredytu, pożyczki)	Odsetki zapłacone w 2018 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2019 roku (w zł)
BS Sierakowice O/Sulęczyno - 23/JST/2011 – 14.04.2011	14 023,97	10 308,90
BS Sierakowice O/Sulęczyno – 37/JST/2012 – 25.05.2012	25 286,30	14 800,70
BS Sierakowice O/Sulęczyno – 87/JST/2013 – 18.12.2013	13783,57	10 524,65
BS Sierakowice O/Sulęczyno – 63/JST/2014 – 22.09.2014	30 143,71	27 002,47
BS Sierakowice O/Sulęczyno – 64/JST/2014 – 23.09.2014	15 338,79	11 330,77
BS Sierakowice O/Sulęczyno – 75/JST/2014 – 24.12.2014	41 317,49	36 357,47
WFOŚ w Gdańsku - WFOŚ/P/45/2015 – 16.07.2015	24 747,92	20 247,94
PKO BP Warszawa – bez nr - 25.06.2015	54 807,66	79 174,53
SGB Bank SA Poznań – bez nr – 27.07.2017	98 005,00	138 161,00
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	317 454,41	347 908,43

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Sulęczyno, w roku 2018 i 2019, odsetki od powyższych kredytów / pożyczek / obligacji, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe” (w organie na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”),
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-8110-00 roku 2018 i 2019,

Ponadto ustalono, że w roku 2018 i 2019, na koncie 134 „kredyty bankowe” i koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, z datą 31.12.2018 i 31.12.2019 r., ujmowano odsetki do spłaty dla poszczególnych kredytów / obligacji / pożyczek, według planowanych do spłaty kwot odsetek na dany rok, wynikających z zawartych umów.

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Elżbieta Jelińska – Inspektor ds. księgowości budżetowej, o następującej treści, cyt.: „Dotyczy ewidencji odsetek od kredytów.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej w jaki sposób prowadzona jest ewidencja odsetek od kredytów / pożyczek/obligacji uprzejmie informuję, iż faktycznie poniesione odsetki są księgowane na koncie 130 „Rachunek jednostki” w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe” w jednostce oraz w organie na koncie 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Dodatkowo na 31 grudnia każdego roku na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 134 „kredyty bankowe” i kontem 260 „Zobowiązania finansowe” dokonuje się naliczenia planowanych do spłaty odsetek od zaciągniętych w danym roku kredytów/pożyczek/obligacji za cały okres spłaty zgodnie z oprocentowaniem obowiązującym w dniu zawarcia umowy. Pod datą 31 grudnia

wyksięgowuje się planowane do spłaty odsetki roku bieżącego (260/909 i 134/909). Konta 909, 134,260 są prowadzone wg. poszczególnych kontrahentów i każdemu jest przypisana kwota odsetek planowana do spłaty. W związku z tym, iż oprocentowanie jest zmienne kwota odsetek naliczonych różni się od kwoty faktycznie zapłaconej. Rzeczywista kwota kosztów poszczególnych kredytów jest wyliczana ręcznie na podstawie spłat ewidencjonowanych na koncie 130/757/75702/8110”.

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/18 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Sulęcyno, w roku 2018 i 2019, nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała zobowiązania z tego tytułu.

Gmina Sulęcyno udzieliła poręczenia kredytu inwestycyjnego do umowy Nr 209/K/KI/2009 zawartej w dniu 23.09.2009 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach z siedzibą w Sierakowicach oraz Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim S.A. z siedzibą w Poznaniu, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach, na realizację projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej zlewni rzeki Słupi i Łupawy w aglomeracji Sierakowice”, na kwotę 15.535.100,00 zł, na okres od 23.09.2009 r. do dnia 30.06. 2022 r. Do powyższej umowy zawarto 3 aneksy (ostatni aneks nr 3 zawarto w dniu 29.06.2012 r.), którymi zmniejszono kwotę kredytu i wydłużono okres wykorzystania kredytu - udział Gminy Sulęcyno wynosił 32,8%, tj. 5.095.512,80 zł (kredyt) i 644.487,20zł (odsetki) – aneksem nr 1 zmniejszono wartość kredytu do kwoty 4.400.000,00 zł, w związku z czym udział Gminy Sulęcyno wynosił 1.443.200,00 zł (kredyt) i 196.800,00 zł (odsetki).

Gmina Sulęcyno, w uchwałach budżetowych na rok 2018 i 2019 w rozdz. 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” § 8030 „Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji”, zaplanowała: na rok 2018 kwotę w wysokości 315.693,00 zł, na rok 2019 kwotę w wysokości 144.312,00 zł.

Gmina Sulęcyno w roku 2018 i 2019, w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w części B, poz. F za IV kwartał: za rok 2018 wykazała kwotę 379.133,00 zł, a za rok 2019 kwotę 234.831,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w Gminie Sulęcyno nie wprowadzano do ewidencji księgowej, powyższych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy – Pan Paweł Trzebiatowski o następującej treści, cyt.: *"W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej jak prowadzimy ewidencję poręczeń i gwarancji wyjaśniam, iż ewentualne zobowiązania z ww. poręczeń i gwarancji ujmowane są w uchwale budżetowej i w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Poręczenia i gwarancje ujmowane są w sprawozdaniu Rb-Z na podstawie informacji z Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Sierakowicach.*

Ujęcia w ewidencji księgowej dokonano w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 8 września 2020r. na koncie pozabilansowym 950/700".

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/19 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.7. Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrola rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych), wykazanych w Gminie Sulęczyno, na dzień 01.01.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji,
- spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych,
- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań,
- łącznej kwoty rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań.

Dane przedstawione w poniższych tabelach wykazano na podstawie:

- uchwały Nr IV/31/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Sulęczyno na lata 2019-2028,
- kalkulacji do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2033, sporządzona na dzień opracowywania projektu WPF,
- wydruku z ewidencji księgowej za 2019 rok z konta 134 – kredyty bankowe,
- wydruku z ewidencji księgowej za rok 2019 z konta 260 – zobowiązania finansowe,
- umowy o kredyt inwestycyjny nr 23/JST/2011 w sprawie udzielenia kredytu z przeznaczeniem na realizację częściowego finansowania budowy Szkoły Podstawowej w Sulęczynie na lata 2011-2021 zawarta w dniu 14.04.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O/ Sulęczyno – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 150.000,00 zł, w 2020 roku – 150.000,00 zł, w 2021 roku – 150.000,00 zł,
- umowy o kredyt inwestycyjny nr 37/JST/2012 w sprawie udzielenia kredytu na realizację zadania pn. Budowa Szkoły Podstawowej w Sulęczynie na lata 2012 – 2020 zawarta w dniu 25.05.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O/ Sulęczyno - wartość spłaty w 2019 roku wynosiła

- 350.000,00 zł, w 2020 roku – 350 000,00 zł,
- umowy o kredyt inwestycyjny nr 87/JST/2013 w sprawie udzielenia kredytu na realizację zadania pn. Modernizacja drogi Sulęczyno – Bukowa Góra na lata 2013 – 2022 zawarta w dniu 18.12.2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O/ Sulęczyno - wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 100.000,00 zł, w 2020 roku – 100 000,00 zł, w 2021 roku – 100.000,00 zł, w 2022 roku – 100.000,00 zł,
 - umowy o kredyt inwestycyjny nr 63/JST/2014 w sprawie udzielenia kredytu na realizację zadania pn. Budowa sali gimnastycznej w Mściszewicach na lata 2014-2024, zawarta w dniu 22.09.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O/ Sulęczyno - wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 200.000,00 zł, w 2020 roku – 200 000,00 zł, w 2021 roku – 200.000,00 zł, w 2022 roku – 200.000,00 zł, w 2023 roku – 200.000,00 zł, w 2024 roku – 200.000,00 zł,
 - umowy o kredyt inwestycyjny nr 64/JST/2014 w sprawie udzielenia kredytu na realizację zadania pn. Park edukacyjno-rekreacyjny w Mściszewicach na lata 2014 – 2023, zawarta w dniu 23.09.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O/ Sulęczyno - wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 90.000,00 zł, w 2020 roku – 90 000,00 zł, w 2021 roku – 90.000,00 zł, w 2022 roku – 90.000,00 zł, w 2023 roku – 90.000,00 zł,
 - umowy o kredyt inwestycyjny nr 75/JST/2014 w sprawie udzielenia kredytu na realizację zadania pn. Budowa odcinka drogi asfaltowej z Węsiór w kierunku Gapowa na lata 2014 – 2025 zawarta w dniu 24.12.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O/ Sulęczyno - wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 200.000,00 zł, w 2020 roku – 200 000,00 zł, w 2021 roku – 200.000,00 zł, w 2022 roku – 200.000,00 zł, w 2023 roku – 200.000,00 zł, w 2024 roku – 200.000,00 zł,
 - umowy Nr WFOŚ/P/46/2015 w sprawie udzielenia pożyczki na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Sulęczyno na lata 2015-2023, zawarta w dniu 16.07.2015r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – wartość spłaty w 2019 r. wyniosła 150.000,00zł., w 2020 roku - 100.000,00zł., w 2021 roku - 150.000,00zł., w 2022 roku - 150.000,00zł., w 2023 roku - 150.000,00zł.
 - umowy organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 25.06.2015 r., zawarta z PKO S.A. – wykup obligacji - aneks Nr 1 zawarty w dniu 31.07.2015 r. oraz aneks Nr 2 zawarty w dniu 13.01.2016 r. - wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 300.000,00 zł, w 2020 roku – 0,00 zł, w 2021 roku – 0,00 zł, w 2022 roku –500.000,00 zł, w 2023 roku 300.000,00zł., w 2024 roku 500.000,00 zł,
 - umowy organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 27.07.2017 r., zawarta z SGB -Bankiem Spółką Akcyjną - aneks Nr 1 zawarty w dniu 28.12.2017 oraz aneks Nr 2 zawarty w dniu 28.12.2018 r. – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 0,00 zł, w 2020 roku – 500.000,00 zł, w 2021 roku – 600.000,00 zł, w 2022 roku –600.000,00 zł, w 2023 roku 900.000,00 zł, w 2024 roku 900.000,00 zł,

- umowy organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 11.09.2018 r., zawarta z PKO S.A. - aneks Nr 1 zawarty w dniu 14.03.2019 r. – wartość spłaty w 2019 roku wynosiła 0,00 zł, w 2020 roku – 0,00 zł, w 2021 roku – 0,00 zł, w 2022 roku – 0,00 zł, w 2023 roku - 0,00 zł, w 2024 roku - 0,00 zł.

Tabela Nr 1. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
144 312,00	144 312,00	138 080,00	138 080,00	96 741,00	96 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 2. Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
1 240 000,00	1 240 000,00	1 140 000,00	1 690 000,00	1 140 000,00	1 490 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
0,00	- 550 000,00	- 550 000,00	- 550 000,00	- 350 000,00	- 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 3. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
144 312,00	144 312,00	138 080,00	138 080,00	96 741,00	96 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 4. Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
740 000,00	740 000,00	690 000,00	690 000,00	690 000,00	690 000,00	740 000,00	740 000,00	240 000,00	240 000,00	200 000,00	200 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 5 Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych

2020		2021	
Wskaźnik roczny wg WPF	Wskaźnik maksymalny	Wskaźnik roczny wg WPF	Wskaźnik maksymalny
1,35	1,38	1,33	1,41
Wskaźnik roczny wg kontroli RIO	Wskaźnik maksymalny	Wskaźnik roczny wg kontroli RIO	Wskaźnik maksymalny
3,01	1,38	2,37	1,41

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy Sulęcyno, Pan Paweł Trzebiatowski, o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dotyczące różnicy wykazanych danych spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek, oraz wykupu papierów wartościowych (pozycja 5.1 wzoru WPF), a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej (umów, aneksów w sprawie udzielenia kredytu, pożyczek, i organizacji przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji), wyjaśniam że podczas konstrukcji budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na kolejny okres sporządzane zostały przeze mnie liczne symulacje pozwalające uchwalić budżet i WPF. Podczas jednej z tych symulacji zaciągnięte zostały do uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej dane z poprzednich uchwał WPF. Dane te dotyczą lat 2020, 2021. W latach tych nie poprawiłem wartości wynikających z faktycznie zawartych umów”.

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/20 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Gminy Sulęcyno wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2018 r., 2019 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że planowanie i realizacja dochodów w latach 2018 - 2019 przedstawiało się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2018 rok				
Dochody majątkowe łącznie	1 656 006,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	3 328 622,51 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2 998 857,14	90,12
w tym, ze sprzedaży majątku	700 000,00zł (uchwała budżetowa i WPF)	650 000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	300 551,90	46,24
2019 rok				

Dochody majątkowe łącznie	555 400,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2 374 348,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2 092 020,41	88,11
w tym, ze sprzedaży majątku	400 000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	400 000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	182 974,40	45,74

W związku z niskim wykonaniem powyższego planu, kontrolująca zwróciła się do Skarbnika Gminy Sulęczyno – Pana Pawła Trzebiatowskiego, o złożenie wyjaśnień.

Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt.: „*Dotyczy wykonania dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku w 2018 i 2019 roku.*

W budżecie gminy na roku 2018 zaplanowano dochody ze sprzedaży 6 lokali mieszkalnych, w tym 5 w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców i 1 w trybie przetargu ograniczonego, w wysokości nie niższej niż wynikająca ze sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego operatów szacunkowych.

W odpowiedzi na zawiadomienia o możliwości wykupu zajmowanych mieszkań komunalnych najemcy wystąpili z wnioskami do Rady Gminy o udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży lokali.

Rada Gminy uchwałami nr XLIII/347/2018 i nr XLII/347/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 14 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalenia warunków udzielania bonifikaty i wysokości ich stawek procentowych od ceny nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne przyznała Wójtowi możliwość udzielenia 30 % bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu.

Ostatecznie w 2018 r. zbyto z zastosowaniem wyżej wymienionej bonifikaty 2 lokale mieszkalne oraz 1 lokal mieszkalny w trybie przetargu nieograniczonego, znajdujące się przy ul. Promyka w Sulęczyźnie.

Natomiast sprzedaż kolejnych 3 lokali mieszkalnych znajdujących się w budynku przy ul. Aleja Wojska Polskiego 1 w Sulęczyźnie została przesunięta do czasu rozstrzygnięcia skargi przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku na wyżej wymienioną uchwałę Rady Gminy nr XLIII/347/2018. Ostatecznie w 2019 r. WSA w Gdańsku oddalił skargę na przedmiotową uchwałę i gmina zbyła 3 lokale mieszkalne na rzecz najemców z zastosowaniem 30 % bonifikaty. Ponadto na rok 2019 planowana była sprzedaż działki budowlanej, której sprzedaż została przesunięta na rok 2020”.

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/21 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Ustalono, że w roku 2019, w zakresie odbierania i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych,

obowiązywała umowa Nr ZP.272.73.11.2018 z dnia 27.11.2018 r. zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Sulęczyno, a Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, oddział Sierakowice, na wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę 1.183.248,00 zł, w terminie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem umowy było odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.

Szczegóły i realizację powyższej umowy przedstawiono poniżej, w opisie dotyczącym przebiegu i wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.11.2018

Nazwa postępowania: „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 931.876,20 netto, co stanowi 216.127,33 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 23.10.2018 r., na podstawie kwoty udzielonego zamówienia w roku 2017.

Jak wynika z wyjaśnienia, złożonego przez Pana Edmunda Wilkowskiego – Inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, wartość szacunkowa zamówienia, została ustalona w następujący sposób, cyt.:

„Odpowiadając na zapytanie kontrolującej w sprawie obliczenia szacunkowej wartości zamówienia w postępowaniu nr ZP.271.11.2018 pn. „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” składam następujące wyjaśnienia:

Zamawiający realizuje usługę polegającą na odbiorze i transporcie odpadów corocznie, stosując się do przepisów art. 34 ust. 1 pt 1 Prawa zamówień publicznych. Zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika

cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Zamawiający stosując tą metodę ustalania wartości zamówienia wykonał następujące czynności:

- ustalił wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w ostatnim roku (bez podatku od towarów i usług) na kwotę 582.000,00 zł.

W 2017 roku udzielono zamówienia publicznego i zawarto umowę z wykonawcą (nr 272.89.12.2017 z dnia 27.12.2017 r.) na odbiór i transport odpadów na kwotę netto 582.000,00 zł.

- ustalił zakres zmian ilościowych w zakresie przedmiotu zamówienia w roku bazowym w stosunku do roku poprzedniego i uwzględnił to podczas czynności ustalenia wartości zamówienia na kwotę 345.240,00 zł.

Dokonano zwiększenia ilości wywozów o dodatkowe 70 kursów w związku z zmianą częstotliwości odbioru odpadów komunalnych na terenie Gminy Sulęczyno. Zwiększenie ilości wywozów odpadów wynikało z podwojenia ilości odbioru odpadów zmieszanych oraz biodegradowalnych, a także wprowadzeniem dodatkowej frakcji – papieru.

Średnia cena jednorazowego wywozu w roku 2018 wynosiła w zaokrągleniu 4 932,00 zł.

Wyliczenie stawki za 1 wywóz odpadów: (582 000,00 zł / 118 wywozów = 4 932,20 zł netto).

Wyliczenie wartości szacunkowej zwiększonej ilości wywozów w roku 2019:

4.932,00 zł x 70 wywozów = 345.240,00 zł.

- zwiększył wartość udzielonych w roku poprzednim zamówień tego samego rodzaju o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych 100,5%, tj. o kwotę 4.636,20 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe szacunkowa wartość zamówienia wyniosła:

931.876,20 zł netto

74.550,10 zł podatek VAT (8%)

1.006.426,30 zł brutto

Wyliczono wartość szacunkową zamówienia w EURO według rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 247).

Kurs Euro.: 4,3117

931.876,20 zł / 4,3117 = 216.127,33 euro

Zamawiający ustalił szacunkową wartość zamówienia z należytą starannością w terminie zgodnie z art. 35 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, jak też nie zaniżył wartości zamówienia

ani też nie dzielił zamówienia na części celem uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawa zamówień publicznych”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/22 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęcyno Nr 113/2018 z dnia 31.10.2018 r.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 25.10.2018 r. (ogłoszenie nr 640827-N-2018). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 05.11.2018 r., godz. 10:00, w Urzędzie Gminy Sulęcyno.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena 60%, termin płatności 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 10.000,00 zł, (w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia) Termin wniesienia wadium wyznaczono dzień przed upływem terminu składania ofert. Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu. Zwrot wadium: Zamawiający niezwłocznie zwrócił wadium wszystkim Wykonawcom.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 144 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp). Możliwość i warunki zmiany zostały określone w SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Sulęcyno, - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 25.10.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Ogólny zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmuje odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęcyno wraz prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Kod CPV: 90511000-2, 90512000-9, 90513100-7, 90511300-5. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarto w SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, złożone przez: 1. Elwoz Sp. z o.o., Szklana 44, 83-334 Miechucino, z ceną 1.183.248,00 zł, terminem płatności 30 dni, 2. Sommer Sp. z o.o., ul. Poznańska 39, 76-200 Słupsk, z ceną 1.454.112,00 zł, z terminem płatności 30 dni.

Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 05.11.2018 r., godz. 10:30, w Urzędzie Gminy Sulęczyno. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.006.426,30 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana / cena	Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, z ceną 1.183.248,00 zł, z terminem płatności 30 dni.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył w wyznaczonym terminie, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do wszystkich Wykonawców (drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną) oraz zamieścił na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sulęczyno w dniu 20.11.2018 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 27.11.2018 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego z upoważnienia kierownika Zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 59.162,40 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia należytego wykonania przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
Umowa	W dniu 27.11.2018 r. Wójt Gminy Sulęczyno zawarł umowę Nr ZP.272.73.11.2018 z Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, oddział Sierakowice, na wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę 1.183.248,00 zł, w terminie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ. Z umowy wynika, m.in., że: - wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot niniejszej Umowy ustalono na kwotę 98.604,00 zł brutto. - łączna kwota wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot niniejszej umowy, w całym okresie obowiązywania umowy, nie może przekroczyć 1.183.248,00 zł brutto.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.11.2018 r. – numer 500284119-N-2018.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	Nie dokonano zmian treści w/w umowy.
Realizacja umowy i zapłata wynagrodzenia	Gmina Sulęczyno, z tytułu w/w umowy, poniosła wydatki w łącznej kwocie 1.183.248,00 zł. Gmina Sulęczyno, zapłaty za wystawione faktury VAT, dokonywała terminowo.
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	Środki zabezpieczono w rozdziale 90002 § 4300, w kwocie 1.572.248,00 zł.
Rada Gminy Sulęczyno uchwałą nr XXXVI/294/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulęczyno na 2018-2026, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach	

publicznych, upoważniła Wójta Gminy Sulęczyno 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.

Ponadto, kontrolą objęto postępowanie przetargowe pn. „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” na rok 2020 r.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.9.2019

Nazwa postępowania: „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 811.005,74 netto, co stanowi 188.094,20 euro.

Wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. p.z.p., została ustalona na kwotę 135.167,62 zł, co stanowi równowartość 31.349,03 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.10.2019 r., na podstawie kalkulacji kosztów – stanowi stawka za 1 mg odebranych odpadów komunalnych w ciągu ostatnich 12 miesięcy oraz szacunkowej oraz szacunkowej ilości odpadów komunalnych przewidzianych do odbioru i transportu stanowiących przedmiot zamówienia.

Jak wynika z wyjaśnienia, złożonego przez Pana Edmunda Wilkowskiego – Inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, wartość szacunkowa zamówienia, została ustalona w następujący sposób, cyt.:

„Odpowiadając na zapytanie kontrolującej w sprawie obliczenia szacunkowej wartości zamówienia w postępowaniu nr ZP.271.9.2019 pn. „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” składam następujące wyjaśnienia:

W związku z wprowadzeniem nowelizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i obowiązku rozliczania odbioru i transportu tonażowego podstawą ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych.

Na terenie Gminy Sulęczyno zmieniono system gospodarowania odpadami zgodnie z którym właściciele nieruchomości niezamieszkałych na których znajdują się domki letniskowe lub inne

nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno – wypoczynkowe wykorzystane przez część roku nie są objęte systemem gminnym.

Zamawiający realizuje usługę polegającą na odbiorze i transporcie odpadów corocznie, stosując się do przepisów art. 34 ust. 1 pt 1 Prawa zamówień publicznych. Zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Zamawiający stosując tą metodę ustalania wartości zamówienia wykonał następujące czynności:

- ustalił wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w ostatnim roku (bez podatku od towarów i usług) w przeliczeniu na IMG odpadów na kwotę 634,70 zł.

W 2018 roku udzielono zamówienia publicznego i zawarto umowę z wykonawcą (umowa nr 272.73.11.2018 z dnia 27.11.2018 r.) na odbiór i transport odpadów na kwotę netto 1.095.600,00zł.

W 2018 roku na podstawie realizowanej umowy na odbiór i transport odpadów zebrano 1.718,85 t odpadów.

Wyliczenie stawki za 1Mg odpadów: $1.095.600,00 \text{ zł} / 1.718,85 \text{ t} = 637,40 \text{ zł}$

- ustalił zakres zmian ilościowych w zakresie przedmiotu zamówienia w roku bazowym w stosunku do roku poprzedniego i uwzględnił to podczas czynności ustalenia wartości zamówienia.

W związku z ustawową zmianą rozliczania odbioru i transportu odpadów w zależności od ilości zebranych ton obliczono szacunkowe dane tonażowe odpadów przewidzianych do odbioru.

Do obliczenia wartości szacunkowej Zamówienia przyjęto szacunkowe dane tonażowe w oparciu o sprawozdania przekazane przez przedsiębiorców odbierających odpady komunalne na terenie gminy Sulęczyno na podstawie art. 9n ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2019 r. poz. 1454 z późn. zm.) oraz poniesione koszty za odbiór i transport odpadów w roku 2019.

Biorąc pod uwagę, że nieruchomości niezamieszkałe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno – wypoczynkowe wykorzystane przez część roku nie są objęte systemem gminnym oszacowano dane tonażowe na podstawie sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2018.

		Przyjęta szacunkowa ilość odpadów komunalnych	
--	--	---	--

	Ilość odpadów odebranych w 2018 roku	przewidzianych do odbioru i transportu stanowiących przedmiot zamówienia	Wyjaśnienie różnicy
<i>odpady przekazane do instalacji przetwarzania odpadów:</i>			
• 15 01 01 (opakowania z papieru i tektury)	5,94	3,00	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 15 01 06 (zmieszane odpady opakowaniowe)	137,30	68,65	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 15 01 07 (opakowania ze szkła)	85,00	42,50	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 20 02 01 (biodepady)	20,74	1,00	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz posiadania informacji od mieszkańców o posiadaniu kompostowników.
• 20 03 01 (zmieszane odpady komunalne)	954,51	318,20	W 2019 r. niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne oraz popiół ujęte były razem.
• 20 01 99 (inne niewymienione frakcje zbierane w sposób selektywny) - popiół		159,10	Na 2020 r. przyjęto, że połowę niesegregowanych zmieszanych odpadów odebranych od mieszkańców stanowi popiół – co uwzględniono do wartości szacowanej odpadów przewidzianych do odbioru w 2020 r.
<i>odpady zebrane w PSZOK funkcjonującym na terenie gminy:</i>			
• 15 01 01 (opakowania z papieru i tektury)	0,44	0,44	Przewidziano taką samą ilość odpadów do odbioru.
• 15 01 06 (zmieszane odpady opakowaniowe)	38,27	19,14	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 15 01 07 (opakowania ze szkła)	13,62	6,81	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 16 01 03 (zużyte opony)	14,36	7,18	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 17 01 01 (odpady betonu oraz gruz betonowy rozbiórek i remontów)	9,14	8,00	Przyjęto, że znaczna ilość odebranych odpadów „pobudowlanych” pochodzi z nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców.
• 17 01 07 (zmieszane odpady z betonu, gruzu ceglanego, odpadowych materiałów ceramicznych i elementów wyposażenia inne niż wymienione w 17 01 03)	191,85	165,4	

• 17 03 80 (odpadowa papa)	22,50	25,12	Przewidziano zwiększoną ilość odpadów do odbioru od mieszkańców nieruchomości zamieszkałych.
• 17 06 04 (materiały izolacyjne inne niż wymienione w 17 06 01 i 17 06 03)	4,45	4,45	Przewidziano taką samą ilość odpadów do odbioru.
• 20 01 11 (tekstylia)	4,80	4,72	Przewidziano zbliżoną ilość odpadów do odbioru.
• 20 01 28 (farby, tusze, farby drukarskie, kleje, lepiszczce i żywice inne niż wymienione w 20 01 27)	4,35	4,35	Przewidziano taką samą ilość odpadów do odbioru.
• 20 01 36 (zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne inne niż wymienione w 20 01 21, 20 01 23 i 20 01 35)	10,60	5,12	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
• 20 01 34 (baterie i akumulatory inne niż wymienione w 20 01 33)	0,100	0,93	Przewidziano zwiększoną ilość odpadów do odbioru od mieszkańców nieruchomości zamieszkałych.
• 20 01 99 (inne niewymienione frakcje zbierane w sposób selektywny) - popiół	4,38	5,16	Przewidziano zwiększoną ilość odpadów do odbioru od mieszkańców nieruchomości zamieszkałych.
• 20 02 01 (bioodpady)	32,74	5,00	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz posiadania informacji od mieszkańców o posiadaniu kompostowników.
• 20 03 07 (odpady wielkogabarytowe)	100,08	70,73	Różnica wynikająca z wyłączenia nieruchomości niezamieszkałych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne z gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz odstąpienia od organizowania odbierania odpadów wielkogabarytowych bezpośrednio sprzed nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy.

Szacunkowa ilość odpadów na terenie Gminy Sulęczyno w skali 1 roku przewidziana do odbioru i transportu w 2020 roku:

318,20 (odpady zmieszane) + 274,25 (odpady segregowane) + 332,55 (PSZOK) = 925,00 Mg.

Wyliczenie wartości szacunkowej zamówienia:

925,00 Mg x 637,40 zł = 589.595,00 zł netto,

podatek VAT (8%): 47.167,60 zł,

wartość brutto: 636.762,60 zł,

Do wartości zamówienia przyjęto również koszt obsługi Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, który w 2019 roku stanowił kwotę ryczałtową i wynosił: 75.600,00 zł.

Wobec powyższego przyjęto szacunkowe ilości odpadów przewidzianych do odbioru i transportu na terenie Gminy Sulęczyno w 2020 roku:

318,20 (odpady zmieszane) + 274,25 (odpady segregowane) + 332,55 (PSZOK) = 925,00 Mg.

- zwiększył wartość udzielonych w roku poprzednim zamówień tego samego rodzaju o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych 101,6%, tj. o kwotę 10.643,12 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe szacunkowa wartość zamówienia wyniosła:

675.838,12 zł netto,

54.067,05 zł podatek VAT (8%),

729.905,17 zł brutto,

Wartość Zamówienia polegającego na powtórzeniu: 20% wartości zamówienia podstawowego:

675.838,12 zł + 20% = 811.005,74 zł netto.

Zamówienie polegające na powtórzeniu 20% wynosi: 135.167,62 zł netto/31.349,03 Euro.

Wyliczono wartość szacunkową zamówienia w EURO według rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 247).

Kurs Euro: 4,3117,

811.005,74 zł/ 4,3117 = 188.094,20 euro.

Zamawiający ustalił szacunkową wartość zamówienia z należytą starannością w terminie zgodnie z art. 35 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, jak też nie zaniżył wartości zamówienia ani też nie dzielił zamówienia na części celem uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawa zamówień publicznych”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/23 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 112/2019 z dnia 14.11.2019 r.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 30.10.2019 r. (ogłoszenie nr 617087-N-2019). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.

Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.11.2019 r., godz. 10:00, w Urzędzie Gminy Sulęczyno.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena 60%, kryterium ekologiczne 30%, opracowanie i przekazanie mieszkańcom informacji dot. selektywnego gromadzenia odpadów 10%.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 15.000,00 zł (w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono dzień przed upływem terminu składania ofert. Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu. Zwrot wadium: Zamawiający niezwłocznie zwrócił wadium wszystkim Wykonawcom.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 144 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp). Możliwość i warunki zmiany zostały określone w SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika Zamawiającego z upoważnienia kierownika Zamawiającego, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 30.10.2019 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Ogólny zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmuje odbiór i transport całej masy odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Kod CPV: 90500000-2, 90511000-2, 90511200-4, 90512000-9, 90513000-6. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarto w SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, złożone przez: 1. Elwoz ECO Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice, z ceną 659.340,00 zł, z kryterium ekologicznym 135 minut, z opracowaniem i przekazaniem mieszkańcom informacji dot. selektywnego gromadzenia odpadów 2.500 szt. ulotek, 2. Usługi Transportowe Stanisław Staubach, ul. Miodowa 10, 77-127 Nakła, z ceną 769.230,00 zł, z kryterium ekologicznym 135 minut, z opracowaniem i przekazaniem mieszkańcom informacji dot. selektywnego gromadzenia odpadów 2.500 szt. Ulotek.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 18.11.2019 r., godz. 10:30, w Urzędzie Gminy Sulęczyno. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 729.905,17 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana / cena	Elwoz ECO Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice, z ceną 659.340,00 zł.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył w wyznaczonym terminie, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do wszystkich Wykonawców (drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną) oraz zamieścił na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sulęczyno w dniu 28.11.2019 r.

Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 18.12.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego z upoważnienia kierownika Zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 32.967,00 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia należytego wykonania przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
Umowa	W dniu 06.12.2019 r. Wójt Gminy Sulęczyno zawarł umowę Nr ZP.272.80.12.2019 z Elwoz ECO Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice, na wykonanie przedmiotu zamówienia z cenę 659.340,00 zł, w terminie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ. Z umowy wynika, m.in., że: <ul style="list-style-type: none"> - ustalono miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usług objętych umową, - wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych umową stanowi kwota 712,80 zł brutto, w tym należny podatek VAT w wysokości 52,80 zł za odbiór i transport 1Mg odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno, - szacunkowa łączna wartość umowy zgodnie z ofertą przetargową Wykonawcy wynosi brutto 659.340,00 zł, w tym podatek VAT w wysokości 48.840,00 zł – wynagrodzenie stanowić będzie iloczyn odebranych odpadów komunalnych w Mg i ceny ofertowej, - strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie usługi będzie się odbywało fakturami miesięcznymi za przepracowany miesiąc. Zamawiający będzie wypłacał Wykonawcy wynagrodzenie miesięczne z dołu.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.12.2019 r. – numer 510276583-N-2019.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	Do dnia kontroli, tj. 25.08.2020 r., nie dokonano zmian treści w/w umów.
Realizacja umowy i zapłata wynagrodzenia	Gmina Sulęczyno, z tytułu w/w umów, w okresie od 01.01.2020 r. do dnia kontroli, tj. 25.08.2020 r., poniosła wydatki w łącznej kwocie 481.874,19 zł. Gmina Sulęczyno, zapłaty za wystawione faktury VAT, dokonywała terminowo.
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	Środki zabezpieczono w rozdziale 90002 § 4300, w kwocie 1.012.500,00 zł.
Rada Gminy Sulęczyno uchwałą nr IV/31/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulęczyno na lata 2019-2028, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Wójta Gminy Sulęczyno 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.	

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019 oraz w roku 2020, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Sulęczyno:

- Nr XVIII/150/2012 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 13.12.2012 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli niezamieszkałych nieruchomości, na których powstają odpady komunalne,
- Nr XLV/356/2018 z dnia 27.09.2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu utrzymywania czystości i porządku na terenie Gminy Sulęczyno,

- Nr XLV/357/2018 z dnia 27.09.2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczeń usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XLV/358/2018 z dnia 27.09.2018 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sulęczyno,
- Nr III/18/2018 z dnia 03.12.2018 r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności,
- Nr III/19/2018 z dnia 03.12.2018 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku,
- Nr VI/41/2019 z dnia 25.02.2019 r. w sprawie poboru w drodze inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wyznaczenie inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso tej opłaty (Uchwała Nr 085/g281/P/19 RIO Gdańsk – nieważność § 4 niniejszej uchwały),
- Nr XIII/92/2019 z dnia 23.09.2019 r. uchylająca uchwałę Nr XVIII/150/2012 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 13.12.2012 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli niezamieszkałych nieruchomości, na których powstają odpady komunalne,
- Nr XVII/111/2019 z dnia 12.12.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Sulęczyno,
- Nr XVII/112/2019 z dnia 12.12.2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XVII/113/2019 z dnia 12.12.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki takiej opłaty,
- Nr XVII/114/2019 z dnia 12.12.2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sulęczyno,



- Nr XVIII/117/2019 z dnia 30.12.2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sulęczyno,
- Nr XX/138/2020 z dnia 05.03.2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Sulęczyno,
- Nr XX/139/2020 z dnia 05.03.2020 r. zmieniająca uchwałę Nr XVII/112/2019 z dnia 12.12.2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W związku z ostatnimi zmianami, wysokości stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w latach 2018-2020, kontrolująca zwróciła się do Skarbnika Gminy Sulęczyno, Pana Pawła Trzebiatowskiego, o pisemne uzasadnienie powodu zmiany powyższych stawek. W odpowiedzi uzyskano następujące wyjaśnienie, cyt.: „Dotyczy podwyższenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rok 2019 i 2020.

Rada Gminy, określając stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bierze pod uwagę; liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę, ilość wywarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych, koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie (np. w okresie tzw. sezonu letniego).

W 2018r. zgodnie z obowiązującą ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z 13 września 1996r (Dz. U. z 2018r., poz. 1454), która pozwalała na zróżnicowanie stawki wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dla mieszkańców, właścicieli nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne oraz dla właścicieli nieruchomości niezamieszkałych w zależności od sposobu zbiórki odpadów. Zgodnie z uchwałą Nr XXVI/235/2013 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 10 grudnia 2013r. oraz uchwałą Nr IV/23/2015 z dnia 26 .03.2015r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności - stawki opłat na rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

<i>Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców na rok 2018</i>		
<i>Liczba mieszkańców</i>	<i>Selektywna zbiórka</i>	<i>Nieselektywna zbiórka</i>
<i>1 osoba</i>	<i>15,00 zł</i>	<i>22,50 zł</i>
<i>2 osoby</i>	<i>23,00 zł</i>	<i>34,50 zł</i>
<i>3 osoby</i>	<i>33,00 zł</i>	<i>49,50 zł</i>
<i>4 osoby</i>	<i>37,00 zł</i>	<i>55,50 zł</i>
<i>5 osób</i>	<i>41,00 zł</i>	<i>61,50 zł</i>
<i>6 osób</i>	<i>45,00 zł</i>	<i>67,50 zł</i>

7 osób i więcej	49,00 zł	73,50 zł
-----------------	----------	----------

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałych – działalności gospodarcze i inne		
Wielkość pojemnika	Selektywna zbiórka	Nieselektywna zbiórka
120 l	23,00 zł	34,50 zł
240 l	40,00 zł	60,00 zł
1 100 l	160,00 zł	240,00 zł

Oplaty za odbiór odpadów nie były, pomimo corocznego wzrostu kosztów podwyższane od 2013 roku. Wójt Gminy w powyższym zakresie każdego roku wnioskował do Rady Gminy Sulęczyño o podjęcie stosownych uchwał podwyższających wysokość opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na co Rada Gminy i komisje nie wyrażały zgody. Mimo nie wyrażenia zgody gmina była zobowiązana do ponoszenia faktycznych kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi niezależnie od uzyskanych dochodów.

W związku z art. 6j ust. 3b i 3c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach właściciele nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe zobowiązani są do ponoszenia ryczałtowej stawki opłaty ustalonej jako iloczyn średniej ilości odpadów powstających na tego rodzaju nieruchomościach na obszarze danej gminy wyrażonej w liczbie pojemników oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (za pojemnik o określonej pojemności). Ryczałtowa opłata pobierana jest od właścicieli tych nieruchomości bez względu na czas i długość zamieszkiwania (pobytu) w danym roku kalendarzowym. Podstawą do obliczenia wysokości opłaty ryczałtowej, którą wprowadzono w 2015 roku stanowił wykaz odebranych w 2014r, odpadów z nieruchomości letniskowych uzyskany od przedsiębiorcy, któremu powierzono odbiór odpadów komunalnych na terenie Gminy Sulęczyño tj. ELWOZ Sp. z o. o. w Sierakowicach. Wysokość ryczałtowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminie Sulęczyño ustalona została na podstawie średniej ilości odpadów powstających na w/w nieruchomościach w okresie od maja do października 2014 roku (10246 szt. - ilość odebranych pojemników : 1337 liczba domków letniskowych = 7,66 co oznacza, że w zaokrągleniu przyjęto liczbę 8 pojemników o pojemności 120 litrów na jeden domek letniskowy. Dlatego też w 2015r. ustalono wysokość ryczałtowej opłaty w przypadku selektywnej zbiórki jako iloczyn 8 poj. x 23,00 zł = 184,00 zł, a w przypadku, gdy odpady nie były selektywnie zbierane wysokość tej opłaty wyniosła iloczyn: 8 poj. x 34,50 zł = 276,00 zł). Do obliczenia wysokości ryczałtowej opłaty wzięto pod uwagę wszystkie nieruchomości wykorzystywane jedynie przez część roku – czasowo lub rekreacyjnie, podlegające systemowi odbioru odpadów na terenie gminy Sulęczyño. W związku z powyższym w latach 2013-2018 obowiązywały poniższe stawki:

<i>Stawki opłaty ryczałtowej rocznej za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne za jeden domek letniskowy</i>	
<i>Selektywna zbiórka</i>	<i>Niselektywna zbiórka</i>
<i>184,00 zł</i>	<i>276,00 zł</i>

Podjmując pracę nad ustaleniem nowych stawek na rok 2019, uwzględniono wyższe koszty zatrudnienia pracowników, wzrost opłat środowiskowych, wzrost cen paliw i energii, co przekłada się na wyższe oferty składane w przetargach. Uwzględniono ponadto zgodnie z danymi uzyskanymi od firmy Elwoz Sp. z o.o. ilości odebranych odpadów. Z otrzymanych danych wynika, że z nieruchomości w 2018 roku odebrano łącznie 16 114 pojemników/worków z odpadami komunalnymi zmieszanyymi co w przeliczeniu na jeden domek letniskowy oznacza średnio 10,8 pojemnika (16 114 pojemników : 1490 domków letniskowych = 10,8 pojemników na jeden domek). Z powyższego wynika, że na przestrzeni 4 lat występuje tendencja wzrostowa jeżeli chodzi o ilość powstających odpadów komunalnych na terenie nieruchomości letniskowych.

Kolejnym czynnikiem powodującym podwyżkę opłat były liczne skargi i wnioski kierowane do placówki Sanepidu w Kartuzach przez mieszkańców domków letniskowych oraz mieszkańców stałych z prośbą o zobligowanie Gminy Sulęczyno do stworzenia nowego regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Sulęczyno, z uwzględnieniem wywozu odpadów zmieszanych, zawierających resztki żywności pochodzenia zwierzęcego, na co najmniej dwa razy w miesiącu, oraz o zwiększenie częstotliwości wywozu i odbioru odpadów biodegradowalnych również do dwóch razy w miesiącu w okresie wiosenno – letnim.

Mając powyższe na uwadze, podwojono ilość odbioru odpadów zmieszanych z jednego na dwa w miesiącu oraz ilość odbioru odpadów biodegradowalnych z jednego na dwa w okresie od czerwca do sierpnia, a w pozostałych miesiącach średnio po jednym wywozie.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 29 grudnia 2016r. (Dz. U. z 2017r., poz. 19), od dnia 01.01.2018r., wprowadzono do odbioru kolejną frakcję: papier, co spowodowało dodatkowy odbiór tej frakcji.

Dnia 5 listopada 2018 r. został rozstrzygnięty przetarg na odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyno wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Kłodnie na 2019 rok, w którym uczestniczyły dwa przedsiębiorstwa:

1) „ELWOZ” Sp z o. o. oraz 2) „Sommer” Sp. z o. o. W wyniku przetargu wybrano najkorzystniejszą ofertę którą złożyła firma „ELWOZ Sp. z o. o.” opiewająca na sumę 1.183.248,00 zł. Oferta konkurenta – firmy „Sommer” opiewała na kwotę 1.454.112,00 zł czyli była o 270.864,00 zł droższa. Koszt gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2018

wyniósł 628.560,00zł (brutto). Różnica między kosztami za 2018 r. a kosztami w roku 2019 (1.183.248,00zł – 628.560,00zł) wyniósł 554.688,00zł (brutto).

Powyższe czynniki miały zasadniczy wpływ na podwyższenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019.

Uchwałą Rady Gminy Sulęczyno nr III/18/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności Rada Gminy Sulęczyno przyjęła następujące miesięczne stawki dla nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców oraz stawki opłaty za pojemnik dla nieruchomości niezamieszkałych w zależności od sposobu zbiórki odpadów komunalnych:

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców		
Liczba mieszkańców	Selektywna zbiórka	Nieselektywna zbiórka
1 osoba	25,00 zł	37,00 zł
2 osoby	38,00 zł	57,00 zł
3 osoby	54,00 zł	82,00 zł
4 osoby	61,00 zł	92,00 zł
5 osób	68,00 zł	101,00 zł
6 osób	74,00 zł	111,00 zł
7 osób i więcej	81,00 zł	121,00 zł

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałych – działalności gospodarcze i inne		
Wielkość pojemnika	Selektywna zbiórka	Nieselektywna zbiórka
120 l	38,00 zł	57,00 zł
240 l	66,00 zł	99,00 zł
1 100 l	264,00 zł	396,00 zł

Uchwałą Rady Gminy Sulęczyno nr III/19/2018 z dnia 3 grudnia w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, Rada Gminy Sulęczyno przyjęła następującą wysokość opłaty ryczałtowej rocznej w zależności od sposobu zbiórki odpadów komunalnych:

Stawki opłaty ryczałtowej rocznej za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjne za jeden domek letniskowy	
Selektywna zbiórka	Nieselektywna zbiórka
304,00 zł	455,00 zł

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa bez względu na ich wysokość wszystkie koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;

- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Podwyższenie stawek na rok 2019 z uwzględnieniem art. 6r ust. 2 ww. ustawy wyliczono na 77% co zostało kilkakrotnie przedstawione na spotkaniach wszystkich komisji Rady Gminy Sulęcyno, a także przedłożone w projekcie uchwały podwyższającej podniesienie opłat za odpady komunalne. Podwyżka w ww. wysokości nie została zaakceptowana przez Radę Gminy. Ostatecznie Rada Gminy podjęła uchwałę o podwyżce 65%.

Reasumując, na rok 2019, z tytułu funkcjonowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewidziano wydatki w wysokości 1 672 248,00 zł. Uchwalona przez radę podwyżka 65% spowodowała niezamknięcie się systemu zagospodarowania odpadów.

Stawki na rok 2020

W roku 2019 z powodu dalszego braku samofinansowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz przesłankami uwzględniającymi zmiany w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z 13 września 1996r., mającymi wejść w życie od 01.01.2020r. podjęto działania mające na celu zwiększenie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rok 2020.

Wskazana ww. ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019r., poz. 2010), wprowadziła:

- obowiązek selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, (5 frakcji tj. odpady zmieszane, plastik, szkło, papier i biodegradowalne),
- określiła maksymalne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zależności od przyjętej metody naliczania oraz wprowadziła zwolnienie z części opłaty dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych, którzy będą zagospodarowywać bioodpady we własnym przydomowym kompostowniku,
- określono maksymalne opłaty ryczałtowe roczne dla nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe,
- dla właścicieli nieruchomości niezamieszkałych określono maksymalne stawki w zależności od pojemności pojemnika.

Powyższe zapisy o stawce ryczałtowej spowodowały znaczce obniżenie już obowiązującej opłaty o ponad 50%, a tym samym spowodowałyby podwyższenie opłat dla mieszkańców stałych na co nie wyraziła zgody Rada Gminy. Uchwałą Nr XIII/92/2019 z dnia 23.09.2019r. Rada Gminy Sulęcyno uchyliła uchwałę Nr XVIII/150/2012 Rady Gminy

Sulęczyno z dnia 13.12.2012r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli niezamieszkałych nieruchomości, na których powstają odpady komunalne. Powyższe spowodowało, iż właściciele nieruchomości niezamieszkałych i nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe zostali zobligowani do zawierania indywidualnych umów na wywóz odpadów komunalnych z terenu swoich nieruchomości zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W nawiązaniu do powyższych zmian oraz z uwzględnieniem:

- znaczącego wzrostu ilości odpadów,
- wyższe ceny przetargów w związku z wyższymi kosztami obsługi PSZOK-u jak i RIPOK-u, (wzrostu cen paliw i energii, wzrost opłaty środowiskowej, wzrostu wynagrodzeń).

Na wysokość opłaty za odpady komunalne dla nieruchomości zamieszkałych istotny wpływ miało podwyższenie opłat za zagospodarowanie poszczególnych frakcji odpadów komunalnych na składowisku w Chlewnicy.

Biorąc pod uwagę art. 6r ust. 2 ustawy stanowiący o samobilansowaniu gospodarki odpadami Wójt wystąpił do Rady Gminy Sulęczyno z propozycją podwyższenia opłat z roku 2019 o 25%. Na powyższe nie wyraziły zgody komisje Rady Gminy oraz zdecydowana większość radnych Rady Gminy. Ostatecznie Rada Gminy Sulęczyno przyjęła uchwałę o 17% podwyższenie w stosunku do roku 2019.

Uchwałą Nr XVII/113/2019 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12.12.2019r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki takiej opłaty Rada Gminy Sulęczyno przyjęła następujące stawki opłaty na rok 2020 :

Stawki dla gospodarstwa liczącego:		Upust w opłacie wynikający z zagospodarowania bioodpadów we własnym zakresie dla gospodarstwa liczącego:		Stawki uwzględniające upust w opłacie wynikający z zagospodarowania bioodpadów we własnym zakresie dla gospodarstwa liczącego:	
1 osobę	33,80 zł	1 osobę	4,80 zł	1 osobę	29,00 zł
2 osoby	56,00 zł	2 osoby	12,00 zł	2 osoby	44,00 zł
3 osoby	79,00 zł	3 osoby	16,00 zł	3 osoby	63,00 zł
4 osoby	91,00 zł	4 osoby	20,00 zł	4 osoby	71,00 zł
5 osób	104,00 zł	5 osób	24,00 zł	5 osób	80,00 zł
6 osób	115,00 zł	6 osób	28,00 zł	6 osób	87,00 zł
7 osób	127,00 zł	7 osób	32,00 zł	7 osób	95,00 zł

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/24 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie danych uzyskanych od Skarbnika Gminy Sulęczyno, Pana Pawła Trzebiatowskiego, w pisemnym oświadczeniu oraz stosownych dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono i przedstawiono poniżej: uzyskane dochody i poniesione wydatki (w tym, nadwyżkę/deficyt), przez Gminę Sulęczyno, na funkcjonowanie systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w roku 2019 oraz I półroczu roku 2020:

Rok 2019

Lp.			31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami		1 540 847,16 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)		1 649 215,83 zł
	- w tym:		
	Ujęcie szczegółowe	Kwota - łącznie (zł)	Paragraf - ujęcie w klas. budżet./kwota/dokument księgowy
	a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 559 450,58	<p>§ 4300:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 52 380,00 zł – FV nr SI/FVK/19/01/17 z dnia 04-01-2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/02/27 z dnia 06.02.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 20 896,36 zł - FV nr SI/FVK/19/01/29 z dnia 04.01.2019 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 33 887,26 zł – FV nr SI/FVK/19/02/28 z dnia 06.02.2019 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/03/155 z dnia 06.03.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 24 385,48 zł – FV nr SI/FVK/19/03/156 z dnia 06.03.2019 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/03/372 z dnia 29.03.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 29 924,68 zł – FV nr SI/FVK/19/03/373 z dnia 29.03.2019 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV/SI/FVK/19/04/156 z dnia 30.04.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 41 175,20 zł – FV nr SI/FVK/19/04/132 z dnia 30.04.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19.05.156 z dnia 31.05.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 46 693,40 zł – FV nr SI/FVK/19/05/157 z dnia 31.05.2019 r. i FV kor. 2/SI/FVF/19/06 z dn. 26.06.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/06/269 z dnia 28.06.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 34 432,97 zł – FV nr SI/FVK/19/06/270 z dnia 28.06.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/07/147 z dnia 31.07.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 40 753,40 zł – FV nr SI/FVK/19/07/148 z dnia 31.07.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 98 604,00zł. – FV nr SI/FVK/19/08/147 z dnia 30.08.2019 za od odbiór i transport odpadów,

			<ul style="list-style-type: none"> - kwota 48 320,96 zł – FV nr SI/FVK/19/08/149 z dnia 30.08.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/09/262 z dnia 30.09.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 34 945,86 zł – FV nr SI/FVK/19/09/263 z dnia 30.09.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/10/124 z dnia 31.10.2019 r. za odbiór i transport odpadów, - 38 812,93 zł – FV nr SI/FVK/19/10/143 z dnia 31.10.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/11/81z dnia 29.11.2019 za odbiór i transport odpadów, - Kwota 28 198,08 zł – FV nr SI/FVK/19/11/103 z dnia 29.11.2019 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy.
b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	0,00		-----
c) obsługi administracyjnej tego systemu	67 789,37	<p>Poniższe wydatki dotyczą pracowników Urzędu Gminy Sulęczyo obsługujących system gospodarowania odpadami komunalnymi:</p> <p>§ 4010</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 46 196,32 zł – wynagrodzenia osobowe, <p>§ 4040</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 3 432,45 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne, <p>§ 4110</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 8 486,53 zł – składki na ubezpieczenie społeczne, <p>§ 4120</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 1 215,92 zł – składki na Fundusz Pracy, <p>§ 4280</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 182,00 zł – badania okresowe pracownika obsługującego odpady komunalne, <p>§ 4300</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 5 885,10 zł – opłata za przesyłki pocztowe od I-XII/2019, <p>§ 4410</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 142,04 zł – podróże służbowe, <p>§ 4440</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 1 397,00 zł – odpis na ZFŚS, <p>§ 4700</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 852,01zł - szkolenia pracowników. 	
d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00		-----
e) inne wynikające z ustawy	21 975,88	<p>§ 4170</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota łącznie 21 348,00 zł – dwanaście rachunków, od nr 1/2019 do 12/2019 każdy na 1 779,00 zł za miesiąc (1779,00 x 12 m-cy), za ważenie odpadów komunalnych zebranych przez firmę ELWOZ z terenu Gminy Sulęczyo zgodnie z umową zlecenie nr 2151.8.01.2019 z dn. 02.01.2019 r. <p>§ 4300</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 627,88 zł opłata za monitoring składowiska odpadów w Kłodnie za II półrocze 2019 r. 	

	Łącznie wydatki	1 649 215,83	
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)		- 108 368,67 zł

I półrocze 2020 roku

Lp.	30 czerwca 2020 r.		
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami		582 014,57 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)		698 285,94 zł
	- w tym:		
	Ujęcie szczegółowe	Kwota - łącznie (zł)	Paragraf - ujęcie w klas. budżet./kwota/dokument księgowy
	a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	656 572,23	§ 4300: - kwota 98 604,00 zł – FV nr SI/FVK/19/12/237 z dnia 31-12-2019 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 35 080,32 zł - FV nr SI/FVK/19/12/355 z dnia 31.12.2019 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 310,20 zł – FV Nr SI/FVK/20/02/3 z dnia 10.02.2020r. korekta ilości odpadów przyjętych na składowisko odpadów w Chlewnicy za m-c XII/2019, - kwota 59 689,87 zł – FV nr SI/FVK/20/01/134 z dnia 31.01.2020 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 18 009,41 zł – FV nr SI/FVK/20/01/135 z dnia 31.01.2020 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 79 306,13 zł – FV nr SI/FVK/20/02/50 z dnia 28.08.2020 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 23 525,33 zł – FV nr SI/FVK/20/02/33 z dnia 28.02.2020 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 68 863,61 zł – FV nr SI/FVK/20/03/450 z dnia 31.03.2020 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 20 345,16 zł – FV nr SI/FVK/20/03/412 z dnia 31.03.2020 r. za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy, - kwota 71 850,24 zł – FV/SI/FVK/20/04/78 z dnia 30.04.2020 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 623,37 zł – FV nr SI/FVK/20/04/8 z dnia 15.04.2020 r. za odbiór i transport odpadów oraz za przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy pozostawionych pod bramą PSZOK-u, - kwota 8 278,20 zł – FV nr SI/FVK/20/04/7 z dnia 15.04.2020 r. za przyjęcie odpadów pozostałych po pożarze budynku mieszkalnego na składowisko w Chlewnicy, - kwota 24 554,88 zł – FV nr SI/FVK/20/04/79 z dnia 30.04.2020 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy, - kwota 110 840,40 zł – FV nr SI/FVK/20/05/149 z dnia 29.05.2020 r. za odbiór i transport odpadów, - kwota 36 691,11 zł – FV nr SI/FVK/20/05/150 z dnia 29.05.2020 r. za przyjęcie odpadów w Chlewnicy.
	b) tworzenia i utrzymania	0,00	-----

	punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych		
	c) obsługi administracyjnej tego systemu	36 077,71	<p>Poniższe wydatki dotyczą pracowników Urzędu Gminy Sulęczyo obsługujących system gospodarowania odpadami komunalnymi:</p> <p>§ 4010 - kwota 20 350,00 zł – wynagrodzenia osobowe,</p> <p>§ 4040 - kwota 2 134,19 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne,</p> <p>§ 4110 - kwota 3 853,94 zł – składki na ubezpieczenie społeczne,</p> <p>§ 4120 - kwota 550,87 zł – składki na Fundusz Pracy,</p> <p>§ 4300 - kwota 7 139,70 zł – opłata za przesyłki pocztowe od XII/2019-V/2020.</p> <p>§ 4440 - kwota 1 163,00 zł – odpis na ZFŚS,</p> <p>§ 4700 - kwota 886,01 zł - szkolenia pracowników.</p>
	d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	-----
	e) inne wynikające z ustawy	5 636,00	<p>§ 4170 - kwota łącznie 5 636,00 zł – cztery rachunki od nr 1/2020 do 4/2020 każdy na kwotę 1 409,00 zł za miesiąc (1 409,00 x 4 m-ce), za ważenie odpadów komunalnych zebranych przez firmę ELWOZ z terenu Gminy Sulęczyo zgodnie z umową zlecenie nr 2151.2.01.2020 z dn. 02.01.2020 r.</p>
	Łącznie wydatki	698 285,94	
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)		- 116 271,37 zł

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/25 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Naliczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 r. oraz podejmowane działania windykacyjne w roku 2019, w niniejszym zakresie.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 r. (w roku 2019 ilość złożonych deklaracji wyniosła 222 szt. – ustalono na podstawie wydruku wygenerowanego z programu RADIX GOK+).

Kontrolą objęto 10 deklaracji o następujących numerach: 2297/4, 289/4, 1503/3, 2169/6, 2752/3, 1931/5, 2940/2, 592/4, 2219/3, 1167/3.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników

oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy w Sulęcynie.

Ponadto ustalono, na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Alicję Stenka-Jereczek – Referent ds. opłaty za odpady komunalny, że w roku 2019, podjęto następujące działania windykacyjne w stosunku do 7 najwyżej zadłużonych płatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (stan na dzień 31.12.2019 r.):

Podjęte czynności windykacyjne w 2019 roku w stosunku do 7 podmiotów najwyżej zadłużonych na dzień 31.12.2019 r.					
Numer karty kontowej	Zaległości stan na 01.01.2019/ 31.12.2019 (dane w zł)	Windykacja 2019 rok			Dokonane wpłaty / inne uwagi
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
20-00003408	729,00 / 2 376,00	-	-	-	Nie wysłano upomnienia, ponieważ w dniu 31.12.2019r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną wzywając zobowiązaną do uiszczenia należnej zaległości. Oświadczyła ona, iż do końca miesiąca stycznia 2020r. zapłaci zaległą kwotę. Dokonano zapłaty w kwocie 2 420,00zł, z tytułu gospodarowanie odpadami Leśna Oaza, dnia 03.02.2020r.
20-00002149	1 567,40 / 2 539,40	Nr 19, 29.07.2019r. (30.07.2019r.)	06.08.2019r.	TW/20/38/2017 z dn. 28.12.2017r. trwa postępowanie egzekucyjne	- decyzja określająca zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nr FO.262.8.39.2019 z dn. 24.06.2019r. (odebrano 28.06.2019) - następnie zostało wysłane upomnienie nr 19 z dn. 29.07.2019r. (odebrano 30.07.2019r.) - wysłano zapytanie z dn. 22.08.2019r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z prośbą o informację na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie egzekucyjne (odpowiedź wpłynęła dn. 02.10.2019r.) - wysłano zawiadomienie powtórne o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nr FO.262.8.155.2019 z dn. 24.12.2019r., (odebrano 31.12.2019) - wysłano upomnienie nr 28 z dn. 12.03.2020r. (odebrano 19.03.2020r.)
20-00003128	1 104,00 / 1 559,00	Nr 93 31.12.2019r., (23.01.2020r)	(awizo)	TW/20/42/2016 z dn. 18.11.2016r. trwa postępowanie egzekucyjne	- wysłano zapytanie z dn. 22.08.2019r. do Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Gdyni z prośbą o informację na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie egzekucyjne (odpowiedź wpłynęła dn. 23.09.2019r.)
20-00003130	1 104,00 / 1 559,00	Nr 81 31.12.2019r., (22.01.2020r.)	(awizo)	TW/20/33/2016 z dn. 18.11.2016r. trwa postępowanie egzekucyjne	- wysłano zapytanie z dn. 22.08.2019r. do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdańsku z prośbą o informację na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie

					egzekucyjne (odpowieź wpłynęła dn. 18.09.2019r.)
20-00001175	1 233,20 / 1652,73	Nr 11 29.07.2019r., (30.07.2019r.)	06.08.2019r.	TW/20/28/2017 z dn. 28.12.2017r.	<p>- decyzja określająca zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nr FO.262.8.25.2019 z dn. 24.06.2019r. (odebrano 27.06.2019);</p> <p>- następnie zostało wysłane upomnienie nr 11 z dn. 29.07.2019r. (odebrano 30.07.2019r.);</p> <p>- dokonano 5 wpłat z tytułu zaległej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną sumę 2 511,60zł od 10.12.2019r. do 19.05.2020r.;</p> <p>- wysłano zawiadomienie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach nr FO.3161.7.2020 z dn. 01.04.2020r. o wygaśnięciu zobowiązania objętego TW/20/28/2017 z dnia 28.12.2017r. w związku z dokonaniem wpłaty przez zobowiązanego;</p>
20-00000129	1058,00 / 1 511,60	Nr 48 31.12.2019r., (22.01.2020r.)	(awizo)	TW/20/44/2015 z dn. 11.12.2015r. (dn. 16.09.2016r. dokonano zajęcia rachunku bankowego zobowiązanego co spowodowało przerwanie terminu biegu przedawnienia do 2021r. co spowodowało, iż wskazany tytuł wykonawczy został pozostawiony do dalszej realizacji)	<p>- wysłano zapytanie z dn. 19.06.2019r. do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdańsku z prośbą o informację na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie egzekucyjne (odpowieź wpłynęła dn. 25.07.2019r.)</p> <p>- wpłata z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku: dnia 14.08.2019, kwota: 68,90zł</p>
20-00003347	898,60 / 1 390,60	Nr 23 29.07.2019r., (30.07.2019r.)	06.08.2019r.		<p>- decyzja określająca zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nr FO.262.8.16.2019 z dn. 24.06.2019r. (odebrano 27.06.2019r.)</p> <p>- następnie zostało wysłane upomnienie nr 23 z dn. 29.07.2019r. (odebrano 30.07.2019r.)</p> <p>- wniosek o rozłożenie na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 05.12.2019r.</p> <p>- decyzja nr FO.262.5.3.2019 z dnia 18.12.2019r., w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odebrano dnia 20.12.2019r.)</p> <p>- dokonano 7 wpłat z tytułu zaległej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną sumę 1641,00zł od 30.12.2019r. do 01.07.2020r.</p>

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/26 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Gmina Sulęczyno, w roku 2019 r., dochody i wydatki w powyższym zakresie, wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”. Dane wykazane w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2019 r. oraz Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2019 r., były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2019.

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulęczyno, regulowały uchwały Rady Gminy Sulęczyno i Zarządzenia Wójta Gminy Sulęczyno, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulęczyno stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy Sulęczyno.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Sulęczyno, uregulowano w Załączniku Nr 1 „Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sulęczyno” do Zarządzenia Nr 140/2018 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 31.12.2018 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie - zmienionego Zarządzeniem Nr 19/2019 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 28.02.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- w Gminie Sulęczyno, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 011, 013, 014, 020 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna.
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w systemie RADIX Środki Trwałe, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych.
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym RADIX STW - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego.
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości oraz wartość umorzenia (0 zł).

- szczegółowa ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy Sulęcyno, prowadzona jest przez Panią Ewelinę Czapiewską – referenta ds. księgowości i obsługi kasowej,

W roku 2019, w Gminie Sulęcyno, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2019 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2019 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2019 r.
00 – Grunty	4.590.842,00	-	18.915,00	4.571.927,00
00-1 Grunty zajęte pod drogi	9.559.370,00	42.976,00	9.051,00	9.593.295,00
01 – Budynki i budowle	7.830.166,41	16.748,41	59.882,12	7.787.032,70
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.940.712,21	2.458.730,49	-	30.399.442,70
03 – Kotły i maszyny energetyczne	64.503,96	-	-	64.503,96
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	237.761,40	24.448,98	-	262.210,38
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	37.745,76	-	-	37.745,76
06 – Urządzenia techniczne	249.675,67	-	-	249.675,67
07 – Środki transportu	890.925,67	-	-	890.925,67
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	314.983,60	15.535,12	13.700,00	316.818,72
Razem:	51.716.686,68	2.558.439,00	101.548,12	54.173.577,56

W wyniku kontroli, na podstawie wydruków z ewidencji konta 011 i szczegółowej ewidencji środków trwałych ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku w Urzędzie Gminy Sulęcyno

a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Z wyżej wymienionej, obowiązującej w 2019 roku, polityki rachunkowości (§7), wynika, m.in., cyt.: „Środki trwałe (konto 011 – podlegają ewidencji na tym koncie środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z dnia 30 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 1036), w księdze inwentarzowej Pu – K – 205, K – 205 lub w odpowiadającej jej wymogom księdze prowadzonej w systemie komputerowym”.

Natomiast w trakcie kontroli ustalono, że na koncie 011 podlegają ewidencji środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie ewidencji środków trwałych oraz błędnego zapisu w polityce rachunkowości, złożył Pan Paweł Trzebiatowski – Skarbnik Gminy Sulęcyno, o następującej treści, cyt.: „Dot.: kontroli kompleksowej gminy Sulęcyno – ewidencja 011,013,020.

W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dotyczące ewidencji na kontach 011, 013 oraz

020 niniejszym wyjaśniam, że na koncie:

- 011 – ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej kwoty 3.500,00 zł (umorzenie zgodnie z stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych), ewidencja zgodnie z zasadami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości urzędu, ewidencja dla celów księgowych środków nabywanych o wartości 3.500,00 zł
- 013 – ewidencja pozostałych środków trwałych określonych wartościowo powyżej 500,00 zł do 3.500,00 zł
- 020 – urząd ewidencjonuje nabywane wartości niematerialne i prawne – wszystkie bez określenia wartości.

W tym miejscu należy wskazać, że doprecyzowanie faktyczne (wskazanie ze stanem organizacyjnym) ewidencji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych nastąpi w aktualizacji przepisów polityki rachunkowości urzędu”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kserokopią powyższej polityki rachunkowości ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 „Amortyzacja”, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w roku 2019.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia w roku 2019, na koncie 011, przedstawia poniższa tabela:

Konto 011 „Środki trwałe							
Lp.	Data (przyjęcie na stan / zwiększenie środków trwałych)	Nr dowodu	Nr dok.	Treść dowodu księgowego	Kwota Wn	Kwota Ma	Uwagi do pozycji objętych kontrolą Dowód nabycia / odbioru Dowód wprowadzenia na stan konta 011 Amortyzacja
1	2019.02.04	PK/00016	49	likwidacja ŚT kopiarki cyfrowej TA-250ci/754		13.700,00	-
2	2019.03.13	PK/00044	112	rozliczenie gruntów na podstawie aktu notarialnego - umowy zamiany dz. w m. M-ce/3432	31.040,00		Akt not. Rep. A nr 3887/2019 i nr 3880/2019 z dnia 13.03.2019 r. LT Nr 2 z dnia 13.03.2019 r. OT Nr 2 z dnia 13.03.2019 r.
3	2019.03.13	PK/00044	112	rozliczenie gruntów na podstawie aktu notarialnego - umowy zamiany dz. w m. M-ce/3432		9.051,00	
4	2019.03.21	PK/00046	122	przyjęcie na stan ŚT - zestawy komputerowe 3 kpl Lenovo + 1kpl HP/4357	15.738,99		FV Nr 203/19 z dnia 08.03.2019 r. OT Nr 3, 4, 5 i 6 z dnia 21.03.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od kwietnia 2019 r.
5	2019.04.05	PK/00063	159	przyjęcie gruntów pod drogi w m. Węsiory OT7/5078	1.400,00		-

Konto 011 „Środki trwałe							
Lp.	Data (przyjęcie na stan / zwiększenie środków trwałych)	Nr dowodu	Nr dok.	Treść dowodu księgowego	Kwota Wn	Kwota Ma	<u>Uwagi do pozycji objętych kontrolą</u> Dowód nabycia / odbioru Dowód wprowadzenia na stan konta 011 Amortyzacja
6	2019.05.06	PK/00078	198	przyjęcie ŚT - wiata przystankowa ATENA STANDARD w m. Bukowa Góra/6341	3.769,95		-
7	2019.05.06	PK/00078	198	przyjęcie ŚT - usl. transportowa wiaty przystankowej ATENA STANDARD w m. Bukowa Góra/6341	978,46		-
8	2019.05.31	PK/00090	238	przyjęcie gruntów pod drogi M-ce ul. Szkolna/8176	658,00		-
9	2019.06.17	PK/00097	261	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi/8802	399,00		Decyzja Wójta Gminy Sulęczyno zatwierdzająca podział nieruchomości nr G.6831.03.2018 z dnia 14.02.2018 r. Wpis do KW w dniu 04.06.2019 r. OT Nr 11 z dnia 17.06.2019 r.
10	2019.06.30	PK/00110	289	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi Mściszewice/9245	1.939,00		-
11	2019.07.19	PK/00120	318	przyjęcie na stan ŚT - zestaw komputerowy Lenovo z MS Office 2019 do p. Eli Jelińskiej/9733	4.209,99		FV Nr 647/19 z dnia 05.07.2019 r. OT Nr 14 z dnia 19.07.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od sierpnia 2019 r.
12	2019.07.24	PK/00122	324	sprzedaż działki 299/3 nr in O/17/143 LT nr 3/9807		18.915,00	Akt Nota. Rep A Nr 8287/2019 i 8294/2019 z dnia 06.06.2019 r. Akt notarialny Rep A Nr 10319/2019 z dnia 24.07.2019 r. LT Nr 3, 4 i 5 z dnia 24.07.2019
13	2019.07.24	PK/00122	324	sprzedaż budynku mieszkalnego agronomówka nr in I/2/5 /9807		21.902,62	
14	2019.07.24	PK/00122	324	wartość niemorzona - sprzedaż budynku mieszkalnego agronomówka nr in I/2/5 /9807		37.190,53	
15	2019.07.24	PK/00122	324	sprzedaż budynku gospodarczego nr in I/5/13 LT nr 5 /9807		788,97	
16	2019.07.31	PK/00133	345	rozl. inwest.- Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupii Etap II nr inw. II/37/56/10106	785.938,94		Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 06.06.2019 r. OT Nr 15 z dnia 31.07.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od sierpnia 2020 r. (zwiększenie)
17	2019.08.31	PK/00148	390	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi ul. Jeziornej/10953	602,00		-
18	2019.09.13	PK/00150	406	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi Sulęczyno ul. Brzozowa OT nr 17/11919	790,00		Akt Notarialny Rep. A Nr 12292/2019 r. i Nr 12285 z dnia 30.08.2019 r. OT Nr 17 z dnia 13.09.2019 r.
19	2019.09.30	PK/00158	431	przyjęcie gruntów pod drogi w m. Borek/12887	3.136,00		-
20	2019.09.30	PK/00163	436	przyjęcie ŚT - urządzenia siłowni zewnętrznej w m. Węsiory OT 19/12891	11.985,12		FV Nr 4/9/2019 z dnia 16.09.2019 r. OT Nr 19 z dnia 30.09.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od października 2019 r.
21	2019.10.23	PK/00180	477	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi M-ce/13639	567,00		-
22	2019.10.23	PK/00180	477	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi Bukowa Góra/13639	2.016,00		-
23	2019.11.27	PK/00205	541	przyjęcie gruntów na poszerzenie drogi Kłodno i M-ce/15810	429,00		Akt notarialny Rep. A Nr 16715/2019 z dnia 25.11.2019 r. OT Nr 23 z dnia 27.11.2019 r.

Konto 011 „Środki trwałe							
Lp.	Data (przyjęcie na stan / zwiększeni e środków trwałych)	Nr dowodu	Nr dok.	Treść dowodu księgowego	Kwota Wn	Kwota Ma	<u>Uwagi do pozycji objętych kontrolą</u> Dowód nabycia / odbioru Dowód wprowadzenia na stan konta 011 Amortyzacja
24	2019.11.29	PK/00208	550	przyjęcie na stan ŚT - kserokopiarka cyfrowa TASK Alfa 3501i/16059	3.550,00		FV 335/MAT/2019 z dnia 11.03.2019 r. na kwotę 3.550,00 zł OT nr 27 z dnia 29.11.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od grudnia 2019 r.
25	2019.11.29	PK/00209	551	rozliczenie inwestycji - wzmocnienie skarpy przy drodze gminnej S-no - Ostrowite w m. S- no/16060	43.000,00		Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 16.09.2019 r. OT Nr 25 z dnia 29.11.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od grudnia 2019 r.
26	2019.11.29	PK/00210	552	rozliczenie inwestycji - przebudowa drogi wew. w m. Bukowa Góra/16061	123.330,75		Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 25.10.2019 r. OT Nr 26 z dnia 29.11.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od grudnia 2019 r.
27	2019.11.29	PK/00211	553	rozliczenie inwestycji - Przebudowa drogi gm. Borowiec - Klukowa Huta/16062	1.395.896,60		Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 11.10.2019 r. OT Nr 24 z dnia 29.11.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od grudnia 2019 r.
28	2019.12.10	PK/00221	572	rozliczenie inwestycji - dostawa i montaż lampy solarowej w m. Sulęczyno, ul. Nad Jarem Słupii/16486	9.987,60		FV 2019/11/03 z dnia 28.11.2019 r. na kwotę 9.987,60 zł OT Nr 30 z dnia 10.12.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od stycznia 2020 r.
29	2019.12.10	PK/00222	574	rozliczenie inwestycji - modernizacja drogi w m. Kłodno/16488	32.201,10		-
30	2019.12.10	PK/00223	573	rozliczenie inwestycji - modernizacja drogi w m. Żakowo/16487	30.000,00		-
31	2019.12.17	PK/00227	584	rozliczenie inwestycji - org. Ruchu Dróg Gm. wykonanie progów zwalniających w m. Borek, Borek K, Widna G, Zdunow/16874	35.075,50		Protokół odbioru wykonanych przez dnia 16.12.2019 r. OT Nr 31, 32, 33, 34, 35 z dnia 17.12.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od stycznia 2020 r.
32	2019.12.17	PK/00227	584	rozliczenie inwestycji - oznakowanie miejsca dla niepełnospr. na parkingu przy kościelce w m. Sulęczyno/16874	3.300,00		Protokół odbioru zadania z dnia 04.09.2019 r. OT Nr 36 z dnia 17.12.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od stycznia 2020 r.
33	2019.12.20	PK/00230	593	przyjęcie ŚT -zestaw komp. IDEACENTRE A340-24 + MS Office 2016 dla pełnomocnika wójta ds. GKPA/16974	4.500,00		FV 1211/19 z dnia 17.12.2019 r. OT Nr 37 z dnia 20.12.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od stycznia 2020 r.
34	2019.12.31	PK/00255	631	przyjęcie zwiększenia ŚT Hali Sportowej w UG - modernizacja oświetlenia na hali sportowej/17414	12.000,00		Protokół odbioru inwestycji z dnia 19.12.2019r. OT Nr 38 z dnia 31.12.2019 r. Amortyzacja (miesięczna): naliczana od stycznia 2020 r.

Konto 011 „Środki trwałe							
Lp.	Data (przyjęcie na stan / zwiększenie środków trwałych)	Nr dowodu	Nr dok.	Treść dowodu księgowego	Kwota Wn	Kwota Ma	<u>Uwagi do pozycji objętych kontrolą</u> Dowód nabycia / odbioru Dowód wprowadzenia na stan konta 011 Amortyzacja
35	2019.12.31	PK/00283	659	likwidacja ŚT - przekształcenie prawa użyt. wieczystego/17542		70.654,00	-

Kontrolą objęto zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych na koncie 011, przedstawionych powyżej, pod pozycją nr: 2, 3, 4, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 12, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 32, 33, 34, powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że w objętej próbie:

- w przypadku gruntów: wszystkie zdarzenia ewidencjonowano na koncie 011 w odpowiednim okresie sprawozdawczym; podstawą ujęcia wszystkich zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody LT, a zwiększeń dowody OT, sporządzone na podstawie aktów notarialnych – szczegóły wprowadzenia na stan, opisano w powyższej tabeli, przy każdej pozycji osobno,
- w przypadku pozostałych środków trwałych (z wyłączeniem wyżej opisanych gruntów):
 - dot. poz. w tabeli: 16, 24, 25, 26, 27, 28, 32 - wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych, opisane we wskazanych pozycjach, ewidencjonowano na koncie 011 w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, to jest z opóźnieniem od 1 do 8 miesięcy – odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych systemu RADIX Środki Trwałe, od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji, zamiast od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został oddany do używania – szczegóły ewidencjonowania oraz początek naliczania amortyzacji, opisano w powyższej tabeli, przy każdej pozycji osobno.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy Sulęcyno, Pan Paweł Trzebiatowski, o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej dotyczące wprowadzania na stan środków trwałych konto 011 wyjaśniam, iż środki trwałe przyjmujemy do ewidencji środków trwałych w miesiącu uregulowaniu wszystkich zobowiązań wynikających z realizowanej inwestycji lub w miesiącu zapłaty za fakturę.

Pracownik ds. inwestycji przekazuje do wydziału księgowości protokół odbioru końcowego robót wraz z fakturą (fakturami), których zapłata wynikająca z umowy z wykonawcą wynosi średnio od 14 do 30 dni. Po całkowitym zakończeniu inwestycji i otrzymaniu dokumentów ze wszystkich stanowisk, rozliczamy inwestycję i przyjmujemy

na stan środków trwałych. W związku z powyższym powstają rozbieżność pomiędzy protokołem odbioru / nabyciem, a datą wprowadzenia do ewidencji.

W trakcie kontroli kontrolująca zwróciła uwagę, iż w 2019 r. umorzeń środków trwałych naliczaliśmy począwszy od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia środka trwałego do ewidencji, a powinno być od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Uprzejmie informuję, iż powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana od najbliższego naliczania umorzenia środków trwałych”.

Dla przykładu, dokumenty przedstawione w poz. 16, 24 i 25 powyższej tabeli, potwierdzające błędne ewidencjonowanie powyższych środków trwałych oraz powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- dot. pozostałych poz. w tabeli, tj.: 4, 11, 20, 31, 33, 34 – we wszystkich pozostałych przypadkach, zwiększenia i zmniejszenia, ewidencjonowano na koncie 011 w prawidłowym okresie sprawozdawczym i w sposób prawidłowy dokonywano odpisów amortyzacyjnych,
- we wszystkich przypadkach przyjęto prawidłową stawkę umorzeniową.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użyczeniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania.

Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową dla środków trwałych o wartości równej lub wyższej od 500,00 zł i nieprzekraczającej 3.500,00 zł.

Umarzane są w 100% w dacie ich przyjęcia do używania, poprzez odpisanie ich w koszty na koncie 401 „Koszty według rodzajów” i na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Kontrolą objęto, wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie 013 i 072, w okresie 01.01-31.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono że w roku 2019 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072 (umarzano jednorazowo w pełnej wartości), w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzane stopniowo.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2019 r., ujęte na koncie 020.

W wyniku kontroli ustalono że w roku 2019 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych, prawidłowo ujmowano na koncie 020 i 072 (umarzono w 100% i stopniowo), w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad ustalonych w § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, w systemie RADIX Środki Trwałe, umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 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. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.



Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym RADIX Środki Trwałe. Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

f. Materiały – konto 310

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych. Ewidencję ilościową i ilościowo-wartościową dla poszczególnych materiałów znajdujących się w magazynie prowadzi się na kartach ilościowych i ilościowo-wartościowych.

Na stronie Wn konta 301 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać Saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasu materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku. W trakcie roku obrotowego zakupione materiały wydawane są do użytku i księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów. Nie zużyte materiały na koniec roku podlegają inwentaryzacji.

Na koncie 310 w roku 2019, prowadzono ewidencję paliwa i oleju napędowego, płyt Jumbo i węgla.

Obroty w roku 2019 i salda na dzień 31.12.2019 r. konta 130 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dz.	Nazwa konta	Bilans otwarcia Na dzień 01.01.2019 r.		Obroty narastająco		Saldo na dzień 31.12.2019 r.	
			Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	600	Materiały-Transport i łączność	527.713,20		527.713,20	205.825,68	321.887,52	
2	750	Materiały-Administracja publiczna	952,05		18.090,17	18.090,17		
3	754	Materiały-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5.535,14		45.816,53	41.840,64	3.975,89	
4	900	Materiały-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	491,83		16.609,77	16.519,85	89,92	
		Ogółem:	534.692,22		608.229,67	282.276,34	325.953,33	
		Saldo:	534.692,22		325.953,33		325.953,33	

W wyniku kontroli ustalono, że stan powyższych materiałów, ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2019 r., po dokonaniu wyceny wynosił 325.953,33 zł.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

W Gminie Sulęczyño, ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadzono w roku 2016.

W Gminie Sulęczyño, w roku 2016, inwentaryzacje przeprowadzono w oparciu o:

- Instrukcję Inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik Nr 6 oraz Instrukcję kasową stanowiącą załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójtą Gminy Sulęczyño z dnia 31.12.2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęczyño – zmienionego Zarządzeniem Nr 107/2010 z dnia 27.12.2010 r.,
- Zarządzenie Nr 114/2016 Wójtą Gminy Sulęczyño z dnia 02.12.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

W powyższym Zarządzeniu Nr 114/2016 Wójtą Gminy Sulęczyño z dnia 02.12.2016 r, zarządzoño przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych – konto 011 i pozostałych środków trwałych - konto 013, znajdujących się w:

- Urzędzie Gminy Sulęczyño,
- OSP w Sulęczyńie, OSP w Mściszewicach, OSP w Kistowie,
- Zespole Szkół w Sulęczyńie, Zespole Szkół w Mściszewicach, Szkole Podstawowej w Węsiorach, Podjazach i Borku Kamiennym, Gminnym Przedszkolu Samorządowym w Sulęczyńie,

w terminie od dnia 31.12.2016 r. do dnia 12.01.2017 r., przez powołaną komisję inwentaryzacyjną.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przeprowadzono weryfikację na dzień 31.12.2016 r.:
 - gruntów zajętych pod drogi na dzień 31.12.2016 r., wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy,
 - wartości niematerialnych i prawnych w Zespole Szkół w Sulęczyńie, Szkole Podstawowej w Podjazach, Szkole Podstawowej w Borku Kamiennym, Zespole Szkół w Mściszewicach, Gminnym Przedszkolu Samorządowym na dzień 31.12.2016 r. z dnia 07.02.2017 r.

Wyniki powyższej weryfikacji przedstawiano na zestawieniach, w których przedstawiano stan przed weryfikacją i stan po weryfikacji. Ze wszystkich zestawień wynika, że w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

- gruntów, z której sporządzono „Protokół z weryfikacji gruntów na dzień 31.12.2016 r. – w protokole nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych drogą spisu z natury

przeprowadzono w: Urząd Gminy Sulęczyno, OSP Sulęczyno, OSP Mściszewice, OSP Kistowo, ZS Sulęczyno, ZS Mściszewice, SP Węsiory, SP Podjazzy, SP Borek Kamienny, Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie i oddział w Węsiorach, Boisko w Sulęczynie i Mściszewicach, Zespół Muzyczny w Mściszewicach, Świetlica Wiejska w Kistowie, Fundusz Alkoholowy, Drużyna Węsiory, Kąpielisko Gminne, Wioska internetowa,

- inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono w wyznaczonym terminie – przeprowadzono na arkuszach spisu z natury - na arkuszach spisu z natury, podpisy złożyli członkowie zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne i osoba która dokonała sprawdzenia i wyceny składników majątkowych,
- zespoły spisowe sporządziły 18 „Sprawozdań Komisji Inwentaryzacyjnej”, w których wskazano miejsce i termin dokonania spisu z natury, ilość i numery arkuszy spisu z natury oraz stwierdzono, że spis został przeprowadzony prawidłowo, w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- przeprowadzono inwentaryzację materiałów konta 310 – przeprowadzono na arkuszu spisu z natury w wyznaczonym terminie – na arkuszach spisu z natury, podpisy złożyli członkowie zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne i osoba która dokonała sprawdzenia i wyceny składników majątkowych – łączna wartość zinwentaryzowanych materiałów była zgodna ze stanem księgowym konta 310 „Materiały”,
- przeprowadzono weryfikację kona 013/1 Urząd Gminy – z projektu „Kaszuby w sieci” na dzień 31.12.2016 r. – protokół z dnia 05.01.2017 r. – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- przeprowadzono inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald – potwierdzono należności konta 201, które wystąpiły na dzień 31.12.2016 r.,
- przeprowadzono inwentaryzację kasy w dniu 30.12.2016 r. – sporządzono protokół z kasy, z którego wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, Inwentaryzacji kasy nie przeprowadzono na arkuszu spisu z natury. Instrukcja inwentaryzacyjna, wyżej wymieniona, nie określiła wzoru protokołu kontroli kasy.
- przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Sulęczyno, na dzień 31 grudnia 2016 r. – w wyniku inwentaryzacji stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych,
- przeprowadzono weryfikację kont księgowych z dowodami źródłowymi, na dzień

31.12.2016 r. Wyniki inwentaryzacji udokumentowano w następujący sposób:

Z przeprowadzonej weryfikacji nie sporządzono protokołu z weryfikacji. Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia w sprawie przedstawienia wyników inwentaryzacji drogą weryfikacji kont księgowych, zacytowanego w punkcie 2.4. *Inwentaryzacja*, niniejszego protokołu, wyniki przeprowadzonej weryfikacji kont księgowych na dzień 31.12.2016 r. przedstawiono w zestawieniu, p.n.: „Zestawienie dokonane drogą weryfikacji stanów księgowych kont analitycznych sporządzone na dzień 31.12.2016 r. Urząd Gminy”.

Zestawienie o którym mowa, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2019.

W Gminie Sulęczyno, w roku 2019, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa w Sulęczynie,
2. Zespół Szkół w Mściszewicach,
3. Szkoła Podstawowa w Węsiarach,
4. Szkoła Podstawowa w Podjazach,
5. Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym,
6. Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie,
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczynie.

Wspólna obsługa finansowa:

Uchwałą Nr XXIII/185/2016 Rady Gminy w Sulęczynie z dnia 16.11.2016 r., w sprawie *organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Sulęczyno*, z dniem 16 listopada 2016 r., wprowadzono wspólną obsługę administracyjną, finansowo-księgową oraz organizacyjną, dla jednostek budżetowych, wymienionych powyżej, w poz. 1-7 (zwanymi jednostkami obsługiwanymi).

Jednostką obsługującą powyższe jednostki jest Urząd Gminy w Sulęczynie.

Głównym księgowym jednostek obsługiwanymi jest Pan Paweł Trzebiatowski, główny księgowy Urzędu Gminy w Sulęczynie (Skarbnik Gminy).

W wyniku kontroli ustalono:

- kierownicy powyższych jednostek działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Sulęcyno,
- powyższe jednostki funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:
 - Wójt Gminy Sulęcyno, stosownymi pismami z dnia 20.11.2018 r., przekazał powyższym jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2019,
 - wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej, w wyznaczonym terminie,
 - Wójt Gminy Sulęcyno, pismami z dnia 03.01.2019 r., zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr IV/32/2018 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 27.12.2018 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulęcyno na rok 2019, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom, plany dochodów i wydatków na rok 2019,
- realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2019 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody (razem)		Wydatki (razem)	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Sulęcynie	79.000,00	77.496,18	3.775.526,90	3.516.250,04
	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęcyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęcyno.			
Zespół Szkół w	78.409,00	39.212,41	2.809.244,75	2.485.850,42

Mściszewicach	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęczyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęczyno.			
Szkoła Podstawowa w Węsiorach	30.212,00	23.189,42	1.630.865,30	1.460.848,35
	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UN, Rb-UZ (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęczyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęczyno.			
Szkoła Podstawowa w Podjazach	3.100,00	2.734,43	1.143.080,52	1.085.816,98
	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan: pozostałe należności 62,20 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęczyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęczyno.			
Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym	7.700,00	7.617,73	1.232.319,53	1.153.901,06
	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęczyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęczyno.			
Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie	68.500,00	77.685,07	886.527,00	807.321,35
	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęczyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęczyno.			
GOPS w	18.000,00	36.155,60	13.723.394,00	13.469.484,47

Sulęczynie	Sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług 1.719,55 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570). Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Sulęczyno (głównego księgowego) i Wójta Gminy Sulęczyno.
------------	--

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Sulęczyno, nie funkcjonują zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą (w roku 2019), jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. Rada Gminy Sulęczyno, nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2019.

Na terenie Gminy Sulęczyno funkcjonują:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Sulęczynie,
- Gminny Ośrodek Kultury w Sulęczynie.

Powyższe jednostki prowadzą samodzielną obsługę administracyjno-finansową (nie zawierano porozumień w sprawie prowadzenia wspólnej obsługi finansowo-księgowej, dla powyższych jednostek).

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania budżetowe (Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł)) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), sporządzone na dzień 31.12.2019 r., zostały sporządzone/złożone przez powyższe jednostki w wymaganym terminie, z uwzględnieniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dziennik Ustaw 2020 r. poz. 570).

Sprawozdania zostały podpisane przez Główne Księgowe i Dyrektorów powyższych instytucji kultury.

- Gmina Sulęczyno nie posiada regulacji wewnętrznych dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych podmiotom, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Gminy Sulęczyno oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 *Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.*

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Sulęczyno, nie funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Gmina Sulęczyno.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli.
- *Załącznik nr 2* – Protokół kontroli kasy z dnia 13.10.2020 r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 23 listopada 2020 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 4.

Sulęczyno, dnia 23.11.2020 roku.

Inspektor RIO

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

Przedstawiciele Gminy

WÓJT
Sulęczyno
Bernard Grucza.....

Wójt Gminy Sulęczyno

SKARBNIK GMINY
.....

Skarbnik Gminy Sulęczyno
Paweł Trzebiatowski

GINA SULECZYNO
ul. Kaszubska 26
83-320 Sulęczyno
NIP: 589-15-89-065 REGON 191675072