



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gminy Sierakowice w Urzędzie Gminy Sierakowice w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

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 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 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. Upoważnienia 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, uzdrowiskowa, 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 eksploatacyjna
- 3.2.11. Opłata adiacencka
- 3.2.12. Opłata planistyczna
- 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: *spadki, zapisy, darowizny, 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
- 3.5.14. Ustalenia dodatkowe

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

- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. 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

3.8. 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. Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków
- 3.8.8. 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
- 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. 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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - **Małgorzata Steć** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 23-26.06.2020 r., 31.08.-11.09.2020 r., 14-30.10.2020 r.
 - **Żaklina Duchala** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 15-30.06.2020 r., 12.08.-28.08.2020 r., 16-21.09.2020 r., 2-16.10.2020 r.

działające na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 42/20, 43/20 z dnia 28 maja 2020 r. oraz przedłużenia upoważnień z dnia 16 października 2020 r.

- Okres objęty kontrolą: lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 15 czerwca 2020 roku do dnia 13 listopada 2020 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Sierakowice

ul. Lęborska 30

83-340 Sierakowice

Powiat kartuski

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Gminie Sierakowice funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Piłsudskiego w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Gowidlinie,
- Szkoła Podstawowa w Tuchlinie,
- Szkoła Podstawowa w Kamienicy Królewskiej,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Anastazego Sadowskiego w Lisich Jamach,
- Szkoła Podstawowa im. Rodzimych Bohaterów II Wojny Światowej w Załakowie,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

Staci

[Signature]

[Signature]

- Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Bernarda Sychty w Puzdrowie,
- Szkoła Podstawowa w Jelonku,
- Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
- Przedszkole nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach,
- Branżowa Szkoła I stopnia w Sierakowicach,

Samorządowe zakłady budżetowe:

Gmina Sierakowice w okresie objętym kontrolą nie utworzyła zakładów budżetowych.

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach.
- Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach,

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sierakowice,
- aktualny Rejestr instytucji kultury.

Kontrolującym przedstawiono wypis z *Rejestru instytucji kultury prowadzonego dla Gminy Sierakowice – Księga rejestrowa: Nr 1/2002 - Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach Nr 2/2002 - Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach*.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Sekretarz Gminy – Pani Ewelina Lila.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Gminny Ośrodek Zdrowia pn. Kaszubskie Centrum Medyczne w Sierakowicach.

Spółki Gminy Sierakowice:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Sierakowicach, w której gmina posiada 2/3 udziałów o łącznej wartości 22.145.500,00 zł.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Wójta pełnomocnictw, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie Gmina Sierakowice nie uczestniczyła w żadnym związku komunalnym.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Sierakowice znajdują się 22 jednostki pomocnicze (sołectwa): Bącka Huta, Borowy Las, Bukowo, Długi Kierz, Gowidlino, Kamienica Królewska, Karczewko, Kowale, Leszczynki, Łyśniewo Sierakowickie, Mojusz, Mrozy, Paczewo, Nowa Ameryka, Pałubice, Puzdrowo, Sierakowska Huta, Smolniki, Stara Huta, Szklana, Tuchlino, Załakowo.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Sierakowice działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy Sierakowice.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty sołectw zostały podjęte zgodnie z wymogami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Wykaz ww. jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Sierakowice pełni Pan **Tadeusz Kobiela**.

- Na lata 2014 – 2018 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sierakowicach z dnia 1 grudnia 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 1 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas Inauguracyjnej Sesji Rady Gminy Sierakowice (Protokół Nr I/14 z Inauguracyjnej Sesji Rady Gminy Sierakowice VII kadencji w dniu 01.12.2014 r.).
- Na lata 2018 – 2023 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sierakowicach z dnia 19 listopada 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 19 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas Inauguracyjnej Sesji Rady Gminy Sierakowice (Protokół Nr 1/18 z Inauguracyjnej Sesji Rady Gminy Sierakowice VIII kadencji w dniu 19.11.2018 r.).

Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta Gminy Sierakowice jest Pan **Zbigniew Fularczyk** powołany na to stanowisko:

➤ Kadencja 2014 – 2018

- Zarządzeniem Nr 123/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Sierakowice (Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania).

➤ Kadencja 2018 – 2023:

- Zarządzeniem Nr 145/2018 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Sierakowice (Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania).

Ponadto ustalono, że Pan Zbigniew Fularczyk pełnił funkcję Zastępcy Wójta (nieprzerwanie) od dnia 8 grudnia 2006 r., a od dnia 1 marca 2011 roku jest zatrudniony również w Urzędzie Gminy Sierakowice na stanowisku Kierownika administracyjnego w ramach umowy o pracę na czas nieokreślony (Porozumienie zawarte w dniu 10 lutego 2011 r.). Zgodnie z zawartym w dniu 22 czerwca 2018 r. *Porozumieniem Stron zmieniającym warunki pracy i płacy* Pan Zbigniew Fularczyk jest zatrudniony na stanowisku Kierownika administracyjnego w pełnym wymiarze czasu pracy (pełen etat) oraz na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy w niepełnym wymiarze czasu pracy – 1/8 etatu.

Sekretarz Gminy.

Sekretarzem Gminy Sierakowice jest pani Ewelina Lila.

Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 1 października 2016 r. na podstawie zawartej w dniu 30 września 2016 r. Umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik Gminy.

Skarbnikiem Gminy Sierakowice jest Pani **Mariola Klinkosz**. Funkcję Skarbnika pełni od dnia 9 października 2007 r. na mocy Uchwały Rady Gminy Sierakowice Nr IX/93/07 z dnia 9 października 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Sierakowice. Przed dniem 9 października 2007 r. Pani Mariola Klinkosz na mocy Zarządzenia Wójta Gminy Sierakowice Nr 109/2006 od dnia 1 grudnia 2006 r. pełniła obowiązki Skarbnika Gminy.

W dniu 04.12.2006 r. Wójt Gminy Sierakowice na podstawie ówczynie obowiązującego art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, powierzył Pani Marioli Klinkosz obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Sierakowice.

Ponadto ustalono, że w dniu 17 sierpnia 2016 r. i w dniu 27 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice, na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, upoważnił Panią Mariolę Klinkosz i powierzył jej obowiązki oraz odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przewodniczący Rady Gminy.

- Na lata kadencji 2014-2018 na Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice wybrano Pana Zbigniewa Suchtę Uchwałą Nr I/1/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.
- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice wybrano Pana **Mirosława Kuczkowskiego** Uchwałą Nr I/1/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

- Na lata kadencji 2014-2018 na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice wybrano Pana Mirosława Kuczkowskiego Uchwałą Nr I/2/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.
- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice wybrano Pana **Rafała Makurata** Uchwałą Nr I/2/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**1.3.1. Statut Gminy.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Sierakowice ustanowiony Uchwałą Nr XIX/221/12 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 czerwca 2012 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.06.2012 r., poz. 2154), do którego zostały wprowadzone łącznie 4 zmiany, z czego ostatnia w drodze Uchwały Nr IX/106/2019 Rady Gminy Sierakowice z dnia 25 czerwca 2019 r.

W dniu 3 września 2019 r. Rada Gminy Sierakowice wydała Obwieszczenie Nr 1/2019 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Gminy Sierakowice (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 października 2019 r., poz. 4464).

W Statucie Gminy Sierakowice określono m.in.: ustrój gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia sołectw oraz udziału przewodniczących rad sołeckich (sołtysów) w pracach Rady Gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy i komisji Rady Gminy, tryb pracy Wójta Gminy, zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Sierakowice, zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej komisji i Wójta Gminy oraz korzystania z nich.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Sierakowice w okresie objętym kontrolą określono w:

- Zarządzeniu Nr 56/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 czerwca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sierakowice - obowiązującym do dnia 26 września 2019 r.,
- Zarządzeniu Nr 133/2019 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 27 września 2019 r. w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sierakowice – obowiązującym od 27 września 2019 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Sierakowice określono m.in.: zasady kierowania Urzędem, organizację Urzędu, podział zadań, kompetencji i odpowiedzialności pomiędzy Wójtem, Zastępcą Wójta, Sekretarza i Skarbnika, zadania, uprawnienie i odpowiedzialność kierowników i samodzielnych stanowisk, zakres działania referatów i samodzielnych stanowisk, zasady podpisywania pism i dokumentów, zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych.

Do obowiązującego Regulaminu załączono zestawienie imienne pracowników wraz z podpisami potwierdzającymi zapoznanie się z nim i przyjęcie do stosowania.

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

W badanym 2019 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono Zarządzeniem Nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, do którego wprowadzono 24 zmiany z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 036/2020 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 24.04.2020 r. (obowiązującym do dnia 07.06.2020 r.).

Integralną część zarządzenia stanowią Załączniki:

- Nr 1 – Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Sierakowice,
- Nr 2 – Instrukcja obsługi programu – System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej FKB,
- Nr 3 – Instrukcja Inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy Sierakowice,
- Nr 4 – Instrukcja Obsługi Programu – System Fundusz Alimentacyjny,
- Nr 5 – Instrukcja Obsługi Systemu UPR.

W przyjętej polityce rachunkowości określono min.:

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:





- ustalenie Planu kont dla budżetu gminy,
- ustalenie Planu kont dla Urzędu Gminy,
- wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych w UG,
- określenie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- system służący ochronie danych i ich zbiorów;
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych;
- wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych finansowych;
- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy zintegrowanego pakietu oprogramowania RADIX w skład, którego wchodzi następujące moduły:
 - FKB – system Finansowo - Księgowy,
 - KADRY+ - system kadrowy,
 - Płace+ - system płacowy,
 - POGRUN – system naliczania podatków,
 - POST – system naliczania podatków od środków transportowych,
 - WIP – system windykacji podatkowej,

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce, obowiązujące w 2019 roku zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 109/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 7 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Gminie Sierakowice centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług.

Gmina Sierakowice od dnia 1 stycznia 2017 r. prowadzi skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę oraz jednostki organizacyjne Gminy.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sierakowice została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 8/2012 Wójta Gminy

Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie procedur kontroli finansowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Sierakowice, i stanowi Załącznik Nr 2 do w/w Zarządzenia. Ustalono, że do powyższego Zarządzenia Nr 8/2012 z dnia 17 stycznia 2012 r. zostały wprowadzone dwie zmiany, z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 152/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia 2017 r.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Sierakowice, obowiązywały następujące uregulowania dotyczące zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE:

- w zakresie zasad ewidencji księgowej - Zarządzenie Nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami, z którego wynika, że:
 - dla realizacji projektów z udziałem środków europejskich wyodrębnia się ewidencję księgową, w tym: dziennik częściowy odrębny dla każdego projektu, wykaz kont syntetycznych (księga główna), wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze), zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych dla każdego zrealizowanego projektu,
 - zasady ewidencji operacji na kontach syntetycznych prowadzi się zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Gminy,
- w zakresie kontroli – Zarządzenie Nr 122/2009 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia procedury realizacji projektów współfinansowanych przez Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, Europejski Fundusz Rolny Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejski Fundusz Rybacki w Ramach Programów Operacyjnych. W zarządzeniu określono m.in. procedury kontroli merytorycznej realizacji zadań, procedury rozliczenia finansowego, procedury rozliczenia finansowego z „instytucją pośredniczącą lub wdrażającą” i mechanizm kontroli formalno-rachunkowej prowadzonych rozliczeń.

Ustalono, że w 2019 roku Gmina Sierakowice realizowała/kontynuowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

1. Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020:
 - a. Pomorskie Szlaki Kajakowe – szlak Górnej Słupi – projekt partnerski, gdzie Gmina Sulęczyńno jest Liderem projektu, w partnerstwie z Gminami: Czarna Dąbrówka, Kołczygłowy, Parchowo, Sierakowice, Tuchomie oraz przedsiębiorstwem KAJAKI

- Rolicki Tomasz. Umowa o dofinansowanie Projektu nr RPPM.08.04.00-22-0029/16-00 zawarta dnia 29 grudnia 2017 r. Zakończenie projektu 12.2020 r.
- b. *Budowa węzła integracyjnego Sierakowice wraz z trasami dojazdowymi* - Umowa o dofinansowanie Projektu nr RPPM.09.01.01-22-0013/17-00 zawarta dnia 20 września 2017 r. Zakończenie projektu 9.2020 r.
 - c. *Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice* - Umowa o dofinansowanie Projektu nr RPPM.11.01.01-22-0012/16-00 zawarta dnia 20 września 2017 r. Zakończenie projektu 9.2019 r.
 - d. OZE dla Kaszub – wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w Gminie Sierakowice, Kartuzy i Sulęcyno – projekt partnerski, gdzie Gmina Sierakowice jest liderem, w partnerstwie z Gminami: Kartuzy i Sulęcyno. Umowa o dofinansowanie Projektu nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-00 zawarta dnia 3 października 2018 r. Zakończenie projektu 31.07.2020 r.
 - e. Budowa Systemu Roweru Metropolitalnego Obszaru Metropolitalnego Gdańsk - Gdynia – Sopot – projekt partnerski, gdzie liderem jest Stowarzyszenie Obszaru Metropolitalnego Gdańsk - Gdynia – Sopot, w partnerstwie z 14 gminami: Gdańsk, Gdynia, Sopot, Żukowo, Reda, Pruszcz Gdański, Tczew, Sierakowice, Rumia, Somonino, Stężyca, Kartuzy, Puck i Władysławowo. Umowa o dofinansowanie Projektu nr RPPM.09.01.01-22-0016/17.
2. Program Operacyjny „Rybactwo i Morze” – Budowa pomostu rekreacyjno-wędkarsko-kąpieliskowego nad Jeziorem Gowidlińskim, w miejscowości Gowidlino – umowa o dofinansowanie nr 00043-6523.2-SW1110082/17/18 z dn. 07.03.2018 r. Zakończenie projektu 4.2019.
 3. Propagowanie łączności internetowej w społecznościach lokalnych – WiFi4EU – umowa o dofinansowanie projektu nr INEA/WiFi4EU/1-2019/023987-029481 z dnia 4.03.2019 r.

Wykaz projektów z udziałem środków Unii Europejskiej realizowanych w 2019 roku został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Sierakowice na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 poz. 713) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w

dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 711).

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2019.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, złożyły terminowo oświadczenia majątkowe wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku 2019.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Sierakowice, wprowadzonym Uchwałą Nr XIX/221/12 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 czerwca 2012 r. z późniejszymi zmianami. Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w Statucie w Rozdziale 6.

Rada Gminy Sierakowice ustaliła skład Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2018 – 2023 w drodze Uchwały Nr I/3/18 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok został ustalony na pierwszym posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice (Protokół Nr 1/2019 z dnia 7 stycznia 2019 r. z posiedzenia Komisji Rewizyjnej) i przedstawiony na sesji Rady Gminy Sierakowice w dniu 22 stycznia 2019 r. (Protokół Nr IV/2019 z sesji Rady Gminy Sierakowice).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 r. został zrealizowany w całości,
- z przeprowadzonych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna nie sporządzała odrębnych protokołów kontroli do czego obliguje §100 i §103 Statutu Gminy Sierakowice. Wyniki przeprowadzonych czynności kontrolnych omawiano na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice. Uwagi i wnioski protokołowano w protokole z posiedzenia

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice (Protokół Nr 2/2019 z dnia 11.02.2019 r., Protokół Nr 3/2019 z dnia 11.03.2019 r., Protokół Nr 4/2019 z dnia 23.04.2019 r., Protokół Nr 5/2019 z dnia 26.06.2019 r., Protokół Nr 6/2019 z dnia 20.09.2019 r., Protokół Nr 7/2019 z dnia 03.12.2019 r.).

- Sprawozdanie z pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice za rok 2019 rok zostało przedstawione na sesji Rady Gminy Sierakowice w dniu 11 lutego 2020 r. (Protokół Nr XV/2020 z sesji Rady Gminy Sierakowice).

Rozdział 6 Statut Gminy Sierakowice - Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, ujęto w aktach roboczych pod *poz. I/6* stanowiących *Załącznik Nr 1* protokołu kontroli.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano w drodze Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012 r. i przyjęto do stosowania „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Sierakowice”, która stanowi Załącznik Nr 3 do w/w Zarządzenia Nr 8/2012.

Z przedmiotowego Zarządzenia wynika, że funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF pełnił Skarbnik Gminy Sierakowice.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Sierakowice*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 56/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 czerwca 2017 r. które zostało zmienione Zarządzeniem Nr 133/2019 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sierakowice.

Zgodnie z zapisami rozdziału IV *Podział zadań, kompetencji i odpowiedzialności pomiędzy Wójta, Zastępcę Wójta, Sekretarza i Skarbnika* do zadań Skarbnika (§11) należy m.in.:

- kierowanie pracą i bezpośredni nadzór nad Referatem Finansowym,
- wykonywanie zadań i obowiązków głównego księgowego budżetu,

Sto
Aut

Janusz

L

Ponadto Wójt Gminy Sierakowice, pismem z dnia 04.12.2006 r., powierzył Skarbnikowi Gminy - Pani Marioli Klinkosz, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sierakowicach oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

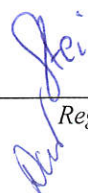
Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sierakowice oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice zostały określone w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 163/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie *zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sierakowice i w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice*.

Koordinację systemu kontroli zarządczej powierzono Sekretarz Gminy Sierakowice – Pani Ewelinie Lila.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach kontroli zarządczej, zgodnie z przyjętymi procedurami, dokonano:

- do dnia 31 stycznia 2019 r. (terminowo) sporządzono zestawienie głównych zadań, które będą realizowane w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu w 2019 roku, a które wynikają w szczególności z budżetu, zakresu obowiązków i innych dokumentów określających zadania Urzędu. Do każdego zadania określono ryzyka mogące negatywnie wpłynąć na realizację zamierzonego celu. Zidentyfikowane ryzyka poddano analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa ich wystąpienia. Zestawienie zostało zatwierdzone przez Zastępcę Wójta p. Zbigniewa Fularczyka,
- do dnia 31 stycznia 2020 roku (terminowo) przeprowadzono ocenę systemu kontroli zarządczej (na podstawie wypełnionych przez pracowników Urzędu kwestionariuszy oceny systemu kontroli zarządczej).
- w dniu 11.02.2020 r. koordynator systemu kontroli zarządczej p. Ewelina Lila Sekretarz Gminy Sierakowice, sporządziła kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej za rok 2019, który został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta p. Zbigniewa Fularczyka.

Ponadto ustalono, że do dnia 31 stycznia 2020 r. wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Sierakowice, złożyli Wójtowi Gminy Sierakowice, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2019 rok w kierowanych przez nich jednostkach.



1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Urząd Gminy w Sierakowicach jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. W badanym okresie na stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona była p. Edyta Krefta na umowę o pracę w wymiarze ½ etatu.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie audytu wewnętrznego:

- Zarządzenie Nr 121/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 8 grudnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia „Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach”, do którego została wprowadzona zmiana w drodze Zarządzenia Nr 165/2019 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 19.12.2019 r. Ustanowione procedury obowiązywały zarówno w Urzędzie, jak i w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice,
- Zarządzenie Nr 13/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 23 stycznia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie *Planu audytu na rok 2019* zatwierdzonego przez Wójta Gminy Sierakowice w drodze Zarządzenia Nr 159/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

W planie określono m.in. jednostki organizacyjne objęte audytem wewnętrznym, wyniki analizy obszarów ryzyka – z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, planowane tematy audytu wewnętrznego.

- W 2019 roku zrealizowano zaplanowane tematy audytu wewnętrznego, tj.:
 - Funkcjonowanie Biuletynu Informacji Publicznej oraz udostępniania informacji publicznej,
 - Realizacja gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii oraz realizacja planów finansowych w tym zakresie,
 - Zarządzanie IT (audyt bezpieczeństwa informacji),
- Ponadto w 2019 roku w ramach audytu wewnętrznego jako czynności doradcze, dokonano:
 - kontroli dotacji celowej oraz prawidłowości realizacji umowy z dnia 2.01.2018 w Niepublicznym Żłobku „Skrzatek” w Sierakowicach,

- kontroli dotacji podmiotowej w Niepublicznym Przedszkolu „Nibylania” w Sierakowicach,
- W dniu 13 stycznia 2020 r. (terminowo) sporządzono i przekazano Wójtowi Gminy Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019 rok. Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Sierakowice.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Upoważnienia każdorazowo wystawiane były w drodze zarządzenia Wójta Gminy Sierakowice.

W Urzędzie Gminy Sierakowice prowadzona jest ewidencja wydanych upoważnień do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy, w której zawarto:

- imię i nazwisko upoważniającego,
- imię i nazwisko upoważnionego,
- zakres upoważnienia,
- datę nadania,
- datę ustania,
- podpis pracownika, stanowiący potwierdzenie przyjęcia zadania.

Z Rejestru upoważnień wynika, że w 2019 roku udzielono 2 upoważnień do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Sierakowice.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Sierakowice w latach 2016-2019 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/7* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sierakowice zamieszczono:

- w dniu 01.12.2016 r. protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy Sierakowice w dniach od 21.06.2016 r. do 24.10.2016 r.,
- w dniu 30.12.2016 r. wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK/0804/100/18/K/2016 z dnia 23.12.2016 r.

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

W okresie objętym kontrolą obsługa bankowa budżetu Gminy prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Sierakowicach, na podstawie umowy Nr 1/358/2018 zawartej w dniu 30.01.2018 r. pomiędzy bankiem a Gminą Sierakowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy pana Tadeusza Kobięłę.

Powyższa umowa została:

- zawarta z wyłączeniem ustawy prawo zamówień publicznych – art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (wartość zamówienia nie przekraczająca 30.000 euro netto),
- zawarta na okres od dnia 1 lutego 2018 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.,
- podpisana przez Wójta Gminy Sierakowice, pana Tadeusza Kobięłę (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

W powyższej umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in:

- zakres umowy – prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sierakowice,
- prowizja miesięczna – ryczałt w wysokości 3.300,00 zł za wykonywanie usług objętych umową,
- oprocentowanie – według zmiennej stopy procentowej liczonej według stawki WIBID 1M,
- kwartalny okres kapitalizacji odsetek.

Załącznikiem do ww. umowy jest karta wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przelewów.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została w dniu 16.01.2018 r., na kwotę 115.200,00 zł brutto w oparciu o wyliczenia na podstawie umowy zawartej z bankiem dotychczas prowadzącym bankową obsługę Gminy Sierakowice.

W dniu 16.01.2018 r. Wójt Gminy wystosował zaproszenie (zgodnie z Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 EURO w Urzędzie Gminy Sierakowice wprowadzonym Zarządzeniem Nr 36/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17.04.2014 r.) do przedłożenia oferty na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sierakowice w okresie od 01.02.2018 r. do 31.01.2021 r. do Banku Spółdzielczego w Sierakowicach, Banku Spółdzielczego

w Starogardzie Gdańskim oraz Banku Spółdzielczego w Krokowej. W zaproszeniu wskazano termin – do dnia 30 stycznia 2018 r. oraz miejsce składania ofert. W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez wszystkie ww. banki. W dniu 30.01.2018 r. Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz dokonała zestawienia ofert na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy. Po analizie złożonych ofert Zastępca Wójta Gminy p. Zbigniew Fularczyk zatwierdził wybór Banku Spółdzielczego w Sierakowicach. Wybrana oferta była ofertą najkorzystniejszą. W dniu 30.01.2018 r. zawiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Operacje bankowe

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).

Kontrolą objęto operacje księgowe dokonane w miesiącu styczniu 2019 roku, w oparciu o ewidencję księgową do konta 133 oraz 22 wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego budżetu, tj. od nr 001/2019 z dnia 01.01.2019 r. do nr 022/2019 z dnia 31.01.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obsługi kasowej. Obsługę kasową prowadzi Bank Spółdzielczy w Sierakowicach.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 18/2016 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Instrukcja określa gospodarkę drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- blankiety opłaty targowej,

– arkusze spisu z natury.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sierakowicach zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2014 r., zawierająca 200 ponumerowanych stron, opieczetowana i podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103. Ewidencję prowadzi inspektor pani Ilona Stenka.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 26.05.2017 r., zawierająca 196 ponumerowanych stron, opieczetowana i podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję blankietów opłaty targowej. Ewidencję prowadzi inspektor pani Maria Bulczak.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.02.2016 r., zawierająca 38 ponumerowanych stron, przesnurowana, opieczetowana i podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych. Ewidencję prowadzi inspektor pani Maria Kostuch.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 27.12.2013 r., zawierająca 96 ponumerowanych stron, przesnurowana, opieczetowana i podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych. Ewidencję prowadzi inspektor pani Maria Kostuch.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 24.02.2010 r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, przesnurowana, zalakowana, opieczetowana i podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję blankietów opłaty targowej – rezerwacji stałej. Ewidencję prowadzi inspektor pani Maria Bulczak.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 14.10.2003 r., zawierająca 96 ponumerowanych stron, przesnurowana, opieczetowana i podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych do funduszu socjalnego oraz czeków gotówkowych depozytów. Ewidencję prowadzi inspektor pani Maria Kostuch.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych oraz anulowanych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Zarządzeniem nr 168/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31.12.2019 r. powołano 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej na dzień 31.12.2019 r. sporządzono:

- Protokół nr 1/2019 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania spisała kwitariusze przychodowe K-103 - stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną dnia 02.01.2014 r.,
- Protokół nr 2/2019 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania spisała blankiety opłaty targowej oraz opłaty targowej dotyczącej rezerwacji stałej - stan zgodny z Księgami druków ścisłego zarachowania, założonymi odpowiednio w dniu 26.05.2017 r. i 24.02.2010 r.,
- Protokół nr 3/2019 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania spisała następujące druki:
 - a) czeki gotówkowe – rachunek podstawowy - stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną w dniu 27.12.2013 r.,
 - b) czeki gotówkowe – ZFŚŚ i depozyty – stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną w dniu 14.10.2003 r.,
 - c) czeki gotówkowe – rachunek świadczeń rodzinnych – stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną w dniu 01.02.2016 r.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2019 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy w Sierakowicach jako 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”,
- 245 – „Wpłaty do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy Sierakowice:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych UG w roku 2019, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności od kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2019 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;

- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych,
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów,
- analityka konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” była zgodna z syntetyką.

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 z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*; 3.3.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2019 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Łącznie za 2019 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.556,00 zł.
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 28.01.2020 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2019 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2019 roku Gmina Sierakowice nie pobierała wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek określonego § 1 i § 2 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 (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005),
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2019 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Sierakowice wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekroczył 6%, gmina miała obowiązek naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono, że:

- kontrolowana jednostka terminowo dokonywała wpłat na Fundusz rehabilitacyjny oraz terminowo składała deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (Dek-I-a), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca powstanie obowiązku wpłaty, zgodnie z art.49 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.),

- wysokość wpłat na PFRON ustalano prawidłowo, zgodnie z art. 21 ust.1 oraz art. 22 ust.1 w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- rozliczenie roczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-R za rok 2019 wypełniono i przesłano do PFRON w dniu 13.01.2020 r. (terminowo).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, ustalono, że w 2019 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono:

- zobowiązania występujące na dzień 31.12.2019 r., na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości wynosiła 9.941.271,60 zł (łącznie 19 faktur),
- dokumenty księgowo objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające.

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Gminy Sierakowice podjęła Uchwałę Nr XIV/191/19 w sprawie przyjęcia wykazu wydatków niewygasających z dniem 31.12.2019 r. W uchwale określono:

- wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 roku (Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały),
- plan finansowy wydatków niewygasających (załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały),
- termin dokonania wydatków niewygasających – do 30.06.2020 r.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2019 roku, planowany termin ich realizacji oraz wykonanie przedstawiono w poniższym zestawieniu:





Rozdział/ paragraf	Zadanie	Kwota w zł	Termin ostateczny realizacji wydatku	Data i kwota przekazania środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek bankowy	Termin realizacji wydatku	Data i kwota przekazania niewykorzystanych środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu
60016 § 6050	Budowa i rozbudowa dróg gminnych: 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie gminy Sierakowice (Gryfa Kaszubskiego w Kamiernicy Królewskiej, Kopernika, Floriana i Chłopska w Sierakowicach) – Fundusz Dróg Samorządowych	1.531.560,00		31.12.2019 r. - 1.531.560,00	28.02.2020 – 725.085,00 06.05.2020 – 258.728,04 17.06.2020 – 471.428,94 26.06.2020 – 76.318,02 1.531.560,00	0
60016 § 6050	Opracowanie dokumentacji technicznej – projekty budowy i rozbudowy dróg gminnych (Paczewo, Bącka Huta, Skrzeszewo)	123.000,00	30.06.2020 r.	31.12.2019 r. – 123.000,00	11.03.2020 – 61.500,00	61.500,00
75495 § 6050	Budowa zbiornika przeciwpożarowego w Puzdrowie	118.230,00		31.12.2019 r. – 118.230,00	19.06.2020 – 116.850,00 26.06.2020 – 1.380,00 118.230,00	0
90095 § 6059	Budowa węzła integracyjnego wraz z trasami dojazdowymi	841.125,00		31.12.2019 r. – 841.125,00	25.03.2020 – 611.605,97 28.04.2020 – 163.171,96 17.06.2020 – 66.347,07 841.125,00	
	OGÓLEM	2.613.915,00		2.613.915,00	2.552.415,00	61.500,00



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice




Ustalono, że środki finansowe na wydatki niewygasające ujęte w w/w wykazie:

- gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- niewykorzystane środki w kwocie 61.500,00 zł w dniu 29.06.2020 r. przeniesiono na dochody budżetu,
- pozostałe środki wykorzystane zostały terminowo tj. do 30.06.2020 r. na zadania określone w Uchwale Nr XIV/191/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 30 grudnia 2019 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2019 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Sierakowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Sierakowice. Są one prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem zintegrowanego pakietu oprogramowania RADIX „Systemu finansowo-Księgowego Księgowości Budżetowej FBK” firmy Radix Systemy Komputerowe,
- W jednostce budżetowej Urząd Gminy Sierakowice prowadzi się dzienniki częściowe dla:
 - Funduszu Pracy (dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych),
 - projektów finansowych z udziałem środków unijnych (odrębnie dla każdego projektu):
 - Wody opadowe.
 - Budowa węzła integracyjnego,
 - Budowa pomostu Gowidlino,
 - NESTOR,
 - Pomorskie Szlaki Kajakowe – Górna Słupia,
 - pozostałych rachunków bankowych (łącznie) – wydatki budżetowe, sumy depozytowe, ZFŚS i odpady komunalne,
 - działu świadczeń rodzinnych (świadczenia wychowawcze, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, Karta Dużej Rodziny, wspieranie rodzin, tworzenie i funkcjonowanie żłobków, składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne),
 - Funduszu Sprawiedliwości (Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz pomocy Postpenitencjarnej),

- Rozliczenie wkładu własnego uczestników projektu pn. „OZE dla Kaszub” (wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w Gminie Sierakowice, Kartuzy i Sulęczyño),
- Fundusz Dróg Samorządowych,
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze – analityka,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z budżetami,
 - rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia ksiąg rachunkowych.
- Rachunek bankowy prowadzony jest łącznie dla budżetu Gminy Sierakowice i Urzędu Gminy. Zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych z jednoczesnym zapisem równoległym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- Urząd Gminy ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki oraz dochody (wpływy) budżetowe objęte planem finansowym.

- Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta wydatków budżetowych prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że 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 o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28NWS z wykonania planu wydatków j.s.t. które nie wygasły z upływem roku budżetowego: 2018.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **jednostki budżetowe:**
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną** – instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach oraz Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Wójt Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans Urzędu Gminy Sierakowice, Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Sierakowice – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy Sierakowice,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Sierakowice,
- Bilans Gminy Sierakowice, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Sierakowice, Rachunek zysków i strat Gminy Sierakowice,
- Bilans skonsolidowany Gminy Sierakowice.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2019 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Gminy, jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Wójtowi Gminy wymagane sprawozdania jednostkowe,
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2019 rok były sprawdzone pod względem formalno-merytorycznym,
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Szczegółowe ustalenia dotyczące sprawozdawczości jednostek budżetowych zawarto w rozdziale *V. Rozliczenia j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi*.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2019 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym stwierdzono, że **na dzień 31.12.2019 r.:**
 - stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 40.660.000,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 2.700.000,00 zł.,
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 37.960.000,00 zł.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2019 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 6.950.317,29 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;





- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 35.350,36 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2019 roku) na styczeń następnego roku – 2.868.890,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 2.613.915,00 zł – był i zgodny ze stanem księgowym konta 135 – *Rachunek środków na niewygasające wydatki* pomniejszonym o kwotę odsetek w wysokości 20,77 zł.

• **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.**

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Sierakowice.

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 643.327,83 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 591.449,38 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Sierakowice zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – wysokości 0,00 zł,

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 1.078.791,26 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 0,00 zł.

wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. w prawidłowych wysokościach

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. prawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

- *Umorzenie zaległości podatkowych:*
 - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 37,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 36.084,20 zł,
 - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 15.473,00 zł,
- *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*
 - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 1.792,40 zł,
 - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków dotyczących decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2019 rok)** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 08.07.2019 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:





- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XLVII/608/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty miejscowej – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.11.2018 r. pod poz. 4661.
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXXIV/412/13 Rady Gminy Sierakowice z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnienia od podatku od nieruchomości – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2013 r. pod poz. 4667.
- W związku z tym, że Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano:
 - średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2019, która wyniosła 54,36 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku, która wyniosła 191,98 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2019 r.) prawidłowo wykazano:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów - zgodnie z danymi ujętymi w programie Radix Pogrun+,
 - podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o następujące wydruki wygenerowane z programie Radix Pogrun+:

- Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 28.06.2019 r. (piątek) osoby prawne,
- Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 28.06.2019 r. osoby fizyczne,
- Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 28.06.2019 r. osoby prawne,
- Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 28.06.2019 r. osoby fizyczne,

- Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 28.06.2019 r. osoby prawne,
- Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 28.06.2019 r. osoby fizyczne.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Gminy Sierakowice za **2019 rok, tj.:**

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy Sierakowice**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 176.655.330,47 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 35.479.506,47 zł,
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 22.146.500,00 zł,
 - Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - należności krótkoterminowe – wartość: 3.992.206,77 zł – obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (1.659,27 zł – saldo WN konta 201), pozostałe należności (3.990.547,50 zł),
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 210.444,93 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 135 – Rachunek bieżący jednostki: 20,77 zł (odsetki),
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 5.047,85 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 205.376,31 zł.
 - Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 166.893.289,03 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 57.218.875,05 zł.
 - Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 14.371.824,56 zł** – zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, obejmowała: zobowiązania krótkoterminowe (14.371.824,56 zł) tj.
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 9.941.271,60 zł (saldo Ma konto 201),
 - zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych (nadpłat dochodów) – 146,10 zł (saldo Ma konto 221),

- zobowiązania wobec budżetów – 3.502.839,71 zł (saldo Ma konta 225 Ma)
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 316.463,58 zł (saldo Ma konta 229),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 259.653,53 zł (saldo Ma konta 231),
 - pozostałe zobowiązania – 293.975,19 zł (saldo Ma konta 240)
 - zobowiązania ZFŚS – 57.474,85 zł (saldo Ma konta 851).
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Gminy Sierakowice**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 129.391.692,05 zł** wynikające z zapisów na koncie:
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - w kwocie 28.875.171,64 zł (saldo Ma),
 - 721 - Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych - w kwocie 99.876.783,61 zł (saldo Ma),
 - 760 - Pozostałe przychody operacyjne - w kwocie 639.736,80 zł (przychody netto ze sprzedaży produktów część konta 760 Ma),
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 71.348.544,21 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 5.169.113,47 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 2.582.023,15 zł,
 - 402 – Usługi obce: 7.909.548,33 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 853.100,33 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 5.634.832,61 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.767.041,67 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 408.416,83 zł,
 - 410 – Inne świadczenia z budżetu: 46.762.539,50 zł,
 - 411 – Pozostałe obciążenia: 261.928,32 zł,
 - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 67.363,34 zł** wynikała z zapisów na koncie:
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 37.976,94 zł (zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych część konta 760 Ma) oraz w kwocie 29.386,40 zł (Inne przychody operacyjne część konta 760 Ma)
 - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:

- 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 0,00 zł.
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 750 – Przychody finansowe: 178.774,76 zł (saldo Ma),
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 1.070.410,89 zł (odsetki - saldo Wn konta 751).
- Wartość pozycji **I – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie:
 - 860 – Wynik finansowy: 57.218.875,05 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Gminy Sierakowice**, w którym stwierdzono m.in., że:
 - **Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** wykazano w kwocie **145.645.405,91 zł** zgodnie z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - **Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 177.674.345,76 zł**, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 61.186.454,64 zł, kwota zgodna z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” – BO,
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 93.714.169,13 zł, kwota zgodna z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy Sierakowice” (96.328.084,13 zł), pomniejszonymi o wydatki niewygasające za 2019 r. (2.613.915,00 zł),
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 22.006.637,87 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 - Fundusz jednostki (Ma),
 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 335.575,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki (Ma),
 - Inne zwiększenia (poz. I.1.10) na kwotę 431.509,12 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie na koncie 800 - Fundusz jednostki (Ma),
 - **Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 157.439.915,00 zł**, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 129.666.490,23 zł – kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów na dzień 31.12.2019 r.
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 27.544.447,22 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810,

- Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 24.002,00 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800-00002 (Wn) „Fundusz jednostki – środki trwałe” w zakresie sprzedanych środków trwałych,
 - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 204.975,55 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800-002 (Wn) „Fundusz jednostki – środki trwałe” w zakresie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych,
- **Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 166.893.289,03 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- **Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 57.218.875,05 zł** (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą listową w dniu 23.01.2020 r. oraz drogą elektroniczną w dniu 24.01.2020 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Tadeusza Kobielię Wójta Gminy Sierakowice.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadził p. Fabian Lewna Referent ds. finansowo-księgowych w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Sierakowicach.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2019 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

W dniu 03.11.2020 r. kontrolujący skierowali do p. Tadeusza Kobieli Wójta Gminy Sierakowice prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

1. Czy i w **jaki sposób** dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Z udzielonej w dniu 06.11.2020 r. odpowiedzi Wójta Gminy Sierakowice wynika, że cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 3 listopada 2020 roku w sprawie wynagrodzeń nauczycieli informuję co następuje:

1. *W kwietniu 2019 roku Gmina Sierakowice dokonała potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w niżej określony sposób:
pensję zasadniczą nauczyciela biorącego udział w strajku, jak również przysługujące dodatki (za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny, za wychowawstwo, opiekun stażu) pomniejszono proporcjonalnie o liczbę dni roboczych, w których nauczyciel brał udział w strajku. Do kalkulacji wynagrodzenia dla kwietnia 2019 przyjęto 21 dni roboczych.*
2. *Tak. Rada Gminy Sierakowice dnia 3 września 2019 r. podjęła uchwałę w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego, dla których organem prowadzącym jest Gmina Sierakowice (uchwała nr X/128/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 3 września 2019r.), tym samym moc straciła uchwała Rady Gminy Sierakowice nr XXVII/284/09 z dnia 17 marca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu"(...)"*
3. *Wysokość środków przeznaczona na dodatki motywacyjne jest ustalana corocznie w budżetach poszczególnych szkół. W okresie wskazanym w zapytaniu dodatki motywacyjne*

wypłacone zostały ze środków zaplanowanych w ramach budżetu na 2019. Kwota środków finansowych przeznaczonych na dodatki motywacyjne w 2019 roku nie była w tym roku zwiększana.

Dodatki motywacyjne przyznawane są:

- jednorazowo na okres całego roku szkolnego (od września do sierpnia) albo
- dwa razy w ciągu roku szkolnego (od września do lutego oraz od marca do sierpnia)

4. Wysokość środków przeznaczona na nagrody jest ustalana corocznie w budżetach poszczególnych szkół. W okresie wskazanym w zapytaniu nagrody (nagrody dyrektora z tzw. „funduszu nagród” oraz nagrody jubileuszowe) wypłacone zostały ze środków zaplanowanych w ramach budżetu na 2019.”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono również, że procedury naliczania i wypłacania wynagrodzeń nauczycieli oraz procedur związane z udziałem pracowników pedagogicznych w akcji strajkowej przeprowadzonej w miesiącu kwietniu 2019 roku, dokonywane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2019 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy Sierakowice zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 r. ze zmianami.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W Urzędzie Gminy nie jest prowadzona kasa, w związku z czym nie przeprowadzono inwentaryzacji kasy.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2019 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Sierakowice otrzymane od Banku Spółdzielczego w Sierakowicach, na ostatni dzień roku 2019 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków

bankowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2019 r. W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacji należności w badanym okresie dokonano w drodze potwierdzenia sald oraz protokołem weryfikacji aktywów i pasywów.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2019 roku na poszczególnych kontach (według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.) wyglądał następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.659,27
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.155.328,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	25.000,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	52.752,00
240	Pozostałe rozrachunki	3.449.035,60
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00

Inwentaryzacja przeprowadzona została w drodze weryfikacji wszystkich kont rozrachunkowych. Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzony został „Protokół weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2019 r. kont Urzędu Gminy w Sierakowicach”, sporządzony przez Inspektora ds. Księgowości Budżetowej p. Marię Kostuch i zatwierdzony przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz.

Ponadto wysłano 15 wezwań do potwierdzenia sald, do kontrahentów zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, z czego potwierdzonych zostało 12. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 1.659,27 zł i dotyczyło podwójnej zapłaty faktury za znaki drogowe wobec GZD Sp. z o.o. - inwentaryzacji należności dokonano w drodze potwierdzenia salda.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2019 roku przez Gminę Sierakowice w wysokości 42.832.651,00 zł złożyły się:

- część oświatowa - 35.367.355,00 zł,
- część wyrównawcza - 6.859.202,00 zł,
- z podziału rezerwy subwencji ogólnej dla gmin – 606.094,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§ 2010, §2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Sierakowice z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
01095	869.076,03	869.076,03	869.076,03	0,00	-	Zwrot akcyzy od oleju napędowego dla producentów rolnych
75011	189.249,00	189.249,00	185.701,26	3.547,74	31.12.2019 r.	Zadania w zakresie urzędów wojewódzkich
75056	26.000,00	26.000,00	25.999,97	0,03	31.12.2019 r.	Spis powszechny
75101	3.486,00	3.486,00	3.485,95	0,05	11.12.2019 r.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców, zakup urn
75108	61.780,00	61.780,00	60.366,14	1.413,86	18.11.2019 r.	Wybory do sejmiku
75113	60.764,00	60.764,00	60.758,26	5,74	25.07.2019 r.	Wybory do Parlamentu Europejskiego
80153	215.456,00	216.459,00	213.668,37	1.500,00 1.290,63	13.09.2019 r. 31.12.2019 r.	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe

85195	1.069,00	1.069,00	1.069,00	0,00	-	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych
85215	915,00	915,00	718,76	43,07 153,17	09.07.2019 r. 11.12.2019 r.	Dodatek energetyczny
85219	70.000,00	70.000,00	69.937,74	62,26	30.12.2019 r.	Ośrodki pomocy społecznej
85228	33.000,00	21.000,00	20.487,50	512,50	30.12.2019 r.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85502	15.828.868,00	15.828.868,00	15.638.652,11	190.215,89	31.12.2019 r.	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
85503	6.490,00	6.490,00	5.354,77	1.135,23	31.12.2019 r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
85504	1.235.320,00	1.535.320,00	1.131.947,48	403.372,52	02.10.2019 r. 31.12.2019 r.	Rządowy program „Dobry start”
85513	52.000,00	52.000,00	47.309,19	4.690,81	31.12.2019 r.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)
§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci,						
85501	31.000.000,00	31.000.000,00	30.977.908,19	22.091,81	31.12.2019 r.	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+
Łącznie	49.653.473,03	49.942.476,03	49.312.440,72	630.035,31		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020)

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Sierakowice z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
710	71035	2020	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	-	Utrzymanie grobów wojennych

Zagadnienie z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Sierakowice z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy							
801	80103	390.034,00	390.034,00	390.034,00	-	-	Szkoły podstawowe na realizację zadań własnych
	80104	627.141,00	627.141,00	627.141,00	-	-	Przedszkola na realizację zadań własnych
	80106	25.254,00	25.254,00	25.254,00	-	-	Inne formy wychowania przedszkolnego na realizację zadań własnych
	80149	4.209,00	4.209,00	4.209,00	-	-	Kształcenie specjalne dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych
852	85213	47.900,00	44.500,00	43.436,11	1.063,89	30.12.2019 r.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
	85214	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
	85216	515.310,00	490.000,00	482.925,79	7.074,21	30.12.2019 r.	Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
	85219	120.810,00	120.810,00	120.030,00	780,00	30.12.2019 r.	Ośrodki pomocy społecznej - utrzymanie
	85230	580.400,00	545.000,00	494.850,44	50.149,56	30.12.2019 r.	Pomoc państwa w zakresie żywienia
854	85415	112.680,00	112.680,00	112.680,00	-	-	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
855	85504	20.178,00	20.178,00	20.101,07	76,93	30.12.2019 r.	Wspieranie rodziny – asystent rodziny
Łącznie		2.493.916,00	2.429.806,00	2.370.661,41	59.144,59		

Zadania z rozdziałów: 80103, 80104, 80149 realizowane były częściowo przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach oraz przez Urząd Gminy, zadania z rozdziałów 80106, 85415 realizowane były przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach, natomiast zadania z rozdziałów: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85504 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach.

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	
854	85415	2040	12.085,00	12.085,00	5.184,26	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
854/85415/2040	6.800,00	12.12.2019 r.
	100,74	23.12.2019 r.

Powyższe zadanie, realizowane było przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach.

3.1.6. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2019 Gmina Sierakowice nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310, § 2320, § 2330)

W roku 2019 Gmina Sierakowice nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2310, § 2320 i § 2330.

3.1.8. Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących § 2710

Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane	Wykonanie (w zł)		
§ 2710 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących					
75495	18.320,00	18.320,00	18.320,00	-	Dotacja na zakup sprzętu dla OSP – umundurowanie i hełmy strażackie

Zagadnienie z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

3.1.9. Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

W roku 2019 Gmina Sierakowice otrzymała z Funduszu Dróg Samorządowych środki w kwocie 2.987.844,00 zł na budowę i rozbudowę dróg gminnych. Otrzymane środki zostały zaklasyfikowane w rozdziale 60016 § 6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że środki zostały wykorzystane w całości.

3.1.10. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2019 r. Gmina Sierakowice otrzymała dotację celową na dofinansowanie własnych zakupów inwestycyjnych, sklasyfikowaną w § 6300.

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
754	75495	6300	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	-	Zakup syren dla OSP Mojusz

3.1.11. Dotacje rozwojowe

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Sierakowice w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 620 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich								
630	63003	6207	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	-	Budowa pomostu rekreacyjno-wędkarsko-kąpieliskowego nad jeziorem Gowidlińskim
900	90001	6207	1.946.000,00	1.917.868,14	1.917.868,14	0,00	-	Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

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

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat, uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Nie określono innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Sierakowicach 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”,
- Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX, który obejmuje m.in.: system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN+ oraz podatków od środków transportu POST+, system windykacji opłat i podatków WIP+. Natomiast ewidencja syntetyczna prowadzona jest w programie komputerowym RADIX FKB+.
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych
 - osoby fizyczne:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny,
- podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- 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 Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Dochody budżetu Gminy Sierakowice w 2019 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- **w rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.877.915,70 zł, co stanowiło 103,04 % planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 640,00 zł, co stanowiło 120,75% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 117.237,00 zł, co stanowiło 101,06% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 286.935,00 zł, co stanowiło 114,77% planu.
- **w rozdziale 75616** "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":





- § 0310 „Podatek od nieruchomości” 3.621.627,26 zł, co stanowiło 104,30% planu,
- § 0320 „Podatek rolny” 68.413,20 zł, co stanowiło 103,65% planu,
- § 0330 „Podatek leśny” 49.975,35 zł, co stanowiło 99,95% planu,
- § 0340 „Podatek od środków transportowych” 555.079,23 zł, co stanowiło 102,79% planu.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2019 r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. III/1* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, za pośrednictwem sołtysów oraz przez gońca - pracownika urzędu, z którym w dniu 03.02.1998 r. podpisano umowę o pracę (od 02.02.1998 do 31.01.1999) - rodzaj umówionej pracy - goniec. W dniu 31.01.2000 przedłużono umowę o pracę na czas nieokreślony,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (7,80 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2019 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych w terenie. Z przedstawionego kontrolującym „Wykazu podjętych działań w związku z kontrolą finansowo-podatkową w zakresie podatku od nieruchomości w 2019 roku” wynika, że:
 - w lutym 2019 roku do podatników z terenu Gminy Sierakowice wysłane zostały wraz z decyzją wymiaru podatku, informacje z prośbą o weryfikację prawidłowości danych zadeklarowanych w złożonych przez podatników informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego – łącznie wysłano 4.848 ww. informacji. W przypadkach zidentyfikowania rozbieżności między stanem faktycznym a zadeklarowanymi w dokumentach danymi będącymi podstawą do wyliczenia kwoty stosownego podatku, należało złożyć w Urzędzie Gminy Sierakowice, w terminie do 31 marca 2019 r. prawidłowo wypełnioną informację.

Wykaz podjętych przez organ podatkowy działań ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/2 Załącznika nr 1** do protokołu.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2019 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale nr XLVII/608/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty miejscowej. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 27.11.2018 r. pod poz. 4661 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Ponadto, Rada Gminy Sierakowice w dniu 9.12.2015 r. podjęła Uchwałę Nr XIV/154/15 w sprawie określenia wzoru informacji i wzorów deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, która została w dniu 16.12.2015 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4270. Załącznik nr 1 do w/w Uchwały stanowi wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, Załącznik nr 2 stanowi wzór deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości (DN-1), Załącznik nr 3 do w/w Uchwały określa wzór deklaracji w sprawie podatku rolnego (DR-1), natomiast Załącznik nr 4 do w/w Uchwały określa wzór deklaracji w sprawie podatku leśnego (DL-1).

➤ Podatek od nieruchomości od osób prawnych.



Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości” z programu Radix POGRUN+3.24.396, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 51 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 8 podatników o następujących numerach kont: 09-00000067, 09-0000/0000043, 09-0000/0000032, 09-0000/0000031, 09/0000/0000028, 09-00000062, 09-0000/0000027, 09-0000/0000013.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 2 podatników na 8 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
09-00000062	07.03.2019 r.	35	Deklaracja roczna	-
09-00000067	10.06.2019 r.	130	Deklaracja roczna	-

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XIV/154/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9.12.2015 r. w sprawie określenia wzoru informacji i wzorów deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na wszystkich podlegających badaniu deklaracjach złożonych przez podatników brak było adnotacji o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazywanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. We wszystkich złożonych przez podatników deklaracjach w rubryce „Adnotacje organu podatkowego” widnieje data przyjęcia deklaracji, pieczęć i podpis pracownika przyjmującego deklarację oraz pieczęć Urzędu Gminy,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczone zostały odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.





Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, złożyły deklaracje na rok 2019, w tym:

1. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Gowidlinie – deklaracja złożona w dniu 30.01.2019 r.,
2. Szkoła Podstawowa w Sierakowicach – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
3. Szkoła Podstawowa w Kamienicy Królewskiej – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
4. Szkoła Podstawowa im. ks. Anastazego Sadowskiego w Lisich Jamach – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
5. Szkoła Podstawowa w Łyśniewie – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
6. Szkoła Podstawowa w Mojuszu – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
7. Szkoła Podstawowa im. ks. Bernarda Sychty w Puzdrowie – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
8. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sierakowicach – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
9. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sierakowicach – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
10. Szkoła Podstawowa w Tuchlinie – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
11. Szkoła Podstawowa im. Rodzimych Bohaterów II Wojny Światowej w Załakowie w Załakowie – deklarację złożono – 30.01.2019 r.,
12. Przedszkole nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach – deklarację złożono - 17.01.2019 r.

Deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r. nie złożyły Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Sierakowice, tj. OSP Mojusz, OSP Tuchlino, OSP Gowidlino, OSP Sierakowice, OSP Kamienica Królewska oraz Gmina Sierakowice.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Na podstawie Rejestru przypisów wymiarowych (wykaz kart nieruchomości) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.24.396, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 4519 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 51 podatników o numerach kont: 12-00005373, 12-00001405, 12-00004006, 12-00003169/1, 12-00008362, 12-00001425, 12-00000206, 12-00006999, 12-00004665, 12-00008352, 12-00003917, 12-00002598/1, 12-00002941/1, 12-00006106, 12-00008119, 12-00003368, 12-00003795, 12-00001820, 12-00007023, 12-00006813, 12-00007686, 12-00001336, 12-00002539, 12-00001609/1, 12-00005866, 12-00004550,

12-00006621, 12-00006859, 12-00001299, 12-00006567, 12-00005134, 12-00001258, 12-00003808, 12-00002173, 12-00007798, 12-00006573, 12-00003361, 12-00004441, 12-00001770/1, 12-00002578/1, 12-00002216, 12-00000256, 12-00007267, 12-00001150, 12-00003578/1, 12-00006730, 12-00007616, 12-00007028, 12-00001631, 12-00003467/1, 12-00000738.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- w przypadku 8 podatników o numerze karty kontowej: 12-00001425, 12-00006106, 12-00007023, 12-00004550, 12-00006621, 12-00005134, 12-00002173, 12-00007267 - nie przedstawiono informacji podatkowej złożonych przez podatnika. Wysokość podatku organ podatkowy ustalił w oparciu o dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów, za pośrednictwem poczty oraz przez pracownika urzędu,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej.

Ponadto w ramach kontroli próbie, badaniem objęto podatnika o numerze konta 12-00000738 (p.) prowadzącego działalność gospodarczą, któremu decyzją nr 1/2004 z dnia 27.09.2004 r. udzielono koncesji na wydobywanie kopaliny pospolitej – kruszywa naturalnego sposobem odkrywkowym, bez użycia materiałów wybuchowych ze złoża Puzdrowo II, położonego na części działki nr 189/2, w miejscowości Puzdrowo, gm.

Sierakowice. Powierzchnia wyznaczonego obszaru górniczego wynosiła 19.800 m², natomiast terenu górniczego 38.730 m².

Decyzją – Koncesją 3/2006 z dnia 13.04.2006 r. przeniesione zostały prawa i obowiązki wynikające z Decyzji – Koncesji Nr 1/2004 z dnia 27.09.2004 r. z dotychczasowego przedsiębiorcy korzystającego z koncesji tj. _____ na prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Usługi i transportowe oraz Handel Produktami Rolnymi.

W złożonej przez podatnika 12-00000738 informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2019 (wpływ do UG w dniu 08.03.2019 r.) w rubryce I. Podatek od nieruchomości, wykazana została tylko powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej - 11.847 m², która została opodatkowana podatkiem od nieruchomości od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z informacji z ewidencji gruntów i budynków, wynika, że działka 189/2 na której odbywa się wydobywanie kopaliny stanowi ogółem powierzchnię 14.05 ha, z czego powierzchnię 1.1847 ha stanowią kopaliny (K). Nieruchomość stanowi współwłasność w której po 1/3 udziałów posiada podatnik 12-00000738, syn oraz córka.

Zgodnie z informacją z dnia 22.10.2020 r. uzyskaną przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska p. Mariusza Laskę, cyt. „Wyznaczenie szczegółowego przebiegu granic i powierzchni terenów górniczych oraz kontrola procesu i ilości wydobytej kopaliny leży w kompetencji organu wydającego koncesje czyli Starosty Kartuskiego. Urząd Gminy Sierakowice w 2019 r. weryfikował powierzchnię w oparciu o informacje z Rejestru Gruntów Starostwa Powiatowego w Kartuzach. W 2019 roku nie przeprowadzono kontroli w terenie w obszarach górniczych.”

Powyższą informację wraz z kserokopią złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/3 Załącznika nr 1** do protokołu.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Sierakowice w 2019 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019 w wysokości 54,36 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 19.10.2018 r. pod poz. 1004.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

W 2019 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 135,90 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 271,80 zł.

Rada Gminy Sierakowice w dniu 9.12.2015 r. podjęła Uchwałę Nr XIV/154/15 w sprawie określenia wzoru informacji i wzorów deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, która została w dniu 16.12.2015 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4270. Załącznik nr 1 do w/w Uchwały stanowi wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, natomiast Załącznik nr 3 do w/w Uchwały określa wzór deklaracji w sprawie podatku rolnego (DR-1).

➤ osoby prawne

Na podstawie „Wykazu kart rolnych” sporządzonego z programu Radix POGRUN+3.24.396, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 19 podatników podatku rolnego – osób prawnych, z czego u 11 podatników wymiar opodatkowania na 2019 r. wynosił 0 zł.

Kontrolą objęto 7 podatników, o następujących numerach kont 08-0000/0000040, 08-0000/0000001, 08-0000/0000019, 08-0000/0000003, 08-0000/000014, 08-00000036 oraz o numerze z rejestru wymiarowego: P0000062 (podatnik u którego wymiar opodatkowania na 2019 rok wynosił 0 zł ujęty w rejestrze wymiarowym a nie ujęty w ewidencji podatkowej).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 6 podatników na 7 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1256), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
08-0000/0000040	17.01.2019	2	Deklaracja roczna	-
08-0000/0000001	01.02.2019	17	Deklaracja roczna	-
P0000062	07.03.2019	51	Deklaracja roczna	-
08-0000/0000019	17.01.2019	2	Deklaracja roczna	-
08-0000/0000003	16.01.2019	1	Deklaracja roczna	-
08-0000/0000014	28.01.2019	13	Deklaracja roczna	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 3 do Uchwały Nr XIV/154/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9.12.2015 r. w sprawie:

określenia wzoru informacji i wzorów deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,

- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze konta 08-0000/0000001, który w złożonej deklaracji na podatek rolny na rok 2019 wykazał 0,93 ha fiz. powierzchni gruntów ornych zaklasyfikowanych jako użytek IVb, natomiast z informacji z ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. wynika, że powierzchnia gruntów RIVb wynosi ogółem 1.3748 ha fiz.,
 - podatnika o numerze konta 08-0000/0000019, który w złożonej deklaracji na podatek rolny na rok 2019 wykazał grunty orne: IVb, V, VI, łąki i pastwiska: IV, V, VI, rowy i nieużytki. Ogółem powierzchnia wynosiła 8.1621 ha fizycznych. Z informacji z ewidencji gruntów i budynków wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. wynika, że powierzchnia gruntów ogółem wynosi 3.4455 ha. Zgodności powierzchni gruntów wykazanych w złożonej deklaracji z informacją z ewidencji gruntów podlegała tylko powierzchnia łąk i pastwisk klasy IV,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na wszystkich podlegających badaniu deklaracjach złożonych przez podatników brak było adnotacji o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazywanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. We wszystkich złożonych przez podatników deklaracjach w rubryce „Adnotacje organu podatkowego” widnieje data przyjęcia deklaracji, pieczęć i podpis pracownika przyjmującego deklarację oraz pieczęć Urzędu Gminy,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpił 1 przypadek nieterminowej wpłaty raty podatku (dotyczy podatnika o numerze konta 08-0000/0000040). W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie Rejestru przypisów wymiarowych (osoby fizyczne - podatek rolny) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.24.396, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 4215 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 50 podatników ujętych pod numerami kont (wg ewidencji podatkowej WIP): 06-00005373, 06-00007179, 06-00006207, 06-00007522, 06-00004130, 06-00000426, 06-00008114, 06-00006737, 06-00005693, 06-00004867, 06-00004377, 06-00005582, 06-00006846, 06-00003897, 06-00003795, 06-00004278, 06-00007275, 06-00005834, 06-00004739, 06-00003064, 06-00005965, 06-00002433/1, 06-00005258, 06-00005945, 06-00000711, 06-00005948, 06-00001048, 06-00001055, 06-00000345, 06-00002207, 06-00004104, 06-00004217, 06-00004508, 06-00004919, 06-00001080, 06-00005838 oraz o numerach z rejestru wymiarowego: 00500973, 01400172, 01602366, 01600810, 00500573, 00500778, 00800183, 00900140, 01300133, 01500342, 01602463, 00200282, 00500748, 01500311 (podatnicy u których wymiar opodatkowania na 2019 rok wynosił 0 zł ujęci w rejestrze wymiarowym a nie ujęci w ewidencji podatkowej).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1256),
- w przypadku 26 podatników o numerach karty kontowej: 06-00005373, 06-00004130, 06-00008114, 06-00004867, 06-00005582, 06-00004739, 06-00003064, 06-00002433/1, 06-00005948, 06-00001055, 06-00004508, 06-00004919, 06-00005838, 00500973, 01400172, 01600810, 00500573, 00500778, 00800183, 00900140, 01300133, 01500342, 01602463, 00200282, 00500748, 01500311 nie przedstawiono informacji podatkowych złożonych przez podatników. Wysokość podatku organ podatkowy ustalił w oparciu o dane zawarte z ewidencji gruntów i budynków.
- w pozostałych przypadkach, organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatnikom, którzy posiadali grunty rolne zwolnione z podatku rolnego (grunty orne i/lub pastwiska kl. V i VI) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,

- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów, za pośrednictwem poczty oraz przez pracownika urzędu,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej.

Gmina Sierakowice odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 1.381,07 zł. Podstawą naliczenia składek za 2019 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 69.053,20 zł i pobranych odsetek w wysokości 143,20 zł – łącznie 69.196,40 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:


Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	40.448,40 zł	0,29 zł	808,98 zł	808,98 zł	28.03.2019 r.
II kwartał	11.612,00 zł	-	232,24 zł	232,24 zł	30.05.2019 r.
III kwartał	10.073,20 zł	2,75 zł	201,52 zł	201,52 zł	22.10.2019 r.
IV kwartał					
do 18.11.2019	4.521,40 zł	40,00 zł	91,22 zł	91,22 zł	26.11.2019 r.
do 31.12.2019	2.255,00 zł	100,16 zł	47,11 zł	47,11 zł	07.01.2020 r.
RAZEM	68.910,00 zł	143,20 zł	1.381,07 zł	1.381,07 zł	

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Sierakowice w 2019 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. 191,98 zł za 1m³) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2018 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2018 r. poz. 1005).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2019 wynosił 42,2356 zł.


Rada Gminy Sierakowice w dniu 9.12.2015 r. podjęła Uchwałę Nr XIV/154/15 w sprawie określenia wzoru informacji i wzorów deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, która została w dniu 16.12.2015 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4270. Załącznik nr 1 do w/w Uchwały stanowi wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, natomiast Załącznik nr 4 do w/w Uchwały określa wzór deklaracji na podatek leśny (DL-1).

➤ **osoby prawne**

Na podstawie „Wykazu kart leśnych” sporządzonego z programu Radix POGRUN+3.24.396 ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 9 podatników podatku leśnego – osób prawnych: 10-0000/0000045, 10-0000/0000015, 10-0000/0000057, 10-0000/0000003, 10-0000/0000056, 10-0000/0000035, 10-0000/0000019, 10-0000/0000008, oraz o numerze z rejestru wymiarowego: P0000069 (podatnik u którego wymiar opodatkowania na 2019 rok wynosił 0 zł ujęty w rejestrze wymiarowym, a nie ujęty w ewidencji podatkowej).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 7 podatników na 9 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 1821), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
10-0000/0000057	17.01.2019 r.	2	Deklaracja roczna	-
10-0000/0000015	23.01.2019 r.	8	Deklaracja roczna	-
10-0000/0000003	16.01.2019 r.	1	Deklaracja roczna	-
10-0000/0000056	16.01.2019 r.	1	Deklaracja roczna	-
10-0000/0000035	21.02.2019 r.	37	Deklaracja roczna	-
10-0000/0000019	17.01.2019 r.	2	Deklaracja roczna	-
10-0000/0000008	17.01.2019 r.	2	Deklaracja roczna	-

- podatnik o numerze konta P0000069 nie złożył deklaracji na podatek leśny na rok 2019 (wymiar podatku na 2019 r. wynosił 0,00 zł). Z ustnych wyjaśnień Inspektora Referatu Finansowego p. Marii Bulczak wynika, że organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji na podatek leśny,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 4 do Uchwały Nr XIV/154/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9.12.2015 r.

w sprawie określenia wzoru informacji i wzorów deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,

- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze konta 10-0000/0000015, który w złożonej deklaracji na podatek leśny wykazał powierzchnię lasów ogółem 17.2467 ha (w tym 10.4600 ha lasów z drzewostanem powyżej 40 lat). Z informacji z rejestru gruntów wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynika, że podatnik posiada 16.8598 ha powierzchni lasów, a powierzchnia działek ogółem wynosi 17.1198 ha,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na wszystkich podlegających badaniu deklaracjach złożonych przez podatników brak było adnotacji o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazywanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. We wszystkich złożonych przez podatników deklaracjach w rubryce „Adnotacje organu podatkowego” widnieje data przyjęcia deklaracji oraz pieczęć i podpis pracownika przyjmującego deklarację,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie 4 podatników (10-0000/0000057, 10-0000/0000045, 10-0000/0000015, 10-0000/0000035) dokonało nieterminowych wpłat rat podatku. W związku z tym, że kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie rejestru przypisów wymiarowych („Wykazu kart leśnych”) sporządzonego z programu Radix POGRUN+3.24.396, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 1124 podatników podatku leśnego – osób fizycznych. Kontrolą objęto 25 podatników ujętych pod numerami kont (wg ewidencji podatkowej WIP): 13-00005144, 13-00004436, 13-00008128, 13-00006501, 13-00001320, 13-00001327, 13-00007156, 13-00006174, 13-00000998, 13-00004681, 13-00003183, 13-00000741, 13-00000752, 13-00001269, 13-00000372, 13-00005216,

13-00000913, 13-00001161, 13-00000165 oraz podatników u których wymiar opodatkowania na 2019 r. wynosił 0 zł – 01500228, 00500594, 13-00001326, 13-00004681 i podatników - 01500079, 02100229, u których wymiar podatku nie przekracza, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (tj. kwoty 7,80 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem podatników o numerze kont: 13-00005144, 13-00007156, 13-00003183, którzy nie złożyli informacji w sprawie podatku leśnego,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatnika o numerze konta:
 - 13-00001320, który w złożonej w dniu 11.04.2013 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego wykazał powierzchnię lasu 5,06 ha, natomiast w informacji z ewidencji gruntów i budynków wykazano 5.63 ha powierzchni lasu,
 - 13-00001225, który w złożonej w dniu 29.03.2019 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego nie wykazał żadnej powierzchni lasu, natomiast w informacji z ewidencji gruntów i budynków wykazano 0.2320 ha powierzchni lasu. Podatek leśny za 2019 r. ustalono na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty, sołtysów lub przez pracowników urzędu,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem podatników o numerach kont:
 - 13-00005144 - decyzję doręczono w dniu 02.03.2019 r., tj. 13 dni przed terminem płatności I raty,
 - 13-00006501, decyzję doręczono w dniu 07.03.2019 r., tj. 8 dni przed terminem płatności I raty,

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Sierakowice ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2019, uchwałą nr XLVII/609/18 z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 27.11.2018 r., poz. 4662).

Uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2019 roku wyniosła 286.935,00 zł, co stanowiło 114,77% planu, natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2019 r., wyniosła 555.079,23 zł, co stanowiło 102,79% planu.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

➤ od osób prawnych

Na podstawie wydruku „Wykaz podatników” – osób prawnych, sporządzonego z programu Radix POST+2.16.37, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 15 osób prawnych. Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o następujących numerach kont: 03-00001042, 03-00001041, 03-00001038, 03-00001036, 03-00001039, 03-00001013.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- 2 podatników na 6 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Stei

[Signature]

[Signature]

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do UG	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
03-00001041	23.04.2019 r.	20	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 16.04.2019 r.
03-00001042	24.06.2019 r.	60	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 22.05.2019 r. Kontakt telefoniczny z podatnikiem w dniu 04.06.2019 r. (na podstawie prowadzonego przez pracownika rejestru rozmów telefonicznych z podatnikami)

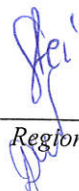
- na deklaracjach objętych kontrolą odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty (dotyczy podatnika o numerze konta 03-00001013), organ podatkowy prawidłowo naliczył odsetki od zaległości podatkowych.

➤ od osób fizycznych

Na podstawie wydruku „Wykaz podatników” – osób fizycznych, sporządzonego z programu Radix POST+2.16.37, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 117 osób fizycznych. Kontrolą objęto 11 losowo wybranych podatników o następujących numerach kont: 05-00000590, 05-00000588, 05-00000551, 05-00000643, 05-00000557, 05-00000574, 05-00000640, 05-00000632, 05-00000268, 05-00000679, 05-00000619.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 3 podatników na 11 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), co przedstawiono w tabeli poniżej:





Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
05-00000643	15.07.2019 r.	31	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku – nabycie pojazdu w dniu 31.05.2019 r.	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 09.07.2019 r.
05-00000640	19.11.2019 r.	11	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku – zbycie pojazdu w dniu 25.10.2019 r.	Kontakt telefoniczny z podatnikiem w dniu 19.11.2019 r. (na podstawie prowadzonego przez pracownika rejestru rozmów telefonicznych z podatnikami)
		36	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku – nabycie pojazdu w dniu 30.09.2019 r.	
05-00000632	14.03.2019 r.	122	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku – zbycie pojazdu w dniu 29.10.2018 r.	Kontakty telefoniczne z podatnikiem

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa

Uchwałą Nr XLVII/608/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 6.11.2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty miejscowej określono stawkę opłaty miejscowej w wysokości 2,10 zł. Opłata miejscowa w Gminie Sierakowice pobierana jest od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach posiadających korzystne walory krajobrazowe, właściwości klimatyczne oraz warunki umożliwiające pobyt osób w: Kamienicy Królewskiej, Gowidlinie, Lemanach, Załakowie.

Ponadto w Uchwale Nr XXXIX/289/05 Rady Gminy Sierakowice z dnia 06 grudnia 2005 r. w sprawie wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, inkasentami opłaty miejscowej ustanowiono kierowników ośrodków wypoczynkowych oraz kwaterodawców. Termin przekazywania należności z tytułu opłaty miejscowej na konto Urzędu Gminy ustalono do dnia 10 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Za pobór opłaty

miejscowej inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 20% zainkasowanej kwoty. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.12.2005 r. Nr 136 poz. 3110.

W 2019 r. Gmina Sierakowice osiągnęła dochody z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 3.966,90 zł. Powyższe dochody ujęto w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” i wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

W 2019 roku opłatę miejscową wpłaciło 5 inkasentów.

Kontrolą objęto wpłaty i wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej pobieranej przez inkasentów:

Inkasent	Data wpłaty opłat do Urzędu	Dotyczy okresu	Suma wpłat do obliczenia inkasa
	07.01.2019 r.	od 31.12.2018 do 01.01.2019	46,20 zł
	15.05.2019 r.	od 20.04.2019 do brak daty	115,50 zł
	18.06.2019 r.	od 07.06.2019 do 08.06.2019	136,50 zł
	22.07.2019 r.	od 20.06.2019 do 20.07.2019	415,80 zł
	19.08.2019 r.	od 26.07.2019 do 17.08.2019	485,10 zł
	27.09.2019 r.	od 24.08.2019 do 20.09.2019	69,30 zł
	13.11.2019 r.	zainkasowano 31.10.2019	50,40 zł
Razem/wypłacono:			1.318,80 zł
	01.07.2019 r.	od 27.06.2019 do 28.06.2019	63,00 zł
	09.08.2019 r.	od 05.07.2019 do 08.08.2019	350,70 zł
Razem/wypłacono:			413,70 zł
	05.08.2019 r.	od 29.06.2019 do 03.08.2019	1.146,60 zł
	09.09.2019 r.	od 10.08.2019 do 24.08.2019	483,00 zł
Razem/wypłacono:			1.629,60 zł
	30.08.2019 r.	od 10.07.2019 do 24.08.2019	197,40 zł
Razem/wypłacono:			197,40 zł
	17.09.2019 r.	od 04.07.2019 do 24.08.2019	407,40 zł
Razem/wypłacono:			407,40 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci dokonywali rozliczenia z pobranej opłaty miejscowej terminowo, za wyjątkiem:
 - pan *[imię nieczytelne]*, który dokonał:
 - w dniu 15.05.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 115,50 zł, z czego 27,30 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniu 20.04.2019 r., którą należało rozliczyć do 10.05.2019 r. (kwota 27,30 zł została wpłacona 5 dni po terminie),
 - w dniu 22.07.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 415,80 zł, z czego 105,00 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniach od 20.06 do 29.06, którą

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

należało rozliczyć do 10.07.2019 r. (kwota 105,00 zł została wpłacona 12 dni po terminie),

- w dniu 19.08.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 485,10 zł, z czego 84,00 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniu 26.07.2019 r., którą należało rozliczyć do 10.08.2019 r. (kwota 84,00 zł została wpłacona 9 dni po terminie),
- w dniu 27.09.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 69,30 zł, z czego 44,10 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniu 24.08.2019 r., którą należało rozliczyć do 10.09.2019 r. (kwota 44,10 zł została wpłacona 7 dni po terminie),
- w dniu 13.11.2019 r. rozliczenia pobranej w dniu 31.10.2019 r. opłaty miejscowej w kwocie 50,40 zł, tj. 2 dni po terminie,
- pa..., która dokonała:
 - w dniu 30.08.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 197,40 zł, z czego 178,50 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniach od 10.07 do 27.07.2019 r., którą należało rozliczyć do 10.08.2019 r. (kwota 178,50 zł została wpłacona 20 dni po terminie),
- pan..., który dokonał w dniu 17.09.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 407,40 zł, z czego 113,40 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniach 04.07 – 20.07, którą należało rozliczyć do 10.08.2019 r. (kwota 113,40 zł została wpłacona 36 dni po terminie), pozostała kwota w wysokości 294,00 zł została pobrana w dniach 02.08 – 24.08, którą należało rozliczyć do 10.09.2019 r. (kwota 294,00 zł została wpłacona 7 dni po terminie),
- ..., który dokonał:
 - w dniu 05.08.2019 r. rozliczenia pobranej w łącznej kwocie 1.146,60 zł, z czego 176,40 zł stanowiło opłatę miejscową pobraną w dniach od 29.06 do 30.06.2019 r., którą należało rozliczyć do 10.07.2019 r. (kwota 176,40 zł została wpłacona 26 dni po terminie).

W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono,

- inkasenci naliczali opłatę miejscową w prawidłowej wysokości,
- przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce nie regulują terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso opłaty miejscowej. Ustalono, że w roku 2019 dokonano wypłaty

wynagrodzenia dla inkasentów opłaty miejscowej pobranej w okresie od 07.01.2019 r. do 09.09.2019 r. – lista płac nr 381 za miesiąc wrzesień 2019 r. z dnia 18.09.2019 r., wypłacono 19.09.2019 r., natomiast w dniu 28.11.2019 r. dokonano wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów opłaty miejscowej pobranej w okresie od 17.09.2019 r. do 13.11.2019 r. – lista płac nr 501 za miesiąc listopad 2019 r. z dnia 27.11.2019 r.

3.2.6.2. Opłata targowa

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sierakowice obowiązywała Uchwała Nr V/23/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 20.01.2011 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej w Gminie Sierakowice oraz uregulowania innych spraw dotyczących tej opłaty. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11.02.2011 r. Nr 17, poz. 428.

Zarządzeniem Nr 102/2016 z dnia 16 września 2016 r. Wójt Gminy Sierakowice powołał inkasenta opłaty targowej przy ulicy Piwnej w Sierakowicach.

W 2019 roku dochody z tytułu opłaty targowej w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły 384.330,00 zł.

Kontrolą objęto wpłaty i wynagrodzenia za pobór opłaty targowej dziennej i stałej pobieranej przez inkasenta w okresie od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.

Ustalono, że:

- opłatę targową pobierano za każdy dzień, w którym dokonywana była sprzedaż, na podstawie bloczków opłaty targowej o nominałach zgodnych z Uchwałą Nr V/23/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 20 stycznia 2011 r.,
- bloczki „diennej opłaty targowej” oraz „opłaty targowej stałej” wydawane były dla inkasenta za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania,
- inkasent rozliczał się z pobranych opłat najpóźniej w następnym dniu roboczym po dniu targowym,
- na podstawie pokwitowań z bloczków opłaty targowej Inspektor Referatu Finansowego p. Maria Bulczak dokonywała rozliczenia pobranych opłat,
- wynagrodzenie dla inkasenta ustalone zostało w prawidłowej wysokości, zgodnej z ww. uchwałą – tj. 15% zainkasowanej opłaty targowej oraz 10% zainkasowanej opłaty stałej,
- w kontrolowanym okresie wynagrodzenie dla inkasenta wypłacone zostało na

podstawie: listy płac nr 41 z dnia 31.01.2019 r., listy płac nr 74 z dnia 28.02.2019 r., listy płac nr 108 z dnia 28.03.2019 r.

- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Zastępcę Wójta Gminy.

3.2.6.3. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia rocznej stawki opłaty od posiadania psów i tym samym nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. ustalono, że w 2019 roku złożono i przetworzono łącznie 968 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 165 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 65 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 126 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 543 wnioski dotyczyły zmiany działalności gospodarczej, 69 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem.

Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 5 przypadkach właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- w 2 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego odnotowali brak wykorzystywanych pomieszczeń na działalność i pracę w terenie,





- w 3 przypadkach kontrolującym nie przedstawiono oświadczeń o niewykorzystywaniu pomieszczeń na prowadzenie działalności. Zgodnie z informacjami zawartymi we wpisie do ewidencji, w jednym przypadku działalność gospodarcza dotyczyła przygotowania terenu pod budowę, w drugim przypadku tynkowania, a w trzecim wykonywania robót budowlanych wykończeniowych. W powyższych przypadkach działalność gospodarcza wykonywana była w terenie poza miejscem zamieszkania.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Sierakowice otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zawiadomienia o zakończeniu budowy oraz decyzje pozwolenia na użytkowanie.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2019 roku na terenie gminy Sierakowice zakończono budowę 110 obiektów budowlanych.

Kontroli poddano wybrane nieruchomości ujęte w przesłanych w 2019 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zawiadomieniach o zakończeniu budowy/decyzjach na użytkowanie – łącznie 10 zgłoszeń.

Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2020 roku podatkiem od nieruchomości, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 00006922. Z wyjaśnienia p. Marii Bulczak Inspektora Referatu Finansowego złożonego w dniu 30.07.2020 r. wynika, że druk informacji podatkowej został wysłany do podatnika w dniu 18.12.2019 r. W dniu 20.02.2020 r. wysłano ponaglenie, jednak do chwili obecnej podatnik nie złożył stosownej informacji. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/4** w **Załączniku nr 1** do protokołu.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy Sierakowice posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy

Sierakowice” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, które przesyłano do Urzędu Gminy w Sierakowicach.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu kwietniu 2019 r. (informacja nr D.5411.117.2019.ED z dnia 14.05.2019 r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 17.05.2019 r. – łącznie 16 wpisów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych;
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Rada Gminy Sierakowice nie podjęła projektu uchwały wprowadzającej opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy.

Ustalono, że Wójt Gminy Sierakowice w roku 2019 wydał:

- 20 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości oraz podatku rolnym,
- 7 decyzji dotyczących umorzenia części zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych,
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie przesunięcia terminu płatności podatku na łączne zobowiązanie pieniężne,
- 2 decyzje odmowne dotyczące odpowiednio umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym, od nieruchomości,

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 51.594,20 zł, w tym w podatku rolnym 37,00 zł, w podatku od nieruchomości 36.084,20 zł, w podatku od środków transportowych 15.473,00 zł,

- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 1.792,40 zł, w tym w podatku od nieruchomości 1.792,40 zł.

Umorzenie zaległości podatkowych

➤ osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych

podatek od nieruchomości (10.435,20 zł)

- Decyzja RSP.3127.1.4.2019 z dnia 20.03.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **170,00 zł** oraz I raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie 27,00 zł (wniosek złożono w dniu 25.02.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.5.2019 z dnia 20.03.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za I ratę podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **66,00 zł** (wniosek złożono w dniu 01.03.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.7.2019 z dnia 20.03.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **1.028,20 zł** oraz I raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie 5,00 zł (wniosek złożono w dniu 14.03.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.9.2019 z dnia 01.04.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za I ratę podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **635,00 zł** (wniosek złożono w dniu 22.03.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.10.2019 z dnia 01.04.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za I ratę podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **177,00 zł** (wniosek złożono w dniu 22.03.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.12.2019 z dnia 01.04.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za I ratę podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **103,00 zł** (wniosek złożono w dniu 27.03.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.13.2019 z dnia 17.05.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej II raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **1.138,00 zł** oraz II raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie 2,00 zł (wniosek złożono w dniu 16.04.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.14.2019 z dnia 17.05.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za I ratę podatku od nieruchomości z 2019 roku w wysokości **4.389,00 zł** oraz odsetek w kwocie 50,00 zł - wniosek w związku z ubieganiem się o pomoc de minimis, wraz z wymaganymi dokumentami złożono w dniu 06.05.2019 r.,
- Decyzja RSP.3127.1.15.2019 z dnia 06.06.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej II raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **153,00 zł** (wniosek złożono w dniu 21.05.2019 r.),

- Decyzja RSP.3127.1.16.2019 z dnia 24.06.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej II raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **175,00 zł** (wniosek złożono w dniu 17.06.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.17.2019 z dnia 17.09.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej III raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **1.138,00 zł** oraz III raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie 2,00 zł (wniosek złożono w dniu 19.08.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.19.2019 z dnia 30.09.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej III raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **101,00 zł** (wniosek złożono w dniu 23.09.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.20.2019 z dnia 30.09.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej III raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **175,00 zł** (wniosek złożono w dniu 25.09.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.21.2019 z dnia 15.10.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej III raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **90,00 zł** (wniosek złożono w dniu 09.10.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.22.2019 z dnia 21.11.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej 50% IV raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **569,00 zł** oraz 50% IV raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie 1,00 zł (wniosek złożono w dniu 22.10.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.23.2019 z dnia 05.12.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **153,00 zł** (wniosek złożono w dniu 22.11.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.24.2019 z dnia 05.12.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie **175,00 zł** (wniosek złożono w dniu 22.11.2019 r.)

podatek rolny (37,00 zł)

- Decyzja RSP.3127.1.4.2019 z dnia 20.03.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie 170,00 zł oraz I raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie **27,00 zł** (wniosek złożono w dniu 25.02.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.7.2019 z dnia 20.03.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie 1.028,20 zł oraz I raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie **5,00 zł** (wniosek złożono w dniu 14.03.2019 r.),

- Decyzja RSP.3127.1.13.2019 z dnia 17.05.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej II raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie 1.138,00 zł oraz II raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie **2,00 zł** (wniosek złożono w dniu 16.04.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.17.2019 z dnia 17.09.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej III raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie 1.138,00 zł oraz III raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie **2,00 zł** (wniosek złożono w dniu 19.08.2019 r.),
- Decyzja RSP.3127.1.22.2019 z dnia 21.11.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej 50% IV raty podatku od nieruchomości z 2019 r. w kwocie 569,00 zł oraz 50% IV raty podatku rolnego z 2019 r. w kwocie **1,00 zł** (wniosek złożono w dniu 22.10.2019 r.).

Ustalono, że organ podatkowy wydał 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej o numerach: RSP.3127.1.4.2019 z dnia 20.03.2019 r., RSP.3127.1.5.2019 z dnia 20.03.2019 r., RSP.3127.1.7.2019 z dnia 20.03.2019 r., RSP.3127.1.13.2019 z dnia 17.05.2019 r., RSP.3127.1.17.2019 z dnia 17.09.2019 r., RSP.3127.1.22.2019 z dnia 21.11.2019 r. - które zostały wydane pomimo tego, że na dzień złożenia wniosku należna kwota nie była jeszcze zaległością. Powyższe narusza art. 67a §1 pkt. 3 ustawy ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe.

podatek leśny (0,00 zł)

podatek od środków transportowych (11,975,00 zł)

- Decyzja RSP.3124.3.2019.JB z dnia 25.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 33% I raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **3.051,00 zł** (wniosek złożono w dniu 18.02.2019 r.),
- Decyzja RSP.3124.2.2019.JB z dnia 25.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 33% I raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **1.345,00 zł** (wniosek złożono w dniu 18.02.2019 r.),
- Decyzja RSP.3124.1.2019.JB z dnia 25.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 33% I raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **3.702,00 zł** (wniosek złożono w dniu 18.02.2019 r.),
- Decyzja RSP.3124.6.2019.JB z dnia 19.09.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 25% II raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **2.731,00 zł** (wniosek złożono w dniu 17.09.2019 r.),

- Decyzja RSP.3124.7.2019.JB z dnia 19.09.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 25% II raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **1.146,00 zł** (wniosek złożono w dniu 17.09.2019 r.)

➤ **osoby prawne – umorzenie zaległości podatkowych**

podatek od nieruchomości (25.649,00 zł)

- Decyzja RSP.3127.1.1.2019 z dnia 21.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z 2019 roku w wysokości **20.168,00 zł** - wniosek w związku z ubieganiem się o pomoc publiczną, wraz z wymaganymi informacjami złożono w dniu 21.01.2019 r.,
- Decyzja RSP.3127.1.2.2019 z dnia 22.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za m-c styczeń i luty 2019 roku w wysokości **3.938,00 zł** – wniosek w związku z ubieganiem się o pomoc de minimis, wraz z wymaganymi informacjami złożono w dniu 28.01.2019 r.,
- Decyzja RSP.3127.1.3.2019 z dnia 22.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2019 rok w wysokości **1.543,00 zł** – wniosek w związku z ubieganiem się o pomoc publiczną, wraz z wymaganymi informacjami złożono w dniu 01.02.2019 r. We wniosku brak jest wskazania okresu za jaki umorzony miał zostać podatek od nieruchomości.

Ustalono, że organ podatkowy wydał ww. decyzje (tj. RSP.3127.1.1.2019 z dnia 21.02.2019 r., RSP.3127.1.2.2019 z dnia 22.02.2019 r., RSP.3127.1.3.2019 z dnia 22.02.2019r.) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, które zostały wydane pomimo tego, że na dzień złożenia wniosku należna kwota nie była jeszcze zaległością. Powyższe narusza art. 67a §1 pkt. 3 ustawy ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe.

podatek od środków transportowych (3.498,00 zł)

- Decyzja RSP.3124.4.2019.JB z dnia 25.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 33% I raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **615,00 zł** (wniosek złożono w dniu 18.02.2019 r.),
- Decyzja RSP.3124.5.2019.JB z dnia 25.02.2019 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 33% I raty podatku od środków transportowych za 2019 rok w kwocie **2.883,00 zł** (wniosek złożono w dniu 18.02.2019 r.).

Ustalono, że ogólna kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości – łącznie 51.594,20 zł.

➤ ***Osoby fizyczne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych***

podatek od nieruchomości (1.792,40 zł)

- Decyzja RSP.3127.4.2.2019 z dnia 15.11.2019 r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości (za okres od 16.11.2018 r. do 15.09.2019 r.) w wysokości 1.258,80 zł, wraz z odsetkami w kwocie 36,00 zł (6 rat w łącznej kwocie **944,80 zł** płatnych w 2020 r.) - wniosek złożono w dniu 29.10.2019 r.,
- Decyzja RSP.3127.4.4.2018 z dnia 19.11.2018 r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2016 r. do 15.05.2018 r. w wysokości **10.347,60 zł**, z czego 15 rata w kwocie **847,60 zł** płatna w 2020 r. - wniosek złożono w dniu 13.11.2018 r. Powyższa rata powinna zostać wykazana w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy – rozłożenie na raty na koniec roku 2018.

Ustalono, że kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia zapłaty podatku, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 została wykazana w wysokości 1.792,40 zł (osoby fizyczne – podatek od nieruchomości), tj. zawyżonej o kwotę 847,60 zł.

Ponadto ustalono, że:

- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do 31.12.2019 r. wykazano odsetki wynikające z umorzenia zaległości podatkowych w prawidłowej wysokości 50,00 zł, natomiast w kolumnie 15 nie wykazano odsetek z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości (os. fizyczne) w wysokości 36,00 zł.

W trakcie trwania kontroli, w dniach 06.08.2020 r. i 10.11.2020 r. sporządzono i przesłano do RIO w Gdańsku korekty:





- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do 31.12.2019 r. (korekta nr 1 i 2) w którym prawidłowo wykazano kwotę odsetek z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowej (os. fizyczne) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty,
 - sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 2) w których wykazano prawidłową wysokość skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy – rozłożenie na raty w podatku od nieruchomości osób fizycznych,
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sierakowicach za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w kolumnie 14 i 15 nie wykazano kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym:

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, Wójt Gminy Sierakowice nie wydał żadnej decyzji w sprawie:

- zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej.

Wykaz osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków w 2019 roku udzielono ulg, 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 UG w Sierakowicach w dniu 20.04.2019 r. do 05.06.2019 r.

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

1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Sierakowice nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy Sierakowice Nr XLVII/608/18 z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty miejscowej.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2019 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **1.234.776,31 zł**, w tym:





➤ **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **643.326,93 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+3.26.527, wg stanu na 31.12.2019 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix POGRUN+3.26.527 „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2019.01.01 – 2019.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2019 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2019 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 77.681,91 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - 565.645,92 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 643.327,83 zł.

Stwierdzono różnicę w kwocie 0,90 zł pomiędzy wysokością skutków wykazanych w:

- sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w wierszu podatek od nieruchomości wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 643.326,93 zł,
- sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w rozdziale 75616 §0310 wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 565.645,02 zł. Kwota skutków w rozdziale 75615 §0310 została wykazana w prawidłowej wysokości, tj. 77.681,91 zł.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 06.08.2020 r. sporządzono i przesłano do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku

do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) w których wykazano prawidłową wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości za rok 2019.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **591.449,38 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+2.16.37 wg stanu na 31.12.2019 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix:

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2019.01.01-2019.12.31 osoby fizyczne”,
- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2019.01.01-2019.12.31 osoby prawne, jednostki organizacyjne”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności dla każdego miesiąca: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutek będący różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Na podstawie powyższych wydruków skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych za 2019 r. wynoszą 193.635,09 zł, natomiast dla osób fizycznych 397.814,29 zł, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. sporządzonym w dniu 19.02.2020 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. sporządzonym w dniu 19.02.2020 r.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2019 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2019 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **1.078.791,26 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższa kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień dotyczyła podatku od nieruchomości i wynikała z:

➤ uchwały Rady Gminy Sierakowice nr XXXIV/412/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zwolnienia od podatku od nieruchomości. Zgodnie z §1 ww. uchwały, zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- nowo wybudowane budynki, budowle lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej,
- nowo wybudowane, rozbudowane, nadbudowane budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą powiększających swoją dotychczasową powierzchnię przeznaczoną na tę działalność.

Powyższe zwolnienia przysługują na okres 2 lat i 6 miesięcy liczonych od wydania decyzji przez Wójta Gminy.

Łącznie z tego tytułu udzielono zwolnień na kwotę **148.007,02 zł**, z czego kwota 64.847,02 zł dotyczyła zwolnień 6 osób fizycznych, a kwota 83.160,00 zł dotyczyła zwolnienia jednej osoby prawnej,

➤ uchwały Rady Gminy Sierakowice Nr XLVII/608/18 z dnia 6.11.2018 r. w sprawie ustalenia określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty miejscowej. Łącznie z tego tytułu udzielono zwolnień na kwotę **930.784,24 zł**, z czego:

- budynki, grunty i budowle przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie – szewstwo, kowalstwo, bednarstwo i zegarmistrzostwo – na kwotę **1.046,25 zł**,
- budowle lub ich części związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków w rozumieniu przepisów o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków – na kwotę **929.737,99 zł**.

Wyliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) Gmina Sierakowice prawidłowo wykazała:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 rok w kwocie 1.078.791,26 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w łącznej kwocie 1.078.791,26 zł w tym:
 - w rozdziale 75615§031 w wysokości 1.012.897,99 zł,
 - w rozdziale 75616§031 w wysokości 65.893,27 zł.

3.2.10. Opłata eksploatacyjna

W 2019 roku Gmina Sierakowice uzyskała dochody w wysokości 7.178,40 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowane w §0460 w rozdziale 75618.

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 868 z późn. zm.) na terenie Gminy Sierakowice w 2019 roku zobowiązany był 1 podmiot gospodarczy – Usługi

Transportowe oraz Handel Płodami Rolnymi i Owocami (koncesja na wydobywanie kopaliny pospolitej – kruszywa naturalnego sposobem odkrywkowym), którego objęto kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje półroczne dotyczące ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej składane były terminowo,
- złożone informacje zawierały dane dotyczących nazwy przedsiębiorcy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w półroczu kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty,
- opłata eksploatacyjna była naliczana w prawidłowej wysokości i wpłacana terminowo.

3.2.11. Opłata adiacencka

Rada Gminy Sierakowice w dniu 30.06.2017 r. podjęła 2 uchwały dotyczące opłaty adiacenckiej obowiązującej na terenie Gminy Sierakowice:

- uchwałę Nr XXXIII/407/17 z dnia 30.06.2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości obowiązującej na terenie Gminy Sierakowice,
- uchwałę Nr XXXIII/408/17 z dnia 30.06.2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową infrastruktury technicznej obowiązującej na terenie Gminy Sierakowice.

Uchwały te zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 26.07.2017 r. (pod pozycją 2804 i 2805).

Ustalono, że w 2019 roku wydano łącznie 19 decyzji administracyjnych w sprawie opłaty adiacenckiej. Wszystkie decyzje wydano z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Kontrolą objęto 6 losowo wybranych decyzji, które przedstawiono w poniższej tabeli:



Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (kol 7-6)x5%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3	4	5	6	7	8
RGG.3134.1.2019/AL z dnia 23.08.2019 r.	11.09.2019 r.	3.800,00 zł	05.09.2019 r. 3.800,00 zł	28.05.2019 r.	167.000,00 zł dz. nr 777/2 Sierakowice	212.000,00 zł dz. nr 777/8, 777/9, 777/10, 777/11 Sierakowice	RGG.6831.74.2.2017/MC z dnia 31.08.2017 r.
RGG.3134.2.2019.AL z dnia 23.08.2019 r.	13.09.2019 r.	1.800,00 zł	03.09.2019 r. 900,00 zł 04.09.2019 r. 900,00 zł	22.05.2019 r.	108.000,00 zł dz. nr 103/19 Sierakowice	144.000,00 zł 103/31, 103/32 Sierakowice	RGG.6831.77.2.2017/MC z dnia 31.07.2017 r.
RGG.3134.3.2019.AL z dnia 27.08.2019 r.	13.09.2019 r.	1.250,00 zł	06.09.2019 r. 1.250,00 zł	13.06.2019 r.	392.000,00 zł dz. nr 248/9 Puzdrowo	417.000,00 zł dz. nr 248/10, 248/11, 248/12 Puzdrowo	RGG.6831.85.2.2017.MC z dnia 02.08.2017 r.
RGG.3134.12.6.2019/AL z dnia 15.11.2019 r.	05.12.2019 r.	1.100,00 zł	26.11.2019 r. 1.100,00 zł	26.08.2019 r.	402.000,00 zł dz. nr 437/2 Kamienica Królewska	424.000,00 zł dz. nr 437/3, 437/4, 437/5, 437/6 Kamienica Królewska	RGG.6831.106.2.2017/MC z dnia 06.10.2017 r.
RGG.3134.13.6.2019/AL z dnia 15.11.2019 r.	03.12.2019 r.	1.000,00 zł	20.11.2019 r. 1.000,00 zł	27.08.2019 r.	378.000,00 zł dz. nr 163/2 Szopa	398.000,00 zł dz. nr 163/3, 163/4, 163/5 Szopa	RGG.6831.112.2.2017/MC z dnia 12.10.2017 r.
RGG.3134.14.6.2019/AL z dnia 04.12.2019 r.	27.12.2019 r.	2.750,00 zł	12.12.2019 r. 2.750,00 zł	03.09.2019 r.	76.000,00 zł dz. nr 155/19 Tuchlino	131.000,00 zł dz. nr 155/45, 155/46, 155/47, 155/48 Tuchlino	RGG.6831.113.2.2017/MC z dnia 02.11.2017 r.





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,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Sierakowice terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

2.1.2. Opłata planistyczna

Gmina Sierakowice w 2019 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Kontrolujący w dniu 06.08.2020 r. wystosowali do Wójta Gminy pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2015 r. i obowiązywały w roku 2019,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2019?,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 18.08.2020 r. pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo udzielił Wójt Gminy Pan Tadeusz Kobiela. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że cyt. „(...) Zgodnie z otrzymanymi odpisami aktów notarialnych stwierdzić należy, że żadna z transakcji zbycia nieruchomości nie była objęta wskazanymi w tabeli nr 1 uchwałami.” [Tabela nr 1 stanowi załącznik do pisma w którym ujęto wykaz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2015 r. i obowiązywały w 2019 roku]. „Ponadto:

- a) Nie miały miejsca sytuacje, w których na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiany spowodowały utrudnienia
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

z korzystania z nieruchomości lub jego części bądź je istotnie ograniczyły, nie wypłacono odszkodowań, nie wykupiono nieruchomości oraz nie dokonano zamian nieruchomości.

- b) *Na skutek uchwalenia planów zagospodarowania przestrzennego nie odnotowano przypadków obniżenia wartości nieruchomości jak i sprzedaży takowych działek. W związku z czym nie występowała wypłata odszkodowań.*

Mając powyższe na względzie Rada Gminy Sierakowice nie podejmowała uchwały w sprawie źródeł pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/5** stanowiących **załącznik nr 1** do protokołu.

3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Sierakowice w 2019 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 243.780,96 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0690.

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Sierakowice w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg:

- uchwała Nr XXXVIII/490/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. – obowiązywała do 03.07.2019 r.,
- uchwała Nr VIII/88/19 z dnia 28 maja 2019 r. – obowiązywała do 17.12.2019 r.,
- uchwała Nr XII/168/19 z dnia 5 listopada 2019 r.

Ponadto:

- Zarządzeniem Nr 132/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 9 listopada 2017 r. ustalono zasady i wysokości opłat za zajęcie lub korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Sierakowice,
- Zarządzeniem Nr 133/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 9 listopada 2017 r. ustalono zasady i wysokości opłat za zajęcie dróg wewnętrznych na cele niezwiązane z budową, przebudową i ochroną dróg stanowiących własność Gminy Sierakowice.

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, Wójt Gminy Sierakowice w 2019 roku wydał 157 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym. Kontrolą objęto 10 decyzji dotyczących dróg publicznych o następujących numerach: RID.6852.5.2019 z dnia 14.01.2019 r., RID.6852.16.2019 z dnia 04.03.2019 r., RID.6852.24.2019 z dnia 26.03.2019 r., RID.6852.34.2019 z dnia 12.04.2019 r., RID.6852.47.2019 z dnia 20.05.2019 r., RID.6852.79.2019 z dnia 15.07.2019 r.,

RID.6852.101.2019 z dnia 9.09.2019 r., RID.6852.115.2019 z dnia 10.10.2019 r., RID.6852.119.2019 z dnia 25.10.2019 r., RID.6852.146.2019 z dnia 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiano terminowo,
- decyzje zawierały:
 - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym oraz opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2019 rok wniesiono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem opłaty:
 - określonej w decyzji nr RID.6852.16.2019 z dnia 04.03.2019 r., w wysokości 253,75 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 04.03.2019 r., a opłata w wysokości 253,75 zł wniesiona w dniu 03.04.2019 r. tj. 2 dni po terminie,
 - określonej w decyzji nr RID.6852.24.2019 z dnia 26.03.2019 r., w wysokości 46,03 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi oraz kwoty 22,50 zł za zajęcie pasa drogowego. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 26.03.2019 r., a opłaty w wysokościach



odpowiednio 46,03 zł i 22,50 zł wniesione w dniu 29.04.2019 r. tj. 6 dni po terminie,

- określonej w decyzji nr RID.6852.34.2019 z dnia 12.04.2019 r., w wysokości 43,23 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 12.04.2019 r., a opłata w wysokości 43,23 zł wniesiona w dniu 15.05.2019 r. tj. 5 dni po terminie,
- określonej w decyzji nr RID.6852.101.2019 z dnia 9.09.2019 r., w wysokości 79,11 zł, za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi oraz kwoty 315,00 zł za zajęcie pasa drogowego. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 16.09.2019 r. Opłatę w wysokości 79,11 zł wniesiono w dniu 24.10.2019 r. tj. 10 dni po terminie, natomiast opłatę w kwocie 315,00 zł wniesiono w dniu 17.01.2020 r., tj. 95 dni po terminie,
- określonej w decyzji nr RID.6852.115.2019 z dnia 10.10.2019 r., w wysokości 576,98 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 25.10.2019 r., a opłata w wysokości 576,98 zł wniesiona w dniu 14.01.2020 r. tj. 53 dni po terminie.

3.2.14. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2019 roku Gmina Sierakowice uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 400.878,78 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Sierakowice w 2019 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Sierakowice określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży tych napojów na terenie Gminy w drodze Uchwały Nr XLIII/557/18 z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia na terenie Gminy Sierakowice maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży tych napojów (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 13.07.2018 r. poz. 2807).

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2019 wydano 47 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	9
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	33
Zezwolenia jednorazowe	5

Kontroli poddano wszystkie zezwolenia:

- 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: II/19/A/2019 z dnia 22.02.2019 r., II/23/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., II/24/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., II/44/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., II/48/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., II/49/A/2019 z dnia 01.07.2019 r. z dnia 01.07.2019 r., II/50/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., II/51/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., II/55/B/2019 z dnia 20.08.2019 r.,
- 33 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: I/20/A/2019 z dnia 17.05.2019 r., I/21/B/2019 z dnia 17.05.2019 r., I/22/C/2019 z dnia 17.05.2019 r., I/26/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/27/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/28/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/29/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/30/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/31/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/32/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/41/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/42/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/43/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/33/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/34/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/35/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/36/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/37/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/45/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/46/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/47/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/52/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/53/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/54/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/38/A/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/39/B/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/40/C/2019 z dnia 01.07.2019 r., I/56/A/2019 z dnia 30.12.2019 r., I/57/B/2019 z dnia 30.12.2019 r., I/58/C/2019 z dnia 30.12.2019 r., I/59/A/2019 z dnia 30.12.2019 r., I/60/B/2019 z dnia 30.12.2019 r., I/61/C/2019 z dnia 30.12.2019 r.,
- 5 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: II/1/2019/A z dnia 21.06.2019 r.,

II/2/2019/A z dnia 21.06.2019 r., II/3/2019/A z dnia 16.08.2019 r., II/5/2019/A z dnia 12.09.2019 r., II/4/2019/A z dnia 22.08.2019 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sierakowicach,
 - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania). W dwóch przypadkach (dotyczy zezwolenia o numerze II/48/A/2019 z dnia 01.07.2019 r. oraz II/4/2019/A z dnia 22.08.2019 r.) na potwierdzeniu odbioru zezwoleń brak jest daty odebrania przesyłki. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Iwona Mielewczyk Inspektor, cyt. „*W związku z brakiem dat na potwierdzeniu doreczenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dot. Zwrotek Pani [imię] i Pana [nazwisko] wyjaśniam, iż zezwolenia /decyzje/ zostały wyuane po uiszczeniu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z obowiązującą praktyką oraz przepisami prawa zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi /tekst jedn. Dz.U. z 2016 roku poz. 487/. Ponadto przedsiębiorca okazuje dowód wpłaty*

przed odbiorem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Wpłaty uzgadnia się z księgowością na podstawie wyciągów bankowych na których zawarte są daty oraz rzeczywista kwota wpłaty.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli,

- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości.
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - wszystkie jednorazowe zezwolenia wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - zezwolenia wydawano na okres do 2 dni,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania).
 - opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

W zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, kontroli poddano 5 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Kamienicy Królewskiej, Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Paczewie, Firma Handlowo-Usługowa „KASIA” w Gowidlinie, Restauracja „Stary Spichlerz”, Firma Wielobranżowa START.

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2018),
- wszystkie objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2019 r.,
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były terminowo.

*Stei
dew*

[Signature]

[Signature]

3.2.15. Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31 grudnia 2019 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 166.062,44 zł. W roku 2019 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 1280 upomnień oraz wystawiono 213 tytuły wykonawcze.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Sierakowice, w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod **pozycją nr III/7 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Sierakowice uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w paragrafach i rozdziałach:

- § 0550 „Wpływ opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **8.713,89 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **482.631,99 zł**, w tym:
 - w rozdziale 01010 na kwotę 28.392,24 zł,
 - w rozdziale 01095 na kwotę 4.249,86 zł,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 164.848,37 zł,
 - w rozdziale 70095 na kwotę 183.003,02 zł,
 - w rozdziale 80101 na kwotę 102.138,50 zł,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **105,40 zł**,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w łącznej kwocie **57.976,94 zł**,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 37.976,94 zł,
 - w rozdziale 80101 na kwotę 20.000,00 zł.





3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Sierakowice nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości gruntowych. Sprzedaży nieruchomości gruntowych dokonuje się w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

Na podstawie wykazu pn. „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Sierakowice od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.” sporządzonego przez Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami p. Magdalenę Cirocką ustalono, że w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Gmina Sierakowice dokonała 3 sprzedaży nieruchomości gminnych:

- 1 sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- 2 sprzedaże nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże.

Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

Nr działki powierzchnia	Nr 296 – 0,0300 ha Borowy Las
Uchwała Rady Gminy Sierakowice	Nr XLIII/553/18 z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego, nieruchomości położonej w obrębie Borowy Las
Tryb	Przetarg ustny nieograniczony
Operat szacunkowy Wycena	19.06.2018 r. 10.300,00 zł
Wykaz nieruchomości	26.06.2018 r. – 17.07.2018 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP). 3.07.2018 r. – informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zamieszczona w Kurierze Kaszubskim.
Ogłoszenie	Zarządzenie Nr 51/2019 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie ogłoszenia I przetargu ustanego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność gminy, powołania komisji przetargowej i przyjęcia regulaminu przetargu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Sierakowicach, w prasie (Kurier Kaszubski), na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP)
Postąpienie nie mniej niż 1%	133,00 zł
Wadium Termin wpłaty Data wpłaty/kwota	1.400,00 zł do 11.06.2019 r. 02.07.2019 r./1.400,00 zł
Cena wywoławcza	13.269,00 zł brutto
Przetarg	17.06.2019 r.
Protokół z przetargu	17.06.2019 r.
Cena sprzedaży/ Zapłata	13.402,00 zł zapłata: 12.002,00 zł (02.07.2019 r.) + przeksięgowane w dniu 18.07.2019 r. wadium na poczet nabytej nieruchomości

Akt notarialny/cena brutto	Umowa sprzedaży– Repertorium A nr 5245/2019 z dnia 12.07.2019 r./ 13.402,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	umowę sprzedaży podpisała Sekretarz Gminy Sierakowice p. Ewelina Lila, działająca na podstawie pełnomocnictwa z dnia 17 maja 2019 r. Rep. A nr 3634/2019

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa, która została powołana Zarządzeniem Nr 51/2019 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie ogłoszenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność gminy, powołania komisji przetargowej i przyjęcia regulaminu przetargu. Regulamin przetargu ustnego nieograniczonego stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia.
- w wykazie nieruchomości zamieszczono wymagane informacje,
- ogłoszenie o przetargu zawierało informację o:
 - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
 - cenie wywoławczej,
 - opisie nieruchomości i formie zbycia,
 - terminie i miejscu przetargu,
 - wysokości wadium oraz formach, terminie i miejscu jego wniesienia,
 - wysokości minimalnego postąpienia,
 - skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości;
 - braku obciążeń na nieruchomości oraz opis nieruchomości,
- wadium zostało wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,
- protokół z przeprowadzonego przetargu zawierał wymagane informacje oraz podpisany został przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej i przez osobę wyłonioną w przetargu,
- zawiadomienie o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy na okres od 24.06.2019 r. do 02.07.2019 r.
- zapłaty za nieruchomość dokonano przed zawarciem umowy w ustalonej wysokości.

Ponadto ustalono, że:

- osoby wchodzące w skład Komisji Przetargowej złożyły oświadczenia potwierdzające o nieuczestniczeniu w przetargu osób im bliskich oraz nie pozostawianiu z uczestnikiem przetargu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności członków Komisji,

- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, podpisanego jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Sierakowice p. Ewelinę Lilę – Sekretarza Gminy, działającą na podstawie pełnomocnictwa w formie aktu notarialnego udzielonego przez Wójta Gminy - Repertorium A nr 3634/2019 z dnia 17.05.2019 r.,

Powyższe pełnomocnictwo oraz umowa sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 5245/2019 z dnia 12.07.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/8 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2019 Gmina Sierakowice sprzedała 2 nieruchomości gruntowe w drodze bezprzetargowej, które objęto kontrolą.

Nr działki powierzchnia	Kamienicki Młyn dz. 144/11 pow. 0,0341 ha	Kamienica Królewska dz. 180/1 pow. 0,0046 ha
Wniosek	w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność nabywcy	w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność nabywcy
Wniosek – data wpływu	31.10.2018 r.	28.11.2018 r.
Operat	09.07.2019 r.	09.07.2019 r.
Wycena	9.500,00 zł	1.100,00 zł
Uchwała Rady Gminy Sierakowice	Nr IX/103/19 z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie bezprzetargowym gruntu komunalnego	Nr IX/104/19 z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie bezprzetargowym gruntu komunalnego
Wykaz	16.07.2019 r. – 06.08.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP)	16.07.2019 r. – 06.08.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP)
Protokół uzgodnień	01.10.2019 r.	24.09.2019 r.
Cena	9.500,00 zł brutto	1.100,00 zł brutto
Sposób zapłaty	Jednorazowo najpóźniej dwa dni przed zawarciem umowy notarialnej	Jednorazowo najpóźniej dwa dni przed zawarciem umowy notarialnej
Kwota i data wpłaty na konto Urzędu Gminy	9.500,00 zł 23.10.2019 r.	1.100,00 zł 08.11.2019 r.
Akt notarialny	Repertorium A Nr 12365/2019 z dnia 14.11.2019 r. umowa sprzedaży	Repertorium A Nr 12351/2019 z dnia 14.11.2019 r. umowa sprzedaży
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	9.500,00 zł (brutto)	1.100,00 zł (brutto)
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	Umowa podpisana przez p. Zbigniewa Fularczyka Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy – Rep. A nr 8149/2018 z dnia 26.11.2018 r.	Umowa podpisana przez p. Zbigniewa Fularczyka Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy – Rep. A nr 8149/2018 z dnia 26.11.2018 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że:

- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Sierakowice przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawane były do publicznej wiadomości poprzez

wywieszanie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie BIP gminy (www.sierakowice.biuletyn.net) na okres 21 dni,

- informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej UG, publikowana była w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 16.07.2019 r.,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. art. 37 ust. 2 pkt 6 – na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność nabywcy i nie mogące być zagospodarowane jako odrębna nieruchomość;
- cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego,
- protokoły uzgodnień podpisywane były przez sprzedającego – Gminę Sierakowice reprezentowaną przez p. Zbigniewa Fularczyka – Zastępcę Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz oraz nabywającego,
- we wszystkich objętych kontrolą sprzedażach nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacał na konto Urzędu określoną w protokole uzgodnień cenę sprzedaży,
- umowy sprzedaży zawierano w formie aktu notarialnego. Osobą działającą w imieniu Gminy Sierakowice podczas zawierania umowy był pan Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta Gminy, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy – Rep. A nr 8149/2018 z dnia 26.11.2018 r.,
- koszty wyceny nieruchomości ponosiła gmina.

3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

Na podstawie wykazu pn. „Zamiana gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej 01.01.2019 – 31.12.2019” stanowiącego informację o stanie mienia komunalnego Gminy Sierakowice od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., podpisanego przez Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami p. Magdalenę Cirocką ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. 2019 roku, dokonano 4 zamian nieruchomości – działek stanowiących własność Gminy Sierakowice, które objęto kontrolą.

- 1) Działki nr 264/8 o pow. 0,0604 ha położonej w Paczewie, stanowiącej własność osoby fizycznej (operat szacunkowy z dnia 28.12.2018 r., wartość rynkowa działki – 15.650,00 zł) na działkę nr 269/4 o pow. 0,0489 ha położonej w Paczewie, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 28.12.2018 r., wartość rynkowa







działki – 12.670,00 zł). Zamiany dokonano na wniosek osoby fizycznej w celu przesunięcia drogi położonej bardzo blisko zabudowań wnioskodawcy. Ustalono, że:

- wniosek osoby fizycznej – właścicieli działki nr 264/8 w Paczewie - wpłynął do UG w dniu 27.03.2018 r.,
 - Rada Gminy Sierakowice Uchwałą nr II/16/18 z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej, wyraziła zgodę na zamianę gruntu (dz. nr 264/8 w Paczewie) stanowiącego własność osoby fizycznej na grunt stanowiący własność Gminy Sierakowice (dz. nr 269/4 w Paczewie),
 - w terminie od 18.01.2019 r. do 11.02.2019 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie BIP gminy (www.sierakowice.biuletyn.net) wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany,
 - informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej UG, publikowana była w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 29.01.2019 r.,
 - w dniu 13.03.2019 r. podpisano protokół uzgodnień w sprawie określenia warunków zamiany nieruchomości. Gmina Sierakowice zobowiązała się dopłacić na rzecz osób fizycznych kwotę w wysokości 2.980,00 zł z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatne w dniu zawarcia umowy notarialnej,
 - umowa zamiany zawarta została w dniu 15.03.2019 r. – Akt notarialny Repertorium A nr 1984/2019. Osobą działającą w imieniu Gminy Sierakowice podczas zawierania umowy był pan Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta Gminy, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy – Rep. A nr 8149/2018 z dnia 26.11.2018 r.,
 - kwota 2.980,00 zł stanowiąca różnicę wartości nieruchomości została przelana na rachunek bankowy osób fizycznych w dniu 15.03.2019 r.,
- 2) Działki nr 283/90 o pow. 0,0069 ha położonej w Sierakowicach, stanowiącej własność osoby fizycznej (operat szacunkowy z dnia 21.03.2019 r., wartość rynkowa działki – 5.300,00 zł) na działkę nr 283/88 o pow. 0,0177 ha położonej w Sierakowicach, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 21.03.2019 r., wartość rynkowa działki – 13.700,00 zł). Zamiany dokonano na wniosek osoby fizycznej w celu polepszenia warunków zagospodarowania swoich sąsiednich działek. Ustalono, że:
- wniosek osoby fizycznej – właścicieli działki nr 283/90 w Sierakowicach - wpłynął do UG w dniu 16.10.2018 r.,

- Rada Gminy Sierakowice Uchwałą nr V/52/19 z dnia 5.03.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej, wyraziła zgodę na zamianę gruntu (dz. nr 283/90 w Sierakowicach) stanowiącego własność osoby fizycznej na grunt stanowiący własność Gminy Sierakowice (dz. nr 283/88 w Sierakowicach),
- w terminie od 27.03.2019 r. do 17.04.2019 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie BIP gminy (www.sierakowice.biuletyn.net) wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczony do zamiany,
- informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej UG, opublikowana była w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 02.04.2019 r.,
- w dniu 26.06.2019 r. podpisano protokół uzgodnień w sprawie określenia warunków zamiany nieruchomości. Osoby fizyczne zobowiązały się dopłacić na rzecz Gminy Sierakowice kwotę w wysokości 10.332,00 zł (różnica z tytułu wartości działki 283/88 określonej w operacie szacunkowym na kwotę 13.700,00 zł + 23% VAT = 16.851,00 zł a wartością działki 283/90 określoną w operacie szacunkowym na kwotę 5.300,00 zł + 23% VAT = 6.519,00 zł), płatne najpóźniej 2 dni przed zawarciem umowy notarialnej,
- kwota 10.332,00 zł stanowiąca różnicę wartości nieruchomości została przelana na rachunek bankowy Gminy Sierakowice w dniu 02.07.2019 r.,
- umowa zamiany zawarta została w dniu 15.07.2019 r. – Akt notarialny Repertorium A nr 5310/2019. Osobą działającą w imieniu Gminy Sierakowice podczas zawierania umowy była pani Ewelina Lila Sekretarz Gminy, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Sierakowice – Rep. A nr 3634/2019 z dnia 17.05.2019 r.

Powyższa umowa zamiany – akt notarialny Repertorium A nr 5310/2019 oraz pełnomocnictwo zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/8** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3) Działki nr 103/2 o pow. 0,0576 ha położonej w Łyśniewie, stanowiącej własność osoby fizycznej (operat szacunkowy z dnia 24.04.2019 r., wartość rynkowa działki – 16.100,00 zł) na działkę nr 104/1 o pow. 0,0621 ha położonej w Sierakowicach, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 24.04.2019 r., wartość rynkowa działki – 17.300,00 zł). Zamiany dokonano na wniosek osoby fizycznej w celu polepszenia warunków zagospodarowania swoich sąsiednich działek. Ustalono, że:

- wniosek osoby fizycznej – właściciela działki nr 103/2 w Łyśniewie - wpłynął do UG w dniu 25.10.2016 r.,

- Rada Gminy Sierakowice Uchwałą nr VII/74/19 z dnia 9.04.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej, wyraziła zgodę na zamianę gruntu (dz. nr 103/2 w Sierakowicach) stanowiącego własność osoby fizycznej na grunt stanowiący własność Gminy Sierakowice (dz. nr 104/1 w Sierakowicach),
 - w terminie od 06.05.2019 r. do 27.05.2019 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie BIP gminy (www.sierakowice.biuletyn.net) wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczony do zamiany,
 - informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej UG, opublikowana była w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 07.05.2019 r.,
 - w dniu 18.06.2019 r. podpisano protokół uzgodnień w sprawie określenia warunków zamiany nieruchomości. Osoba fizyczna zobowiązała się dopłacić na rzecz Gminy Sierakowice kwotę w wysokości 1.200,00 zł, z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatne najpóźniej 2 dni przed zawarciem umowy notarialnej,
 - kwota 1.200,00 zł stanowiąca różnicę wartości nieruchomości została przelana na rachunek bankowy Gminy Sierakowice w dniu 18.06.2019 r.,
 - umowa zamiany zawarta została w dniu 11.07.2019 r. – Akt notarialny Repertorium A nr 6931/2019. Osobą działającą w imieniu Gminy Sierakowice podczas zawierania umowy był pan Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice.
- 4) Działki nr 245/28 o pow. 0,0093 ha położonej w Długim Kierzu, stanowiącej własność osoby fizycznej (operat szacunkowy z dnia 27.09.2019 r., wartość rynkowa działki – 2.400,00 zł) na działkę nr 244/16 o pow. 0,0412 ha położonej w Długim Kierzu, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 27.09.2019 r., wartość rynkowa działki – 10.500,00 zł). Zamiany dokonano na wniosek osoby fizycznej w celu polepszenia warunków zagospodarowania swoich sąsiednich działek. Ustalono, że:
- wniosek osoby fizycznej – właściciela działki nr 245/28 w Długim Kierzu - wpłynął do UG w dniu 19.12.2018 r.,
 - Rada Gminy Sierakowice Uchwałą nr X/114/19 z dnia 03.09.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej, wyraziła zgodę na zamianę gruntu (dz. nr 245/28 w Długim Kierzu) stanowiącego własność osoby fizycznej na grunt stanowiący własność Gminy Sierakowice (dz. nr 244/16 w Długim Kierzu),

- w terminie od 10.10.2019 r. do 04.11.2019 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie BIP gminy (www.sierakowice.biuletyn.net) wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany,
- informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej UG, publikowana była w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 15.10.2019 r.,
- w dniu 02.12.2019 r. podpisano protokół uzgodnień w sprawie określenia warunków zamiany nieruchomości. Osoba fizyczna zobowiązała się dopłacić na rzecz Gminy Sierakowice kwotę w wysokości 8.100,00 zł z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatne najpóźniej dwa dni przed zawarciem umowy notarialnej,
- kwota 8.100,00 zł stanowiąca różnicę wartości nieruchomości została przelana na rachunek bankowy Gminy Sierakowice w dniu 04.12.2019 r.,
- umowa zamiany zawarta została w dniu 09.12.2019 r. – Akt notarialny Repertorium A nr 9836/2019. Osobą działającą w imieniu Gminy Sierakowice podczas zawierania umowy był pan Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta Gminy, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy – Rep. A nr 8149/2018 z dnia 26.11.2018 r.

3.3.1.4. Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie Gmina Sierakowice nie dokonywała sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W 2019 r. na terenie Gminy Sierakowice obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

- Uchwała Nr III/32/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sierakowice na lata 2019 – 2023, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały, w którym określono:
 - prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy,
 - analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji, wynikający z przeglądu stanu technicznego budynków i lokali z podziałem na kolejne lata,
 - planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
 - zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
 - sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład

- mieszkaniowego zasobu gminy,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
 - wysokość wydatków z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne,
 - politykę gminy w zakresie racjonalizacji gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy,
- Uchwała Nr XXI/217/08 Rady Gminy Sierakowice z dnia 16 września 2008 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych, socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice. Do uchwały wprowadzono 2 zmiany z czego ostatnią Uchwałą Nr XI/125/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 11 października 2011 r.,
- Zarządzenie Nr 138/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice,
- Zarządzenie Nr 148/2018 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice – obowiązujące od dnia 1 marca 2019 r.

Na podstawie wykazu mieszkańców zamieszkujących lokale mieszkalne na dzień 31.12.2019 r. sporządzonego przez p. Natalię Paracką - Pomoc administracyjną, ustalono, że na koniec 2019 roku zawartych było łącznie 70 umów najmu lokali mieszkalnych i socjalnych, z czego 5 zawartych zostało w roku 2019. Kontrolą objęto prawidłowość zawierania umów i terminowość dokonywania wpłat przez 5 najemców z którymi podpisano umowy w roku 2019 ujętych w ewidencji pod numerami kont: 07-00000184, 07-00006525, 07-00006524, 07-00006520, 07-00006521 oraz 3 najemców o numerach kont: 07-00000148, 07-00000203, 07-00000210 z którymi zawarto umowy w latach wcześniejszych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy na najem lokali mieszkalnych były zawierane zgodnie z warunkami i kryteriami określonymi przez Radę Gminy Sierakowice w Uchwale nr XXI/217/08 z dnia 16.09.2008 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych, socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice, z późniejszymi zmianami,

- w zawartych umowach najmu lokali mieszkalnych i socjalnych, do wyliczenia miesięcznego czynszu przyjmowano stawkę zgodną z zarządzeniami Wójta Gminy, z uwzględnieniem zwyżek i zniżek od podstawowej stawki czynszu określonej przez Radę Gminy Sierakowice,
- w umowach określone zostały również opłaty niezależne od właściciela związane z eksploatacją mieszkania,
- umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte zostały na wniosek wynajmującego na czas nieokreślony,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez najemcę naliczone zostały odsetki za zwłokę.

Dochody, uzyskane w 2019 r. przez Gminę Sierakowice, z tytułu najmu lokali mieszkalnych zostały ujęte w rozdziale 70095§ 0750 i wyniosły 183.003,02 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W 2019 roku w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” Gmina Sierakowice osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy (gruntów rolnych, gruntów innych niż rolne, jeziora) oraz najmu lokali użytkowych w kwocie **164.848,37 zł**. Dochody te zostały ujęte w § 0750 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Dzierżawa gruntów rolnych

➤ **Grunty wydzierżawione w trybie bezprzetargowym**

W 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice zawarł 11 umów dzierżawy na grunty rolne stanowiące własność Gminy Sierakowice. Kontrolą objęto 8 losowo wybranych umów o następujących numerach kont dzierżawców: 24-00000006, 24-00000007, 24-00000008, 24-00000001, 24-00000002, 24-00000003, 24-00000004, 24-00000020.





Nr konta dzierżawcy	Wniosek	Uchwała	Umowa	Okres, na jaki została zawarta	Działka	Wysokość czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do)	Wpłata
24-00000008	10.10.2019 r.	Nr XII/162/19 z dnia 5.11.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy gruntu rolnego położonego w Paczewie, oznaczonego w ewidencji gruntów numerem 160, stanowiącego własność Gminy Sierakowice, na okres trzech lat	nr 6845.11.2019 z dnia 08.11.2019 r	10.11.2019 r. - 09.11.2022 r.	Działka nr 160 w Paczewie pow. 0,55 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	96,46 zł 23.06.2020 r.
24-00000007	05.11.2019 r.	Nr XII/161/19 z dnia 5.11.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy gruntu rolnego położonego w Gowidlinie, oznaczonego w ewidencji gruntów numerem 251, stanowiącego własność Gminy Sierakowice, na okres trzech lat	nr 6845.10.2019 z dnia 08.11.2019 r	08.11.2019 r. - 07.11.2022 r.	Działka nr 251 w Gowidlinie pow. 0,23 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	40,34 zł + 0,19 zł odsetki 31.08.2020 r.
24-00000006	05.11.2019 r.	Nr XII/160/19 z dnia 5.11.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy gruntu rolnego położonego w Gowidlinie, oznaczonego w ewidencji gruntów numerem 250, stanowiącego własność Gminy Sierakowice, na okres trzech lat	nr 6845.9.2019 z dnia 08.11.2019 r	08.11.2019 r. - 07.11.2022 r.	Działka nr 250 w Gowidlinie pow. 0,33 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	57,88 zł 24.06.2020 r.

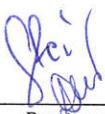
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice





W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- wszystkie umowy dzierżawy zawierane były w oparciu o złożony wniosek,
- wszyscy wnioskodawcy posiadali uprzednio podpisane umowy dzierżawy,
- przed zawarciem umów, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz ten wywieszany był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu (od 10.10.2019 r. do 04.11.2019 r.) oraz na stronie BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczono w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 15.10.2019 r.,
- przed podpisaniem umów Rada Gminy Sierakowice stosownymi uchwałami wyrażała zgodę na zawarcie kolejnych umów dzierżawy gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Sierakowice,
- wszyscy dzierżawcy odprowadzali czynsz z dzierżawy w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie za wyjątkiem:
 - dzierżawcy o numerze karty kontowej 24-00000007, który dokonał płatności czynszu dzierżawnego 31 dni po terminie określonym w umowie,
- od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.



Nr konta dzierżawcy	Wniosek	Uchwała	Umowa	Okres, na jaki została zawarta	Działka	Wysokość czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do)	Wpłata
24-00000001	22.11.2018 r.	Nr II/21/18 z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Sierakowska Huta, stanowiącą własność Gminy Sierakowice na okres powyżej trzech lat oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy	nr 6845.1.2019 z dnia 25.02.2019 r	01.03.2019 r. - 28.02.2024 r.	Działka nr 506/3 w Sierakowskiej Hucie pow. 0,17 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	27,72 zł 08.07.2019 r.
24-00000003	16.11.2018 r.	Nr II/21/18 z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Łyśniewo, stanowiącą własność Gminy Sierakowice na okres powyżej trzech lat oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy	nr 6845.2.2019 z dnia 25.02.2019 r	01.03.2019 r. - 28.02.2024 r.	Działka nr 97 w Łyśniewie pow. 0,52 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	84,80 zł 03.07.2019 r.
24-00000002	23.11.2018 r.	Nr II/23/18 z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Mojuż, stanowiącą własność Gminy Sierakowice na okres powyżej trzech lat oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy	nr 6845.3.2019 z dnia 25.02.2019 r	01.03.2019 r. - 28.02.2024 r.	Część dz. nr 277/3 w Mojużewskiej Hucie pow. 0,10 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	16,31 zł 27.05.2019 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice




24-00000020	17.08.2018 r.	Nr II/22/18 z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę części nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Paczewo, stanowiącą własność Gminy Sierakowice na okres powyżej trzech lat oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy	nr 6845.4.2019 z dnia 25.02.2019 r	01.03.2019 r. - 28.02.2024 r.	Część dz. nr 241/2 w Bukowie pow. 0,10 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	16,31 zł 28.05.2019 r.
24-00000004	25.02.2019 r.	Nr II/24/18 z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości położonych w obrębie ewidencyjnym Gowidlimo, stanowiącą własność Gminy Sierakowice na okres powyżej trzech lat oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy	nr 6845.5.2019 z dnia 25.02.2019 r	01.03.2019 r. - 28.02.2024 r.	Działka nr 244 i 245 w Gowidlinie pow. 0,34 ha	za 1 ha – 3 dt x cena przyjęta do naliczania podatku rolnego w danym roku	do 31 lipca danego roku dzierżawnego	55,45 zł 15.07.2019 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice




W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 5 lat,
- wszystkie umowy dzierżawy zawierane były w oparciu o złożony wniosek,
- wszyscy wnioskodawcy posiadali uprzednio podpisane umowy dzierżawy,
- przed zawarciem umów, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz ten wywieszany był na okres 21 dni w siedzibie Urzędu (od 18.01.2019 r. do 15.02.2019 r.) oraz na stronie BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczono w gazecie Kurier Kaszubski z dnia 29.01.2019 r.,
- przed podpisaniem umów Rada Gminy Sierakowice stosownymi uchwałami wyrażała zgodę na zawarcie umów dzierżawy gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Sierakowice, na okres powyżej trzech lat oraz wyrażała zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy,
- wszyscy dzierżawcy odprowadzali czynsz w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie.

Dzierżawa gruntów innych niż rolne

Ustalono, że w 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice zawarł 1 umowę dzierżawy gruntu na cele inne niż rolne, którą opisano poniżej:

W dniu 14.08.2019 r. pomiędzy Gminą Sierakowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobielię a dzierżawcami o numerze konta 23-00000034 i 23-00000035, zawarto umowę dzierżawy nr 6845.6.2019, której przedmiotem było, cyt. „około 115 m²” powierzchni gruntu usytuowanego na części działki o nr 747/5 w Gowidlinie. Zgodnie z §1 ust. 2 umowy Gmina Sierakowice wydzierżawiła ww. nieruchomość Dzierżawcom do używania i pobierania pożytków na zasadach i przez okres wskazany w umowie. Umowa zawarta została na czas określony 3 lat, tj. od dnia 14.08.2019 r. do 13.08.2022 r. Czynsz dzierżawny w kwocie 230,00 zł netto + VAT rocznie, płatny w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku obowiązywania umowy.

Z pisemnej informacji uzyskanej od Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobieli, dotyczącej naliczania czynszu w umowie dzierżawy gruntu rolnego nr 6845.6.2019 wynika że, cyt. „W związku z wykorzystaniem dzierżawionego gruntu do celów innych niż rolnicze, §3 pkt 1 przedmiotowej umowy, zastosowano naliczenie czynszu w oparciu o średnią wartość gruntu rolnego klasy RVI w rejonie Gowidlina, która wynosi od 15 do 25 tys zł za 1 ha. W wyniku

negocjacji uzgodniono stawkę 2 zł za 1 m² dzierżawionego terenu, którą przyjęto do naliczania wysokości czynszu w zawartej umowie.”

Informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że w 2019 r. czynsz dzierżawny wpłacany był na konto Wydierżawiającego w terminie i kwocie zgodnej z zawartą umową.

Ponadto Gmina Sierakowice w roku 2019 uzyskiwała dochody z tytułu 9 umów zawartych w latach wcześniejszych, dotyczących dzierżawy gruntów z przeznaczeniem na cele inne niż rolne. Łączny dochód z tego tytułu wyniósł 24.241,44 zł.

Dzierżawa jezior

W 2019 roku Gmina Sierakowice osiągnęła dochody w łącznej kwocie 2.250,81 zł z tytułu dzierżawy jezior na podstawie poniżej wymienionych umów:

- ✓ Umowy dzierżawy zawartej w dniu 31.10.2006 r. na dzierżawę jeziora „Czarne”, położonego na działce nr 3 w Łyśniewie o pow. 8,82 ha stanowiącego własność Gminy Sierakowice. Zgodnie z umową jezioro miało zostać przeznaczone na prowadzenie przez Dzierżawcę racjonalnej gospodarki rybackiej. Umowę zawarto na okres 15 lat począwszy od dnia 01.11.2006 r. do dnia 31.10.2021 r. Czynsz dzierżawny za 1 ha ustalony został na równowartość 2 dt pszenicy wg ceny ogłoszonej przez GUS, płatny z góry do dnia 30 lipca danego roku bez wezwania. Przez rok dzierżawny należy rozumieć okres od 01.11 bieżącego roku do 31.10 następnego roku.

Zapłaty czynszu dokonano 1 dzień po terminie, tj. 31.07.2019 r. w wysokości 1.357,57 zł (WB00442), tj. ceny skupu pszenicy w II półroczu 2018 r. wynoszącej 76,96 zł za 1 dt - Obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w II półroczu 2018 r. obowiązującej od dnia 18.01.2019 r. do 16.07.2019 r. W dniu zapłaty, tj. 31.07.2019 r. obowiązywała cena skupu pszenicy w I półroczu 2019 r. wynosząca 81,20 zł za 1 dt - Obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w I półroczu 2019 r.

- ✓ Umowy dzierżawy zawartej w dniu 16.08.2016 r. na dzierżawę jeziora „Junno”, o pow. 60,36 ha położonego w obrębach ewidencyjnych: Kamienicki Młyn na działce nr 87 o pow. 34,67 ha i Kamienicy Królewskiej na działce nr 98 o pow. 25,69 ha, stanowiącego własność Gminy Sierakowice. Zgodnie z umową jezioro miało zostać przeznaczone na prowadzenie przez Dzierżawcę racjonalnej gospodarki rybackiej na zbiorniku w tym łowiska typu „wpuść i złów”. Umowę zawarto na okres 20 lat

począwszy od dnia 10.08.2016 r. do dnia 09.08.2036 r. Czynsz dzierżawny za 1 ha ustalony został na równowartość 0,2 dt żyta wg ceny ogłoszonej przez GUS, płatny z góry do dnia 30 lipca danego roku bez wezwania. Przez rok dzierżawny należy rozumieć okres od 10.08 bieżącego roku do 09.08 następnego roku.

Zapłaty czynszu dokonano terminowo i w prawidłowej wysokości, tj. w dniu 01.07.2019 r. – 656,23 zł (WB00375).

- ✓ Umowy dzierżawy zawartej w dniu 31.03.2017 r. na dzierżawę jeziora „Świniewo”, o pow. 2,14 ha położonego w Puzdrowie na działce nr 204/1 o pow. 2,14 ha, stanowiącego własność Gminy Sierakowice. Zgodnie z umową jezioro miało zostać przeznaczone na prowadzenie przez Dzierżawcę działalności łowiska typu „wpuść i złów”. Umowę zawarto na okres od dnia 01.04.2017 r. do dnia 31.03.2022 r. Czynsz dzierżawny za 1 ha ustalony został na równowartość 2 dt zboża wg ceny do ustalania podatku, ogłoszonej przez GUS, płatny z góry do dnia 31 lipca danego roku bez wezwania. Prócz czynszu dzierżawnego dzierżawca zobowiązał się do uiszczania podatku z tytułu posiadania przedmiotu dzierżawy. Przez rok dzierżawny należy rozumieć okres od 01 stycznia do 31 grudnia danego roku.

Zapłaty czynszu dokonano terminowo – w dniu 07.06.2019 r. w wysokości 237,01 zł (WB00320).

Najem lokali użytkowych

W 2019 roku Gmina Sierakowice nie zawarła żadnej umowy najmu lokalu użytkowego. Uzyskane w roku 2019 r. dochody z najmu lokali użytkowych w wysokości 131.573,74 zł dotyczyły umów zawartych w latach wcześniejszych.

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

W 2019 r. kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłat za zarząd wynikających z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

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

W kontrolowanym okresie (2019 r.) w Gminie Sierakowice przekształcono prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe 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.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostało potwierdzone w zaświadczeniach wydanych w urzędzie przez Zastępcę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka. W 2019 r. wydano 3 zaświadczenia (wszystkim którym należało wydać) potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, które objęto kontrolą.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Lp.	Numer zaświadczenia/dzień wydania	Numer działki i powierzchnia	Roczna opłata przekształceniowa
1.	RGG.6826.3.2019 z dnia 14.03.2019 r.	Działka nr 1120 obręb Sierakowice o pow. 0,0146 ha	Podmiot zwolniony z opłaty przekształceniowej zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – jednorazowe wniesienie opłaty rocznej za cały okres użytkowania wieczystego
2.	RGG.6826.4.2019 z dnia 14.03.2019 r.	Działka nr 363/18 obręb Sierakowice o pow. 0,1054 ha	210,80 zł z czego: - w odniesieniu do 1/24 udziału wynosi 8,78 zł, - w odniesieniu do 1/4 udziału wynosi 52,70 zł, - w odniesieniu do 4/24 udziału wynosi 35,14 zł, - w odniesieniu do 1/2 udziału wynosi 105,40 zł
3.	RGG.6826.1.2019 z dnia 22.07.2019 r.	Działka nr 1068 obręb Sierakowice o pow. 0,0400 ha	168,52 zł

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów nastąpiło z mocy prawa i zostało potwierdzone w zaświadczeniach wydanych z upoważnienia Wójta Gminy przez p. Zbigniewa Fularczyka Zastępcę Wójta Gminy,
- w zaświadczeniach określono:
 - oznaczenie nieruchomości gruntowej, według ewidencji gruntów i budynków oraz ksiąg wieczystych prowadzonych dla tych nieruchomości,
 - wysokość rocznej opłaty przekształceniowej, która była równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego która obowiązywałaby w dniu przekształcenia prawa,
 - okres wnoszenia opłaty – 20 lat licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2019 r.),
 - termin wnoszenia opłaty – corocznie do 31 marca każdego roku, z wyjątkiem opłaty za 2019 r., która powinna być wniesiona do 29 lutego 2020 r.,
 - zawarto informację, że zaświadczenie stanowi podstawę prawną do ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków, a także podstawę wpisu w dziale III księgi wieczystej roszczenia o opłacie w odniesieniu do każdorazowego właściciela nieruchomości,

- zawarto informację o możliwości waloryzacji opłaty przekształceniowej zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Waloryzacji opłaty właściwy organ dokonuje z urzędu albo na wniosek właściciela nieruchomości, nie częściej niż raz na 3 lata od dnia dokonania ostatniej waloryzacji,
- zawarto informację o możliwości zgłoszenia na piśmie przez właścicieli/współwłaścicieli zamiaru jednorazowego wniesienia wszystkich rocznych opłat przekształceniowych,
 - Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwały w sprawie udzielenia bonifikaty opłaty przekształceniowej osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych,
 - opłatę przekształceniową wniesiono terminowo tj. do 29.02.2020 r.,
 - przekształcono grunty zabudowane budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w rozdziale 70005 „Gospodarka nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” ujęto dochody w wysokości 105,40 zł.

3.2.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2019 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2019 r.	Liczba dłużników	Przypis/odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2019r.	Liczba dłużników	Windykacja
Czynsz mieszkaniowy	22.863,22	16	188.861,34/ 9.330,02	183.003,02	22.248,45	13	Ilość upomnień – 67 Ilość przedsądowych wezwań do zapłaty – 8 Ilość skierowanych spraw do sądu - 2
Czynsz dzierżawny – najem lokali	12.888,85	2	160.288,47	161.620,85	11.532,02	1	Ilość upomnień – 1 Ilość przedsądowych wezwań do zapłaty – 1 Ilość skierowanych spraw do sądu – 1 (zgłoszono wierzytelność do postępowania upadłościowego syndykowi sądowemu)

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Ilonę Stenkę Inspektora ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/10** stanowiących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2019 rok.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2019 roku Gmina Sierakowice w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” uzyskała dochody w łącznej kwocie 59.368,18 zł, które zostały ujęte w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” i dotyczyły poniżej wymienionych umów:

- ✓ Umowy nr S.771.1.2019 z dnia 06.11.2019 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwem Kartuzy a Gminą Sierakowice na realizację wspólnego przedsięwzięcia pod nazwą „ Remont drogi gminnej nr 152037G relacji od „drogi wojewódzkiej nr 211 – droga powiatowa nr 1909G – Leśnictwo Mirachowo” na odcinku 1036m, na działkach ewidencyjnych nr 176/13, 176/12 (część działki), 175/2 (część działki), 151/3, obręb ewidencyjny Paczewo, Gmina Sierakowice”.

Przedmiotem umowy było określenie zasad realizacji i współfinansowania wspólnego przedsięwzięcia publicznego w ramach wspomaganie przez Lasy Państwowe administracji publicznej obejmującego ww. zadanie. Strony ustaliły, że funkcję inwestora zadania, pełnić będzie Gmina Sierakowice, termin realizacji zadania – 20.11.2019 r., przedsięwzięcie miało zostać wykonane na zlecenie i koszt Gminy, przy współudziale finansowym środków własnych Nadleśnictwa Kartuzy. Całkowita wartość realizacji zadania została oszacowana na kwotę 49.255,51 zł brutto, a udział środków własnych Nadleśnictwa Kartuzy przyjęty w wysokości do 29.553,31 zł brutto, co stanowi 60% szacowanej wartości wspólnego przedsięwzięcia. Przekazanie środków finansowych ustalono w jednej transzy na podstawie wystawionej przez Gminę Sierakowice noty księgowej obciążeniowej. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobielię, Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz.

W dniu 05.12.2019 r. została wystawiona nota księgowa nr 39/2019, którą obciążono Nadleśnictwo Kartuzy kwotą 29.553,31 zł, za remont ww. drogi gminnej, według faktury VAT nr 01-12-2019 z dnia 03.12.2019 r. na kwotę 49.255,51 zł. W dniu 23.12.2019 r. na rachunek Gminy Sierakowice wpłynęła kwota 29.553,31 zł

- ✓ Umowy nr S.771.2.2019 z dnia 06.11.2019 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwem Kartuzy

a Gminą Sierakowice na realizację wspólnego przedsięwzięcia pod nazwą „Remont drogi gminnej nr 152034G relacji od „Mojusz-Paczewo-Kokwino-Nowalczyko-Koryta” na odcinku o długości 936 m, gm. Sierakowice, na działkach ewidencyjnych nr 257/12, 239/5, 240/7, obręb ewidencyjny Mojusz, Gmina Sierakowice”.

Przedmiotem umowy było określenie zasad realizacji i współfinansowania wspólnego przedsięwzięcia publicznego w ramach wspomaganie przez Lasy Państwowe administracji publicznej obejmującego ww. zadanie. Strony ustaliły, że funkcję inwestora zadania, pełnić będzie Gmina Sierakowice, termin realizacji zadania – 20.11.2019 r., przedsięwzięcie miało zostać wykonane na zlecenie i koszt Gminy, przy współudziale finansowym środków własnych Nadleśnictwa Kartuzy. Całkowita wartość realizacji zadania została oszacowana na kwotę 49.691,45 zł brutto, a udział środków własnych Nadleśnictwa Kartuzy przyjęty w wysokości do 29.814,87 zł brutto, co stanowi 60% szacowanej wartości wspólnego przedsięwzięcia. Przekazanie środków finansowych ustalono w jednej transzy na podstawie wystawionej przez Gminę Sierakowice noty księgowej obciążeniowej. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobięłę, Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz.

W dniu 05.12.2019 r. została wystawiona nota księgowa nr 40/2019, którą obciążono Nadleśnictwo Kartuzy kwotą 29.814,87 zł, za remont ww. drogi gminnej, według faktury VAT nr 02-12-2019 z dnia 03.12.2019 r. na kwotę 49.691,45 zł. W dniu 23.12.2019 r. na rachunek Gminy Sierakowice wpłynęła kwota 29.814,87 zł.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W roku 2019 Gmina Sierakowice nie osiągnęła dochodów z tytułu wniesionych opłat i kar za usuwanie drzew.

W okresie objętym kontrolą (2019 rok) wydanych zostało 9 decyzji administracyjnych w sprawie wycinki drzew i krzewów zwolnionych z naliczania opłat na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 55). Nie zostały wydane decyzje umarzające w całości opłatę za usunięcie drzew ustalonych w decyzjach z lat ubiegłych w związku z dokonaniem nasadzeń zastępczych.

Do kontroli wybrano 5 decyzji wydanych w 2019 roku o numerach: ROŚ.6131.1.1.2.2019.EK z dnia 28.01.2019 r., ROŚ.6131.1.23.1.2018.EK z dnia 27.02.2019r., ROŚ.6131.1.8.4.2019.ZB z dnia 08.07.2019 r., ROŚ.6131.9.3.2019.AC z dnia 24.10.2019 r., ROŚ.6131.1.5.6.2019.AC z dnia 29.10.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu z terenu nieruchomości były wydawane na wniosek właściciela nieruchomości lub osoby uprawnionej,
- wnioski o wydanie zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zawierały informacje określone art. 83b ustawy o ochronie przyrody, za wyjątkiem:
 - wniosku na podstawie którego została wydana decyzja nr: ROŚ.6131.9.3.2019.AC z dnia 24.10.2019 r. – w którym nie wskazano terminu zamierzonego usunięcia drzew,
- przed wydaniem zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu dokonywano oględzin, które dokumentowano w protokole z oględzin w terenie,
- zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zawierały informacje określone w art. 83b ustawy o ochronie przyrody,
- we wszystkich skontrolowanych decyzjach nie ustalono opłaty za usunięcie drzew lub krzewów na podstawie art. 86 ustawy o ochronie przyrody.

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Sierakowice nie wydał żadnej decyzji na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłaty z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych.

3.4.3. Dochody z kar pieniężnych.

W 2019 r. Gmina Sierakowice uzyskała wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych sklasyfikowanych w § 0570 rozdział 60016 w łącznej kwocie 250,00 zł. Dochody dotyczyły pięciu wpłat po 50,00 zł za brak opłaty parkingowej.

3.4.4. Wpływy z różnych opłat

W 2019 roku Gmina Sierakowice uzyskała środki z opłat zaklasyfikowane w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w łącznej kwocie 259.315,08 zł, z tego w niżej wymienionych rozdziałach ujęto:

- 60016 „Drogi publiczne gminne” w kwocie 243.780,96 zł – wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego,
- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 522,00 zł – wpływy z tytułu wydania duplikatów legitymacji szkolnej,
- 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia” w kwocie 36,00 zł – wpływy z tytułu wydania duplikatów legitymacji szkolnej,





- 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w kwocie 14.976,12 zł – wpływy z Urzędu Marszałkowskiego funduszy na realizację zadań bieżących FOŚ.

3.4.5. Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów

W 2019 roku Gmina Sierakowice nie osiągnęła dochodów sklasyfikowanych w § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”.

3.5. Wydatki bieżące

Realizację planu wydatków za 2019 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Gminy Sierakowice nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2019 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sierakowice” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 147/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia

2017 r. W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania innych dodatków do wynagrodzenia.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- wykaz stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań kwalifikacyjnych pracowników Urzędu Gminy Sierakowice (Załącznik Nr 1).

W wyniku kontroli ustalono, że w wykazie określono m.in. minimalne wymagania kwalifikacyjne na stanowisku:

- pomocy administracyjnej na poziomie wykształcenia podstawowego (powinno być minimum średnie),
- palacza c.o. na poziomie wykształcenia podstawowego (powinno być minimum zasadnicze).

Załącznik Nr 1 do Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 147/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sierakowice ujęto w aktach roboczych pod *poz. II/11* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- tabelę minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagradzania zasadniczego (Załącznik nr 2),
- tabelę maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 3).

Regulamin wynagradzania pracowników był przesłany do wiadomości pracowników drogą elektroniczną. Ponadto w ramach systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Gminy Sierakowice, w sieci wewnętrznej Urzędu dostępnej dla każdego pracownika, w zasobie pn. „Kontrola Zarządcza” umieszczono m.in. obowiązujące w Urzędzie procedury wewnętrzne, regulaminy i instrukcje, w tym *Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych w Urzędzie Gminy Sierakowice*.

Osobą odpowiedzialną za kompleksowe prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych jest p. Maria Stenka Inspektor ds. kadr. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list płac oraz kart wynagrodzeń jest p. Beata Cygiert Inspektor ds. płac.

W Urzędzie Gminy Sierakowice na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych było 90 osób, co stanowiło 84,36 etaty.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c styczeń, kwiecień, wrzesień i grudzień 2019 r.) pracowników Urzędu Gminy Sierakowice, tj.: Wójta i jego Zastępcy i Kierownika administracyjnego, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2019 r., tj.: zastępcy kierownika USC, kierownika referatu ochrony środowiska, inspektora działu świadczeń rodzinnych, podinspektora ds. ochrony przeciwpożarowej, pomocy administracyjnej, gońca, robotnika gospodarczego, konserwatora. Łącznie kontrolą objęto 12 pracowników (z 90 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Tadeusz Kobiela został wybrany na Wójta Gminy Sierakowice w drodze wyborów bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21.10.2018 r.,
- Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz powołała Rada Gminy Sierakowice w drodze Uchwały Nr IX/93/07 z dnia 09 października 2007 r., natomiast p. Zbigniewa Fularczyka na swojego Zastępcę powołał Wójt Gminy Sierakowice w drodze Zarządzenia Nr 154/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.,
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc styczeń nr 30, 31, 32, 34, 36, 37, 39 z dnia 28.01.2019 r., za miesiąc kwiecień nr 137, 138, 139, 141, 143, 144, 146 z dnia 24.04.2019 r., za miesiąc wrzesień nr 387, 386, 388, 391, 392, 397 z dnia 25.09.2019 r. oraz nr 550, 551, 552, 553, 555, 560 z dnia 23.12.2019 r. – łącznie 26 list.
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy oraz rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),

- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Sierakowice ustalone zostały Uchwałą Nr I/9/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Sierakowice (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2100,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 2.760,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 960,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i pokrywała się z dniem objęcia obowiązków przez Wójta Gminy Sierakowice. Ustalono wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Ponadto ustalono, że do miesięcznego wynagrodzenia za pracę brutto Wójta Gminy Sierakowice, doliczano kwotę w wysokości 400 zł, z tytułu zawartej 19 listopada 2018 r. Umowy o używanie samochodu osobowego służbowego. Umowa została zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sierakowice reprezentowanym przez Zastępcę Wójta Gminy a Panem Tadeuszem Kobielą. Na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Zgodnie z zawartą umową, Wójt Gminy Sierakowice przyjmuje do użytkowania do celów służbowych samochód osobowy, stanowiący własność Gminy Sierakowice, z pozwoleniem na użytkowanie pojazdu do celów prywatnych. Z tytułu użytkowania samochodu do celów prywatnych pracownik otrzymuje nieodpłatne świadczenie w wysokości 400 zł miesięcznie. Ustalono, że powyższe świadczenie, po odprowadzeniu pochodnych, było odejmowane od miesięcznego wynagrodzenia netto należnego Wójtowi Gminy.

Powyższą umowę ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto kontrolujący ustalili, że Rada Gminy Sierakowice w dniu 19 czerwca 2018 roku podjęła Uchwałę Nr XLIII/588/18 w sprawie zmiany uchwały Nr II/7/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia warunków pracy i płacy Wójta Gminy Sierakowice oraz upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, w której dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Sierakowice do obowiązujących od dnia 1 lipca 2018 r. przepisów prawa, tj. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2100,00 zł, dodatek specjalny w

wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 2.760,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 960,00 zł),

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Z-ca Wójta, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Wójta Gminy Sierakowice ustalono, że na dzień 16.11.2018 r. (koniec kadencji) pan Wójt posiadał 72 dni urlopu wypoczynkowego (23 dni za rok 2016, 26 dni za rok 2017 i 23 dni za rok 2018). W dniu 19.11.2018 r. Przewodniczący Rady Gminy Sierakowice, w związku z wygaśnięciem mandatu w kadencji 2014 – 2018, poinformował Wójta Gminy p. Tadeusza Kobięłę o przyznaniu ekwiwalentu pieniężnego z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 49 dni (392 godziny), w łącznej wysokości 24.982,16 zł. Ekwiwalent w kwocie 24.982,16 zł został wypłacony w dniu 19.11.2018 r. (Lista płac nr 472 listopad 2018 r. z dnia 16.11.2018 r.).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2019 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Sierakowicach w 2020 roku, wyniosło łącznie 365.872,71 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja publiczna)	4040	239.266,57
2.	70095 – Pozostała działalność (Gospodarka mieszkaniowa)	4040	4.447,88
3.	75011 – Urzędy wojewódzkie (Administracja publiczna)	4040	21.691,93
4.	75412 – OSP (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	4040	6.013,24
5.	85501 – Świadczenia wychowawcze	4040	11.247,66
6.	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4040	25.810,54
7.	85504 – Wspieranie rodziny	4040	1.087,19
8.	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi (Ochrona zdrowia)	4040	8.327,07
9.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4040	10.706,61
10.	90095 - Pozostała działalność (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	4040	37.274,02
Razem:			365.872,71

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 12 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń

i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dokonano w dniu 13 stycznia 2020 roku (zgodnie z listami płac listy płac nr: 20, 21, 22, 25, 27, 30, 31, 33 za miesiąc styczeń 2020 r. z dnia 10.01.2020 r.),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Z-ce Wójta Gminy.

3.5.3. Nagrody

W „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych w Urzędzie Gminy Sierakowice”, w §10 określono, że pracownikom Urzędu może być przyznana nagroda za:

- indywidualne wyniki pracy pracownika, jego zaangażowanie w pracy, rzetelność, dyspozycyjność, samodzielność,
- inicjatywę w podejmowaniu działań polepszających organizację pracy placówki,
- złożoność realizowanych zadań,
- wykonywanie zadań nie leżących w stałym zakresie obowiązków,
- podwyższanie kwalifikacji zawodowych.

Nagrodę przyznaje się do dnia 10 grudnia każdego roku kalendarzowego, a wypłaca do 20 grudnia danego roku. W indywidualnych przypadkach Wójt Gminy może zadecydować o wypłacie dodatkowej nagrody w ciągu roku.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice przyznał:

- 87 nagród jednorazowych a koniec roku w łącznej wysokości 151.600,00 zł, które zostały wypłacone terminowo w dniu 12.12.2019 r. (lista płac nr 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 541, 542 z dnia 12.12.2019 r.),
- 15 nagród indywidualnych za wykonywanie zadań nie leżących w stałym zakresie obowiązków na łączną kwotę 18.870,00 zł, które zostały wypłacone w miesiącach: kwiecień, maj, lipiec i listopad 2019 r. (lista płac: nr 148 z dnia 26.04.2019 r., nr 192 z dnia 28.05.2019r., nr 244 z 01.07.2019 r., nr 472 i 473 z dnia 12.11.2019 r.),

- 8 nagród indywidualnych za podwyższanie kwalifikacji zawodowych (ukończenie studiów/studiów podyplomowych) na łączną kwotę 4.800,00 zł, które zostały wypłacone w miesiącach: lipiec, wrzesień, październik i listopad 2019 r. (lista płac: nr 293, 294 i 295 z dnia 26.07.2019 r., nr 306 z dnia 31.07.2019r., nr 379 z dnia 12.09.2019 r., nr 431 i 432 z dnia 17.10.2019 r. oraz nr 474 z dnia 12.11.2019 r.),
- 3 nagrody indywidualne za złożoność realizowanych zadań na łączną kwotę 2.920,00 zł, które zostały wypłacone w miesiącach: listopad i grudzień 2019 r. (lista płac: nr 472 z dnia 12.11.2019 r. i nr 562 z dnia 27.12.2019r.),
- 2 nagrody za indywidualne wyniki pracy pracownika – jako wyraz podziękowania za wieloletnią współpracę oraz całokształt pracy zawodowej mającej na celu dobro gminy i jego mieszkańców, na łączną kwotę 7.000,00 zł, które zostały wypłacone w miesiącach: czerwcu i sierpniu 2019 r. (lista płac: nr 216 z dnia 07.06.2019 r. i 331 z dnia 13.08.2019r.).

Łączna kwota wypłaconych w 2019 roku nagród wyniosła 185.190,00 zł brutto, i została wypłacona zgodnie z uregulowaniami zawartymi w *Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych w Urzędzie Gminy Sierakowice*.

3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2019 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 75.168,50 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2019 roku nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

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

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków na podróże służbowe pracowników zawarto w § 30 Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012 r. w *sprawie procedur kontroli finansowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Sierakowice*.

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2019 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości:

- 35.903,74 zł w ramach w rozdziału 75023 w § 4410,
- 755,43 zł w ramach w rozdziału 75011 w § 4410,
- 243,89 zł w ramach w rozdziału 75108 w § 4410,
- 225,16 zł w ramach w rozdziału 75113 w § 4410,
- 2.551,53 zł w ramach w rozdziału 75412 w § 4410,
- 2.708,48 zł w ramach w rozdziału 85154 w § 4410,
- 106,98 zł w ramach w rozdziału 85501 w § 4410,
- 4.032,41 zł w ramach w rozdziału 75108 w § 4700,
- 43,44 zł w ramach w rozdziału 75412 w § 4700,
- 595,76 zł w ramach w rozdziału 75011 w § 4700,
- 1.182,48 zł w ramach w rozdziału 85154 w § 4700,
- 230,63 zł w ramach w rozdziału 85501 w § 4700,
- 361,94 zł w ramach w rozdziału 85502 w § 4700,
- 255,65 zł w ramach w rozdziału 75023 w § 4700.

Łącznie 49.197,52 zł.

W Urzędzie Gminy Sierakowice prowadzony był „Rejestr delegacji służbowych”, w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy i Radnych Gminy krajowe i zagraniczne - łącznie w 2019 roku w Rejestrze ujęto 212 polecenia w tym:

- 202 poleceń wyjazdów służbowych krajowych pracowników Urzędu,
- 5 poleceń wyjazdów zagranicznych pracowników Urzędu
- 2 polecenia wyjazdu służbowego krajowego Radnych Gminy,
- 3 polecenia wyjazdów zagranicznych Radnych Gminy.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy Sierakowice, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: RSO.2343.3.2019 z dnia 18.01.2019 r., RSO.2343.23.2019 z dnia 18.02.2019 r., RSO.2343.38.2019 z dnia 20.03.2019 r., RSO.2343.46.2019 z dnia 28.03.2019r., RSO.2343.55.2019 z dnia 10.04.2019 r., RSO.2343.76.2019 z dnia 14.05.2019r., RSO.2343.92.2019 z dnia 29.05.2019 r., RSO.2343.115.2019 z dnia 26.06.2019r., RSO.2343.124.2019 z dnia 10.07.2019 r., RSO.2343.174.2019 z dnia 11.10.2019 r., RSO.2343.209.2019 z dnia 17.12.2019 r. – łącznie 11 poleceń służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych

przez Wójta Gminy Sierakowice, Z-cę Wójta lub Sekretarz Gminy. W 2019 r. Wójt Gminy Sierakowice nie odbywał podróży krajowych służbowych na podstawie wystawionego polecenia wyjazdu służbowego,

- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, za wyjątkiem:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr RSO.2343.23.2019 z dnia 18.02.2019 r. które zostało wystawione na czas od 22.02.2019 r. do 22.02.2019 r. W rozliczeniu delegacji wykazano, że podróż służbowa rozpoczęła się w dniu 21.02.2019 r. o godz. 23³⁰ i zakończyła 22.02.2019 r. o godz. 22⁴⁰,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy/Z-cę Wójta oraz Skarbnika Gminy.

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że w 2019 r. roku 15 pracowników Urzędu Gminy Sierakowice posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto 6, obowiązujących w 2019 roku, umów zawartych z pracownikami Urzędu oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za 2019 roku, tj.:

- *Umowę korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych* zawartą w dniu 04 kwietnia 2017 r. pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a pracownikiem Urzędu p. Magdaleną Cirocką, na czas określony od dnia 1 kwietnia 2017 r. na czas trwania stosunku pracy. Ustalony w umowie limit wynosił 300 kilometrów,
- *Umowę korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych* zawartą w dniu 05 marca 1997 r. pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a pracownikiem Urzędu

p. Zbigniewem Fularczykiem, na czas określony od dnia 1 marca 1997 r. na czas trwania stosunku pracy, do której w dniu 11 maja 2015 r. podpisany został Aneks. Ustalony w umowie limit wynosił 300 kilometrów,

- *Umowę korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych* zawartą w 15 listopada 2016 r. pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a pracownikiem Urzędu p. Włodzimierzem Siemieniuk, na czas określony od dnia 1 grudnia 2016 r. na czas trwania stosunku pracy, do której w dniu 25 stycznia 2018 r. podpisany został Aneks. Ustalony w umowie limit wynosił 300 kilometrów,
- *Umowę korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych* zawartą w dniu 05 marca 1997 r. pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a pracownikiem Urzędu p. Piotrem Zengerskim, na czas określony od dnia 1 marca 1997 r. na czas trwania stosunku pracy, do której w dniu 1 grudnia 2016 r. podpisany został Aneks. Ustalony w umowie limit wynosił 300 kilometrów,
- *Umowę korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych* zawartą w dniu 4 października 2016 r. pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a pracownikiem Urzędu p. Ewelina Lila, na czas określony od dnia 10 października 2016 r. na czas trwania stosunku pracy. Ustalony w umowie limit wynosił 300 kilometrów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczału następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.:
 - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,





- dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,
- wypłaty ryczałtu w 2019 r. za jazdy lokalne dokonano terminowo (zgodnie z umową po upływie danego miesiąca - w terminie 10 dni roboczych od dnia złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia) na podstawie następujących list płac nr: 11 z dnia 10.01.2019 r. (za miesiąc grudzień 2018 r.), 53 z dnia 06.02.2019 r. (za miesiąc styczeń 2019 r.), 83 z dnia 07.03.2019 r. (za miesiąc luty 2019 r.), 123 z dnia 04.04.2019 r. (za miesiąc marzec 2019 r.), 166 z dnia 09.05.2019 r. (za miesiąc kwiecień 2019 r.), 212 z dnia 06.06.2019 r. (za miesiąc maj 2019 r.), 260 z dnia 08.07.2019 r. (za miesiąc czerwiec 2019 r.), 321 z dnia 06.08.2019 r. (za miesiąc lipiec 2019 r.), 366, 371 i 377 z dnia 06, 09 i 11.09.2019 r. (za miesiąc sierpień 2019 r.), 422 z dnia 08.10.2019 r. (za miesiąc wrzesień 2019 r.), 467 z dnia 08.11.2019 r. (za miesiąc październik 2019 r.), 524 z dnia 05.12.2019 r. (za miesiąc listopad 2019 r.) - w łącznej wysokości 28.761,74 zł brutto.
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Od wypłaconych ryczałtów potrącono podatek dochodowy.

3.5.4.2. Podróże służbowe zagraniczne

Wydatki na podróże pracowników Urzędu poza granicami kraju, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Sierakowice „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2019 r., w rozdziale 75023 § 4420 stanowiły kwotę w wysokości 4.519,75 zł, tj. 99,99 % zaplanowanych na ten cel środków (4.520,00 zł).

Ustalono, że w 2019 roku wystawiono pracownikom Urzędu Gminy Sierakowice łącznie 5 poleceń wyjazdu służbowego poza granice kraju.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych zagranicznych wszystkich wystawionych w 2019 roku poleceń wyjazdu służbowego, tj.: RSO.2343.37.2019 z dnia 19.03.2019 r. (powyższa delegacja nie została złożona przez pracownika do Urzędu celem rozliczenia), RSO.2343.66.2019 z dnia 06.05.2019 r., RSO.2343.81.2019 z dnia 06.05.2019 r., RSO.2343.82.2019 z dnia 06.05.2019 r., RSO.2343.88.2019 z dnia 28.05.2019 r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych przez Wójta/Z-cę Wójta Gminy Sierakowice. W przypadku podróży służbowych Wójta, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Z-cę Wójta,

- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbyły się do podanych miejscowości, w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych wykazano prawidłowo,
- rozliczenia diet dokonywano wg. średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia (złożenie) delegacji,
- we wszystkich przypadkach prawidłowo naliczano należne diety,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta/Z-cę Wójta Gminy Sierakowice oraz Skarbnika Gminy. W przypadku podróży służbowych Wójta Gminy - przez Z-cę Wójta i Skarbnika.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **60016** „Drogi publiczne gminne” §4210, §4270, §4300, **75023** „Urząd Gminy” § 4210, §4270, § 4300, **90004** „Utrzymanie zieleni w gminie” §4300, **92605** „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 4210, §4270, § 4300 – łącznie 35 faktur.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,

- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce, obowiązywał „Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 EURO w Urzędzie Gminy Sierakowice” wprowadzony Zarządzeniem Nr 36/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17.04.2014 r. Zamówienia Publiczne o wartości przekraczającej 30.000 EURO przeprowadzano w oparciu o zapisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ustalono, że w 2019 r. przeprowadzono 8 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące bieżących wydatków budżetowych.

Wykaz udzielonych w 2019 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Oczyszczanie nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych, pielęgnacja zieleni oraz zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Sierakowice”.

Ustalono, że:

Nazwa postępowania: **„Oczyszczanie nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych, pielęgnacja zieleni oraz zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Sierakowice”**

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: ROŚ.271.1.2019

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 708.333,33 zł netto, tj. 164.281,68 zł euro (765.000,00 zł brutto),

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	03.04.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sierakowice Biuro Podawcze	11.04.2019 r. do godz. 11:50
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Sp. z o.o. ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice	
9.	Cena wybranej oferty	762.885,35 zł brutto	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ROŚ.271.1.2019	15.04.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	14.05.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia pn. „*Oczyszczanie nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych, pielęgnacja zieleni oraz zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Sierakowice*” została określona w dniu 28.03.2019 r. na kwotę 708.333,33 zł netto, tj. 164.281,68 zł euro przez p. Piotra Zengerskiego Kierownika Referatu Inwestycji i Dróg oraz p. Mariusza Laskę Kierownika Ochrony Środowiska. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie poniesionych wydatków w poprzednim sezonie 2018/2019 z uwzględnieniem podwyższenia kwoty o 10%, która może być spowodowana innymi czynnikami zewnętrznymi (koszt paliwa, warunki atmosferyczne). Ustalona wartość szacunkowa zamówienia została zaakceptowana przez Wójta Gminy Sierakowice w dniu 03.04.2019 r.

Nie powołano komisji przetargowej. Zgodnie z pisemną informacją p. Eweliny Lila Sekretarza Gminy Sierakowice, powierzenie pracownikom Urzędu wykonywania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia zamówienia wynikało z zakresu czynności (p. Błażej Reclaw, Tomasz Maszke).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 03.04.2019 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 53917-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Ustalono, że w ogłoszeniu została podany termin składania ofert do dnia 11.04.2019 r. do godz.

11:50, natomiast w SIWZ termin składania ofert został określony do dnia 10.04.2019 r. do godz. 11:50.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia:

- w zakresie pielęgnacji zieleni komunalnej – od dnia 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r.,
- w zakresie oczyszczania nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych – od dnia 15.04.2019 r. do 31.10.2019 r.,
- w zakresie zimowego utrzymania dróg – od dnia 01.10.2019 r. do 31.03.2020 r.,

kryterium oceny ofert – cena 60%, termin płatności 40%, termin składania ofert – do dnia 10.04.2019 r. do godz. 11:50, termin otwarcia ofert – dnia 10.04.2019 r. godz. 12:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 15.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed upływem terminu składania ofert, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagane, możliwość udzielenia Wykonawcy zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, polegającego na powtórzeniu podobnych do usług z zamówienia podstawowego o maksymalnej wartości 20% wartości zamówienia podstawowego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 03.04.2019 r. zatwierdzona została przez p. Tadeusza Kobięłę Wójta Gminy Sierakowice.

W terminie określonym w Ogłoszeniu o zamówieniu usługi zamieszczonym w BZP na portalu UZP pod nr 53917-N-2019, tj. do 11 kwietnia 2019 r. do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęła 1 oferta:

OFERENT	ELWOZ ECO Sp. z o.o. ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice
Wymagane Dokumenty	
Cena brutto	762.885,35 zł
Termin płatności	30 dni
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 11.04.2019 r. do godz. 11:50)	11.04.2019 r. godz. 11:46
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (15.000,00 zł)	15.000,00 zł 08.04.2019 r
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+





<p>Oświadczenie braku podstaw wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-22 ustawy PZP i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, SIWZ- załącznik nr 2 do SIWZ w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> oświadczenie o posiadaniu ubezpieczenia OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – suma gwarancyjna minimum 350.000,00 zł, oświadczenie o zrealizowaniu w okresie ostatnich 3 lat usług polegających na: oczyszczaniu nawierzchni ulic, chodników, parkingów w okresie następujących po sobie 12 miesięcy o łącznej wartości min. 300.000,00 zł oraz na odśnieżaniu i zwalczaniu śliskości w okresie następujących po sobie 18 miesięcy o łącznej wartości 100.000,00 zł, wraz z potwierdzeniem należytego ich wykonania, posiadaniu co najmniej: 1 zmiatarki mechanicznej, 1 zmiatarki elewatorowej, 1 zmiatarki mechanicznej do sprzątania ulic, 1 kosiarki samojezdnej, 7 ciągników ciężkich z napędem na 2 osi (pług czołowy), 3 ciągników ciężkich z napędem na 2 osi (pług boczny), 2 pługopiaskarek, 2 ładowarek czołowych o pojemności łyżki min. 3m³, Informacja o poleganiu na zasobach innych podmiotów 	+
<p>Zobowiązanie podmiotu trzeciego do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia - załącznik nr 8 do SIWZ</p>	nie dotyczy

Wyznaczeni do przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia pracownicy Urzędu oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta złożyli w dniu 20.09.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Powyższe oświadczenie złożyli również: p. Piotra Zengerskiego Kierownika Referatu Inwestycji i Dróg oraz p. Mariusza Laskę Kierownika Ochrony Środowiska - osoby odpowiedzialne za szacowanie wartości zamówienia oraz przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia.

Po otwarciu ofert, w dniu 11.04.2019 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (765.000,00 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz terminu płatności faktury. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia. Informacja została podpisana przez p. Tomasza Maszke Kierownika Referatu ds. Unii Europejskiej.

W dniach 11.04.2019 r. (terminowo) oferent złożył Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 6 do SIWZ).

W dniu 11.04.2019 r. Zamawiający wezwał firmę ELWOZ ECO Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.





W dniu 12.04.2019 r. (terminowo) oferent - ELWOZ ECO Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 15.04.2019 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną i pocztową uczestnikowi postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę ELWOZ ECO Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

Z wybranym wykonawcą w dniu 15.04.2019 r. zawarto Umowę nr ROŚ.272.1.2019 na wykonanie zadania pn.: „*Oczyszczanie nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych, pielęgnacja zieleni oraz zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Sierakowice*”. W umowie określono m.in.: maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 762.885,35 zł brutto, termin realizacji umowy: w zakresie pielęgnacji zieleni komunalnej – do dnia 31.10.2019 r.; w zakresie oczyszczania nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych – do dnia 31.10.2019 r.; w zakresie zimowego utrzymania dróg – do dnia 31.03.2020 r., zasady rozliczeń i płatności – 30 dni od dnia otrzymania faktury na podstawie miesięcznych raportów z wykonania usługi/ z systemu monitoringu, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany i uzupełnienia postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobięłę oraz p. Mariolę Klinkosz Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy (15.04.2019 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2019 w rozdziale:

- 90003 § 4300-00 - plan finansowy wynosił 610.005,00 zł, wykonanie – 51.074,28 zł,
 - 90004 § 4300-00 - plan finansowy wynosił 261.365,00 zł, wykonanie – 0 zł,
 - 60016 § 4300-00 - plan finansowy wynosił 250.000,00 zł, wykonanie – 201.678,74 zł
- | | |
|------------------|------------|
| 1.121.270,00 zł, | 252.753,02 |
|------------------|------------|
- środki do wykorzystania: 868.516,98 zł.

Zaciągając zobowiązanie obciążające rok 2020 Wójt Gminy Sierakowice działał na mocy upoważnienia określonego w Uchwale Nr IV/33/2019 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22.01.2019 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2019-2029*, w sprawie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku

budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W dniu 30.04.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium w wysokości 15.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami (2,60 zł).

W dniu 14.05.2019 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510093812-N-2019.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 15.05.2019 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię. Zadanie wykonano terminowo tj.:

- w zakresie pielęgnacji zieleni komunalnej – do dnia 31.10.2019 r.,
- w zakresie oczyszczania nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych – do dnia 31.10.2019 r.,
- w zakresie zimowego utrzymania dróg – do dnia 31.03.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 10 faktur wystawionych przez firmę ELWOZ ECO Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, na łączną kwotę 580.654,52 zł tj.:

- za oczyszczanie na nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych oraz pielęgnację zieleni komunalnej:
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/05/9 z dnia 10.05.2019 r. na kwotę 31.524,04 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/05/168 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 74.668,60 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/06/257 z dnia 28.06.2019 r. na kwotę 74.668,60 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/07/39 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 74.668,60 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/08/177 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 74.668,60 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/09/287 z dnia 28.09.2019 r. na kwotę 74.668,60 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/10/99 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 68.538,17 zł,
- za zimowe utrzymanie dróg:
 - faktury VAT nr SI/FVK/20/01/170 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 44.999,71 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/19/03/219 z dnia 13.03.2020 r. na kwotę 9.749,94 zł,
 - faktury VAT nr SI/FVK/20/03/492 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 52.499,66 zł,

Faktury zostały wystawione za realizację zadania pn. „*Oczyszczanie nawierzchni ulic, chodników, parkingów, zatoczek i przystanków autobusowych, pielęgnacja zieleni oraz zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Sierakowice*”, w oparciu o miesięczne raporty z wykonania usługi, sporządzane zgodnie z zawartą umową. Zapłaty za wykonanie usługi dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

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

Radnym Gminy Sierakowice w 2019 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

3.5.7.1. Wyjazdy służbowe krajowe

W 2019 roku z tytułu krajowych podróży służbowych radnych Gminy Sierakowice wydatkowano kwotę w wysokości 183,88 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 75022 „Rady gmin” § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Zgodnie z przedstawionym „Rejestrem delegacji służbowych” prowadzonym w Urzędzie Gminy Sierakowice, w 2019 roku wystawiono 5 poleceń wyjazdu służbowego Radnym Gminy w tym 2 krajowe i 3 zagraniczne.

Kontrolą objęto złożone do rozliczenia przez Przewodniczącego Rady Gminy, polecenia wyjazdu służbowego krajowego nr RSO.2343.110.2019 z dnia 24.06.2019 r. i nr RSO.2343.206.2019 z dnia 09.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego wystawianego przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice,
- w poleceniach wyjazdu podawane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do wskazanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, wskazanym środkiem lokomocji,
- koszty wyjazdu służbowego rozliczono prawidłowo,

- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- radny dokonał rozliczenia kosztów podróży terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzona do wypłaty przez Wójta/Z-cę Wójta Gminy Sierakowice oraz Skarbnika Gminy.

3.5.7.2. Wyjazdy służbowe zagraniczne

W 2019 roku z tytułu zagranicznych podróży służbowych radnych Gminy Sierakowice wydatkowano kwotę w wysokości 660,78 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale w rozdziale 75022 „Rada gminy” § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” i dotyczyła 3 poleceń wyjazdu służbowego radnych gminy.

Kontrolą objęto wszystkie złożone do rozliczenia przez radnych gminy polecenia wyjazdu służbowego zagranicznego, tj.: nr RSO.2343.89.2019, nr RSO.2343.90.2019 i nr RSO.2343.91.2019 z dnia 28.05.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę Polski podpisanych przez Przewodniczącą Rady. W 2019 r. Przewodniczący Rady Gminy Sierakowice nie odbywał podróży służbowych zagranicznych,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów zagranicznych podróży służbowych dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego w zakresie terminu i środków lokomocji,
- koszty podróży służbowych, w tym diet, wykazano prawidłowo,
- rozliczeń należnych diet dokonywano wg. średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia (złożenie) delegacji,
- radni dokonywali rozliczenia kosztów podróży terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia jej zakończenia,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Sierakowice i Skarbnika Gminy.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiła:

- Uchwała Nr II/13/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie *ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice, Wiceprzewodniczącego rady Gminy Sierakowice, radnych oraz sołtysów* – obowiązująca do 31 stycznia 2019 r.,
- Uchwała Nr IV/37/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie *ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów oraz radnych Rady Gminy Sierakowice*, która weszła w życie z dniem 1 lutego 2019 r. W dniu 19 lutego 2019 r. Wojewoda Pomorski wydał Rozstrzygnięcie Nadzorcze PN-II.4131.28.2019.AR w którym stwierdził nieważność zapisu § 2 Uchwały Nr IV/37/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie *ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów oraz radnych Rady Gminy Sierakowice*, tj. w zakresie ustalenia miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów w wysokości 300,00 zł. Z treści § 2 badanej uchwały wynika, że ustalona ryczałtowa dieta będzie wypłacana co miesiąc sołtysom sołectwa w gminie Sierakowice, bez względu na to czy w danym miesiącu podejmowali oni czynności związane z pełnieniem funkcji sołtysa, co zdaniem Wojewody Pomorskiego narusza zapisy art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Dieta sołtysa nie jest wynagrodzeniem za pracę, lecz stanowi wyrównanie za utracone wynagrodzenie wskutek pełnienia funkcji sołtysa. Z tego też tytułu uchwała w sprawie zasad wypłacania diet sołtysom powinna uwzględniać sytuację, w których sołtys nie pełni swoich funkcji (zasady obniżenia ustalonej diety),
- Uchwała Nr IV/60/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 5 marca 2019 r. w sprawie *ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów Gminy Sierakowice, obowiązująca od 1 lutego 2019 r.* W powyższej uchwale uregulowano min. zasady obniżania wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety sołtysom Gminy Sierakowice z tytułu nieusprawiedliwionej nieobecności na posiedzeniu sołtysów zwoływanym przez Wójta Gminy Sierakowice (2% diety za każdą nieobecność).

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych w miesiącach: luty, kwiecień i wrzesień 2019 r., na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Sierakowice odbytych w dniach: 09.04.2019 r., 03.09.2019 r.
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice w dniach: 11.02.2019 r., 23.04.2019 r., 20.09.2019 r.,
- z posiedzenia Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Sierakowice w dniu





15.02.2019 r.,

- z posiedzeń Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Sierakowice w dniach: 25.02.2019 r., 30.09.2019 r.,
- z posiedzenia Komisji Kultury, Sportu i Turystyki Rady Gminy Sierakowice w dniu 19.09.2019 r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetu, Inicjatyw Gospodarczych i Infrastruktury Rady Gminy Sierakowice w dniach: 23.09.2019 r., 30.09.2019 r.,
- z posiedzenia Komisji Oświaty, Zdrowia i Pomocy Społecznej Rady Gminy Sierakowice w dniu 24.09.2019 r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniach:

- 04.03.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 75 „Miesięczna dieta zryczałtowana – radni” (za miesiąc luty) z dnia 04.03.2019 r.,
- 06.05.2019 r. - w oparciu o listę płac nr 160 „Miesięczna dieta zryczałtowana – radni” (za miesiąc kwiecień) z dnia 06.05.2019 r.,
- 02.10.2019 r. - w oparciu o listę płac nr 411 „Miesięczna dieta zryczałtowana – radni” (za miesiąc wrzesień) z dnia 02.10.2019,

Stwierdzono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Sierakowice w Uchwale Nr IV/37/19 z dnia 22 stycznia 2019 w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów oraz radnych Rady Gminy Sierakowice,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym z 8 marca 1990 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy z dnia 26 lipca 2000 r. (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały 75% kwoty stanowiącej półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo tj. do 10 następnego miesiąca i w prawidłowych wysokościach,
- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz dekretację,





– listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta Gminy oraz Skarbnika.

Łącznie w 2019 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Sierakowice wydatkowała kwotę 155.550,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2019 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Sierakowice.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 09.09.2020 r. zwrócili się do Wójta Gminy Sierakowice z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi Wójta Gminy Sierakowice z dnia 22.03.2019 r. wynika, że jeden radny Gminy Sierakowice – p. Paweł Staszek - w badanym okresie był równocześnie pracownikiem jednostki organizacyjnej gminy. Z udzielonej odpowiedzi wynika że radny pobierał jednocześnie dietę za udział w sesjach/komisjach oraz wynagrodzenie w zakładzie pracy – Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Gowidlinie, w miesiącach: styczeń (posiedzenie w dniu 22.01.2019 r.), marzec (posiedzenie w dniu 05.03.2019 r.), wrzesień (posiedzenie w dniu 19.09.2019 r.) i grudzień (posiedzenie w dniach: 02.12.2019 r. i 06.12.2019 r.). Ustalono, że w w/w miesiącach wypłacano dietę radnemu w pełnej wysokości. Łącznie za miesiące: styczeń, marzec, wrzesień i grudzień 2019 r. wypłacono p. Pawłowi Staszek diety w wysokość 3.400,00 zł.

Powyższe pismo Wójta Gminy Sierakowice, zestawienie udziału Radnego w sesjach RG Sierakowice oraz posiedzeń Komisji Kultury, Sportu i Turystyki RG i Komisji Oświaty, Zdrowia i Pomocy Społecznej w których jest Przewodniczącym, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14** stanowiących **Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Sierakowice (sołtysom) w I półroczu 2019 roku.

Wypłaty miesięcznych zryczałtowanych diet sołtysom z tytułu kosztów ponoszonych przez nich w związku z realizacją statutowych zadań sołectw, w tym udziału w sesjach Rady, dokonano w dniach:

- 03.01.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 6 „Miesięczna dieta zryczałtowana - sołtysi” z dnia 03.01.2019 r. (za miesiąc grudzień 2018 r.),
- 04.02.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 42/2019 „Miesięczna dieta zryczałtowana - sołtysi” z dnia 01.02.2019 r. (za miesiąc styczeń 2019 r.),
- 07.03.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 82/2019 „Miesięczna dieta zryczałtowana - sołtysi” z dnia 06.03.2019 r. (za miesiąc luty 2019 r.),
- 05.04.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 126 „Miesięczna dieta zryczałtowana - sołtysi” z dnia 04.04.2019 r. (za miesiąc marzec 2019 r.),
- 06.05.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 161/2019 „Miesięczna dieta zryczałtowana - sołtysi” z dnia 06.05.2019 r. (za miesiąc kwiecień 2019 r.),
- 05.06.2019 r. – w oparciu o listę płac nr 209 „Miesięczna dieta zryczałtowana - sołtysi” z dnia 05.06.2019 r. (za miesiąc maj 2019 r.).

Stwierdzono, że:

- Sołtysom Gminy Sierakowice wypłacano diety, bez względu na udział w sesjach Rady, w wysokości określonej przez Radę Gminy Sierakowice w:
 - Uchwale Nr II/13/14 z dnia 9 grudnia 2014 r. *w sprawie ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice, Wiceprzewodniczącego rady Gminy Sierakowice, radnych oraz sołtysów* (obowiązująca do 31 stycznia 2019 r.), za miesiąc grudzień 2018 r. i styczeń 2019 r.,
 - Uchwale Nr IV/37/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. *w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów oraz radnych Rady Gminy Sierakowice* oraz Uchwale Nr IV/60/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 5 marca 2019 r. *w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów Gminy Sierakowice* (obowiązujących od 1 lutego 2019 r.), za miesiące: luty – maj 2019 r.,
- w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Sierakowice nie zwoływał posiedzeń sołtysów, na których nieusprawiedliwiona nieobecność stanowiłaby podstawę obniżenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety,
- zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, nie wypłacano zryczałtowanej diety sołtysom pełniącym jednocześnie funkcję radnego Rady Gminy,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo tj. do 10 następnego miesiąca i w prawidłowych wysokościach,
- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,

formalnym i rachunkowym oraz posiadały dekretację,

- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta Gminy oraz Skarbnika, Łącznie w 2019 roku na diety softysów Gmina Sierakowice wydatkowała kwotę w wysokości 61.400,00 zł (rozd. 75095 § 3030).

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2019 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Sierakowice” przyjętym w dniu 01.03.2012 r. Regulamin podpisał Wójt Gminy Sierakowice p. Tadeusz Kobiela. Do Regulaminu wprowadzono łącznie 4 zmiany, z czego ostatnią w drodze Aneksu nr 4 w dniu 01.08.2016 r.

W dniu 24 stycznia 2012 r. na spotkaniu pracowników Urzędu Gminy oraz jednostek podległych, w drodze głosowania jawnego wyłoniony został skład 4 osobowej Komisji Socjalnej.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Sierakowice prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
- ZFŚS dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach prowadzono na podstawie *Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej* z dnia 1 marca 2012 roku, zawartej pomiędzy Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sierakowicach reprezentowanym przez Kierownika GOPS,
- środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz ww. jednostki, prowadzony był na wspólnym rachunku bankowym,
- pomocniczo w GOPS prowadzony był rachunek bankowy ZFŚS na którym gromadzone były wpłaty pracowników GOPS z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych. Ustalono, że w ciągu roku budżetowego w ramach zgromadzonych na tym rachunku środków wypłacane były również świadczenia socjalne należne pracownikom GOPS. W razie braku środków na rachunku GOPS, Urząd Gminy Sierakowice zasilał rachunek brakującą kwotą. Na koniec roku GOPS przekazywał niewykorzystane środki z ZFŚS na rachunek bankowy ZFŚS prowadzony w Urzędzie Gminy Sierakowice,

- w Urzędzie Gminy Sierakowice prowadzone były konta księgowo: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Konto 135 i 851 prowadzone były również w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2019 r. (stan konta 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” UG na dzień 01.01.2019 r. wynosił 3.738,91 zł, stan konta 135 GOPS na dzień 01.01.2019 r. wynosił 0 zł) wynosił **3.738,91 zł**,

Rodzaj zwiększenie	konto 135 prowadzonym w UG Sierakowice	Obroty na koncie 135 prowadzonym przez GOPS
odpis ZFŚS na pracowników UG	111.585,08 zł	
odpis ZFŚS na pracowników GOPS	46.545,68 zł	
kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym	156,78 zł,	
spłata pożyczek mieszkaniowych	40.249,00 zł,	11.496,00 zł
Zasilenie rachunku ZFŚS GOPS	-	44.091,00 zł
zwroty środków z rachunku ZFŚS GOPS	2.626,00	-
RAZEM	201.162,54 zł	55.587,00 zł
ŁĄCZNIE ZWIĘKSZENIA		256.749,54 zł
Rodzaj zmniejszenia	Obroty na koncie 135 prowadzonym w UG Sierakowice	Obroty na koncie 135 prowadzonym przez GOPS
dofinansowanie wypoczynku pracowników	56.019,60 zł	26.733,00 zł
zakup paczek świątecznych dla dzieci pracowników	4.600,00 zł	2.000,00 zł
świadczenia pieniężne z okazji świąt	29.198,00 zł	16.683,00 zł
podatek	375,00 zł	
na dofinansowanie imprezy artystyczno-kulturalnych	5.970,00 zł	1.840,00 zł
Świadczenia dla emerytów	12.600,00	
na pożyczki mieszkaniowe	47.000,00 zł	5.000,00 zł
zdarzenia losowe		2.000,00 zł
zasilenie rachunku ZFŚS GOPS	44.091,00 zł	-
Zwrot na rachunek ZFŚS UG	-	786,00 zł
RAZEM	199.853,60 zł	55.587,00 zł
ŁĄCZNIE ZMNIJSZENIA		255.440,60 zł

Wydruki z konta 135 Urzędu Gminy Sierakowice oraz GOPS w Sierakowicach oraz Wyciąg bankowy rachunku ZFŚS GOPS za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod poz. **III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” Urzędu Gminy, na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 5.047,85 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu UG na dzień 31.12.2019 r. Stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” GOPS-u na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 0 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu GOPS na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Urzędu Gminy Sierakowice. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **85,65** etatu.
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem **21** emerytów,
- łącznie wysokość odpisu na 2019 rok powinna wynieść 111.672,12 zł, w tym:
 - za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. w kwocie 64.181,82 zł, tj. [(86,003 etaty x 1.229,30 zł) + (21 emerytów x 204,88 zł): 12 m-cy x 7 m-cy],
 - za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 47.490,30 zł, tj. [(86,16 etaty x 1.271,21 zł) + (21 emerytów x 211,87 zł): 12 m-cy x 5 m-cy],
- ustalony przez jednostkę kontrolowaną odpis na 2019 r. w wysokości 111.585,08 zł (tj. w wysokości zaniżonej o 87,04 zł, co wynikało z przyjętych przez jednostkę zaokrągleń) przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 16.05.2019 r. (terminowo) w wysokości 82.368,00 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - 27.09.2019 r. (terminowo) w wysokości 26.424,98 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - 23.10.2019 r. (terminowo) dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2019 rok (wg nowej kwoty bazowej, stanowiącej podstawę naliczenia odpisu obowiązującej od 1 sierpnia 2019 r.), powiększając kwotę odpisu o 1.545,47 zł,
 - 27.12.2019 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2019 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, powiększając kwotę odpisu o 1.246,63 zł,
- przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika/emeryta przyjęto odpowiednio: 37,5% lub 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, z tym, że:
 - w okresie styczeń-lipiec 2019 r. w wysokości 3.278,14 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półrocza 2013 r. (tj. 1.229,30 zł na pracownika i 204,88 zł na emeryta),
 - w okresie sierpień-grudzień 2019 r. w wysokości 3.389,90 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półrocza 2014 r. (tj. 1.271,21 zł na pracownika i 211,87 zł na emeryta),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,

- środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Sierakowice, tj.:

Rodzaj świadczenia	Kwota brutto (w zł)
- dofinansowanie wypoczynku (wczasy pod gruszą)	56.019,60
- zapomogi pieniężne dla emerytów	12.600,00
- imprezy artystyczno-kulturalne	4.130,00
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników	4.600,00
- świadczenia świąteczne	29.523,00
- pożyczki zwrotne na poprawę warunków mieszkaniowych pracowników	47.000,00
RAZEM:	153.872,60

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

Kontrolą objęto 2019 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Sierakowice obowiązywał *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zapobiegania Narkomanii na rok 2019* przyjęty Uchwałą nr III/31/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 27 grudnia 2018 r., do którego Rada Gminy Sierakowice w dniu 28 maja 2019 r. wprowadziła zmianę w drodze Uchwały Nr VIII/83/19.

Ustalono, że Gmina Sierakowice w 2019 roku na realizację ww. programów wydatkowała łącznie **368.724,64 zł** z czego:

- **9.529,65 zł** na realizację *Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*. W ramach rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii” w 2019 r. dokonano następujących wydatków:
 - 3.531,00 zł (§4170) – wynagrodzenia bezosobowe,
 - 4.195,36 zł (§4210) - zakup materiałów i wyposażenia,
 - 1.803,29 zł (§4300) – zakup usług pozostałych,
- **359.194,99 zł** na realizację *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*. W ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2019 r. dokonano następujących wydatków:
 - 25.800,00 zł (§ 2360) – dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,
 - 535,73 zł (§ 3020) – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
 - 106.937,18 zł (§ 4010) – wynagrodzenia osobowe pracowników,

- 11.722,07 zł (§ 4040) – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 22.132,59 zł (§ 4110) – składki na ubezpieczenia społeczne,
- 1.491,09 zł (§ 4120) – składki na Fundusz Pracy,
- 61.856,12 zł (§ 4170) – wynagrodzenia bezosobowe,
- 60.695,59 zł (§ 4210) - zakup materiałów i wyposażenia,
- 7.570,95 zł (§ 4220) – zakup środków żywności,
- 7.643,13 zł (§ 4260) – zakup energii,
- 44.241,34 zł (§4300) – zakup usług pozostałych,
- 1.819,72 zł (§ 4360) – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchu publicznej sieci telefonicznej,
- 2.708,48 zł (§ 4410) – podróże służbowe krajowe,
- 2.493,52 zł (§ 4440) – odpisy na ZFŚS,
- 1.547,48 zł (§ 4700) – szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (2019 r.) Gmina Sierakowice, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 400.878,78 zł. Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami, a wydatkami (368.724,64 zł) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, w kwocie 32.154,14 zł, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Mariolę Klinkosz Skarbnika Gminy Sierakowice, została wykorzystana na, cyt.: „*W odpowiedzi na zapytanie (..) w sprawie sposobu wykorzystania przez Gminę Sierakowice kwoty 32.154,14 zł stanowiąca różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2019 roku a wykonanymi wydatkami na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii informuję, iż o tę kwotę zostały zwiększone wydatki roku następnego (2020) w rozdziale 85154 dotyczącym Przeciwdziałaniu alkoholizmowi na sesji Rady Gminy Sierakowice w dniu 24 marca 2020 r. (..)*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/16** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Wójt Gminy Sierakowice Zarządzeniem Nr 20/2018 z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sierakowicach, ustalił 8 osobowy skład GKRPA oraz wyznaczył jej przewodniczącego.

Ustalono, że w 2019 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych odbyła

29 posiedzeń.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanego wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sierakowicach z tytułu udziału w posiedzeniach GKRPA, które odbyły się w I półroczu 2019 roku (11 posiedzeń). Kontrolą objęto następujące listy płac:

- Listę płac nr 13 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 14.01.2019 r.,
- Listę płac nr 15 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 22.01.2019 r.,
- Listę płac nr 54 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 11.02.2019 r.,
- Listę płac nr 59 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 15.02.2019 r.,
- Listę płac nr 89 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 11.03.2019 r.,
- Listę płac nr 90 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 15.03.2019 r.,
- Listę płac nr 130 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 09.04.2019 r.,
- Listę płac nr 132 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 15.04.2019 r.,
- Listę płac nr 170 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 10.05.2019 r.,
- Listę płac nr 176 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 20.05.2019 r.,
- Listę płac nr 243 „Diety członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z dnia 28.06.2019 r.

Kontroli dokonano w oparciu o Protokoły z posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sierakowicach oraz listy obecności członków Komisji z dnia: 10.01.2019 r., 17.01.2019 r., 07.02.2019 r., 14.02.2019 r., 07.03.2019 r., 14.03.2019 r., 04.04.2019 r., 11.04.2019 r., 09.05.2019 r., 16.05.2019 r., 27.06.2019 r.

Stwierdzono, że:

- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym

- i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy /Z-cę Wójta oraz Skarbnika Gminy,
 - członkom Komisji prawidłowo ustalano i wypłacono należne wynagrodzenie z tytułu udziału w posiedzeniach GMKRPA.

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani zrealizowane w ramach rozdziałów 85153 i 85154 w paragrafach 4210 i 4300 – łączne 15 faktur. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

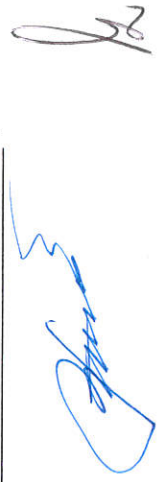
Sierakowice

[Signature]

[Signature]

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem			Dekretacja dokumentu	
								formalnym	emerytorycznym	rachunkowym		zapłata
Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii – § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
Zakup materiałów 10984												
1.	Fa VAT Nr 39/07/2019	04.07.2019	399,00	profilaktycznych z zakresu uzależnień od narkotyków i substancji psychoaktywnych	02.01.2019	+	+	+	+	+	+	401/201
2.	Fa VAT 646/2019	05.07.2019	2.077,00	Zakup plakatów i ulotek profilaktycznych z zakresu uzależnień od narkotyków i substancji psychoaktywnych	11360 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	401/201
3.	Fa nr 599/2019 na łączną kwotę 430,00 zł w tym 25 zł przesyłka	02.12.2019	405,00	Zakup pakietu dydaktycznego Edukacja na rzecz przeciwdziałania HIV/AIDS	20787 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	401/201
Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii – § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT GD/H/9/756/12	12.06.2019	78,29	Przesyłka z Krajowego Biura ds. przeciwdziałania Narkomanii materiałów edukacyjnych	9164 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	402/234
2.	Fa Nr 25/2019	03.12.2019	1.000,00	Warsztaty profilaktyczne z zakresu HIV/AIDS „To warto wiedzieć”	20776 02.12.2019	+	+	+	+	+	+	402/201
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi – § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
Zakup wykładziny dywanowej na potrzeby przystosowania budynku pod działalność placówki wsparcia dziennego												
1.	Fa VAT 40/L/19 na łączną kwotę 1.980,15 zł w tym 45,53 zł koszty transportu/ płatna do 07.02.2019 r.	24.01.2019	1.924,15	Zakup firan na potrzeby przystosowania budynku pod działalność placówki wsparcia dziennego	1094 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	401/201
2.	Fa VAT Nr 5/2/2019	20.02.2019	760,00	Zakup nagród na międzyszkolny konkurs wiedzy o bezpieczeństwie ruchu drogowego oraz skutkach nadużywania alkoholu i środków psychoaktywnych	2411 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	401/201
3.	Fa VAT FS-QG/00001168/2019	27.03.2019	299,94		4434 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	401/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

4.	Fa VAT 551/09/2019	12.09.2019	4.803,15	Zakup opału (węgiel) do budynku, w którym mieści się Punkt Informacyjno-Konsultacyjny ds. uzależnień	15151 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	24.09.2019	+	401/201	
5.	Fa VAT (S)FS-10397/11/2019/RO	29.11.2019	5.126,73	Zakup wyposażenia do Placówki Wsparcia Dziennego – Świetlicy Socjoterapeutycznej	20628 05.11.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	11.12.2019	+	401/201	
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – § 4300 „Zakup usług pozostałych”																	
1.	Fa VAT nr FV/3/2019	29.01.2019	1.080,00	Badania z zakresu uzależnienia i wskazanie sposobu leczenia	1890 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	13.02.2019	+	402/201	
2.	Fa VAT Nr 2/04/2019	03.04.2019	2.250,00	Doradztwo prawne	5460 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	16.04.2019	+	402/201	
3.	Fa VAT 01/06/2019	07.06.2019	900,00	Przewóz dzieci na jednodniową wycieczkę do Torunia w ramach projektu profilaktyczno-wychowawczego pn. „Zdrowo na sportowo – to mój styl!”	9758 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	24.06.2019	+	402/201	
4.	Fa VAT 433/19	30.09.2019	400,00	Przewóz uczestników Placówki Wsparcia Dziennego – Świetlicy Socjoterapeutycznej	16194 02.01.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	10.10.2019	+	402/201	
5.	Fa VAT 54/2019	08.11.2019	2.460,00	Zakup obudowy komina w budynku, w którym mieści się Punkt Informacyjno-Konsultacyjny ds. uzależnień	12303 05.11.2019	+	+	+	+	+	+	+	+	20.11.2019	+	402/201	




Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy Sierakowice,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W 2019 roku na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej: w Sierakowicach, w Kamienicy Królewskiej, w Mojuszu, w Gowidlinie i w Tuchlinie.

Gmina Sierakowice na funkcjonowanie w/w jednostek OSP wydatkowała w 2019 roku kwotę w wysokości 543.376,09 zł (w ramach rozdziału 75412), z czego:

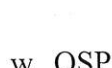




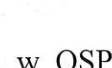



- w § 3020 – 395,95 zł na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (m.in. świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy),
- w § 3030 – 59.839,37 zł na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego z tytułu udziału członków OSP w akcjach ratowniczych, z przeznaczeniem na działalność statutową poszczególnych OSP,
- w § 4010 – 84.001,36 zł na wypłatę wynagrodzenia osobowego pracowników UG obsługujących OSP,
- w § 4040 – 5.445,78 zł na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników,
- w § 4120 – 959,92 zł na opłacenie składek na Fundusz Pracy,
- w § 4170 – 100.611,32 zł na wypłatę wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń,
- w § 4210 – 109.427,30 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP,
- w § 4220 – 6.725,50 zł na zakup środków żywności na potrzeby OSP,
- w § 4260 – kwotę 31.013,66 zł na zakup energii dla OSP,
- w § 4270 – kwotę 4.792,26 zł na zakup usług remontowych OSP,
- w § 4300 – kwotę 56.139,41 zł na zakup usług pozostałych;
- w § 4360 – kwota 2.041,67 zł na zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej sieci telefonicznej,
- w § 4410 – 2.551,53 zł na podróże służbowe pracowników UG obsługujących OSP,

- w § 4430 – 62.238,22 zł na różne opłaty i składki (m.in. wydatki na ubezpieczenie NW członków OSP, ubezpieczenie mienia OSP),
- w § 4440 – 1.246,76 zł na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- w § 4700 – 43,44 zł na szkolenie pracowników UG obsługujących OSP.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy Sierakowice Uchwałą nr XXII/231/08 z dnia 21 października 2008 roku *w sprawie określenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Sierakowice*, ustaliła ekwiwalent za każdą godzinę udziału członka ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 1/190 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” przed dniem ustalenia ekwiwalentu,
- członkom OSP nie wypłacano ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych. Członkowie OSP zrzekli się ekwiwalentu na rzecz działalności statutowej OSP. Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania ekwiwalentu za II kwartał 2019 r. Ustalono, że:
 - naliczenie ekwiwalentów następowało na podstawie przesłanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach potwierdzeń udziału w działaniu ratowniczym. Potwierdzenie udziału sporządzano oddzielnie na każdy dzień udziału w akcji w podzięk na poszczególne jednostki OSP,
 - ekwiwalent naliczono w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych,
 - ekwiwalent pieniężny za udział w działaniach ratowniczo gaśniczych jednostek OSP naliczono kwartalnie i przekazywano na rachunek bankowy poszczególnych OSP terminowo, zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały nr XXII/231/08 Rady Gminy Sierakowice z dnia 21 października 2008 r. (tj. do w pierwszym miesiącu po zakończeniu kwartału),
 - należny ekwiwalent za udział członków Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach ratowniczych realizowano w ramach rozdziału 75412 §3030,
- Wójt Gminy Sierakowice działając w imieniu Gminy Sierakowice podpisał 10 umów zleceń (obowiązujących w 2019 roku) z poszczególnymi członkami Ochotniczej Straży Pożarnej:
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.5.2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. z p.

na prowadzenie nadzoru nad działalnością jednostek OSP na terenie gminy Sierakowice (prowadzenie ewidencji sprzętu OSP, prowadzenie dokumentacji związanej z jego eksploatacją, utrzymanie sprzętu ratowniczo-gaśniczego w gotowości, udziału w naradach i szkoleniach organizowanych przez PSP i ZOSP RP, nadzór nad rozliczaniem czasu przebywania w działaniach ratowniczych jednostek OSP),

- Umowę Zlecenie Nr RSO.215.85.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Sierakowicach,
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.86.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Sierakowicach,
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.87.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Kamienicy Królewskiej,
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.88.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Tuchlinie
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.89.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Sierakowicach,
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.90.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Mioduszu,
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.91.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Mioduszu.
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.92.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Gowidlinie,
 - Umowę Zlecenie Nr RSO.215.93.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z p.  na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora sprzętu w OSP w Gowidlinie,
- powyższe umowy zlecenia zostały zawarte na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.







i podpisane przez p. Zbigniewa Fularczyka Zastępcę Wójta działającego z up. Wójta oraz Skarbnika Gminy,

- należne wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń wypłacano terminowo w wysokości określonej w umowie,
- łącznie na realizację w/w umów zleceń, Gmina Sierakowice, w 2019 roku wydatkowała kwotę w wysokości 100.611,32 zł, którą zrealizowała w ramach rozdziału 75412 § 4170. Powyższe umowy zlecenia ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/17** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP są ujęte w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Gminy,
- w 2019 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Sierakowice wydatkowała m.in.:
 - kwotę w wysokości 2.688,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę Ubezpieczeniową Nr 998A799241 z dnia 31.12.2018 r. wystawioną przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi tytułem ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej Gminy Sierakowice od następstw nieszczęśliwych wypadków. Polisa została zawarta na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. i podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka. Na dokumencie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy.
 - kwotę w wysokości 1.425,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę Ubezpieczeniową PZU OSP Nr 1036761270 z dnia 03.01.2019 r. wystawioną przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Społecznych SA z siedzibą w Warszawie tytułem ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej Gminy Sierakowice m.in. od śmierci, trwałego uszczerbku na zdrowiu, niektórych chorób, i usług powypadkowych. Polisa została zawarta na okres od dnia 03.01.2019 r. do dnia 02.01.2020 r. i podpisana przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię. Na dokumencie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy,
 - kwotę 2.000,00 zł, która stanowiła składkę na Strażacki Fundusz Wypadkowy zabezpieczający członków ochotniczej straży pożarnej od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej,

Stc
Du

[Signature]

[Signature]

wniesioną na konto Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku (polisa nr 146A141425).

W dniu 09.11.2020 r. pani Mariola Klinkosz Skarbnik Gminy Sierakowice złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: „*W 2019 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Sierakowice wydatkowała m.in. kwotę w wysokości 2.688,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę Ubezpieczeniową Nr 998A799241 z dnia 31.12.2018 r. wystawioną przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi tytułem ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej Gminy Sierakowice od następstw nieszczęśliwych wypadków oraz kwotę 1.425,00 zł, która stanowiła opłatę za Polisę Ubezpieczeniową PZU OSP Nr 1036761270 z dnia 03.01.2019 r. wystawioną przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Społecznych SA z siedzibą w Warszawie tytułem doubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej Gminy Sierakowice m.in. od śmierci, trwałego uszczerbku na zdrowiu, niektórych chorób, i usług powypadkowych. Polisy te są dokumentami potwierdzającymi zawarcie umowy z ubezpieczycielem, w tym wypadku - Umowy Generalnej zawartej w dniu 24.12.2018 r. pomiędzy Gminą Sierakowice a UNIQA TU SA oraz Umowy Generalnej zawartej w dniu 24.12.2018 r. pomiędzy Gminą Sierakowice a Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń SA. Obie umowy są podpisane przez Wójta / Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Dyspozycje wykonania przelewów (dekretacje) również zatwierdzone są (podpisane – zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej) przez kierownika jednostki oraz Skarbnika.”.*

Powyższe wyjaśnienie oraz Polisę Ubezpieczeniową PZU OSP Nr 1036761270 z dnia 03.01.2019 r., Polisę Ubezpieczeniową Nr 998A799241 z dnia 31.12.2018 r. i pismo Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w sprawie zgłoszenia udziału w Strażackim Funduszu Wypadkowym ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/18** stanowiących **Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Sierakowice ujęte w ramach paragrafów 4210 i 4300 – łącznie 15 dowodów księgowych. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłata	
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne – § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT 1220/01/2019 na łączną kwotę 4.539,26 zł	31.01.2019	1.379,65	Zakup paliwa i płynów eksploatacyjnych do pojazdów i samochodów OSP	1900 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
2.	Wniosek o zaliczkę w kwocie 2.500,00 zł	18.02.2019 r.	1.209,20	Wyjazd 2 samochodów pożarniczych na przegląd gwarancyjny i naprawę	2248 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	13.02.2019 wypłata czekiem	902/234 234/130
3.	Fa VAT 117/19	11.02.2019	1.425,01	Zakup kamery, smartwatcha i power banka w celu zabezpieczenia przebiegu Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej	2292 02.01.2019	-	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 22.02.2019	401/201
4.	Fa VAT 362/M117/2019	21.06.2019	174,95	Zakup stoperów na potrzeby przeprowadzenia Gminnych Zawodów Sportowo-Pożarniczych	9873 02.01.2019	-	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 25.06.2019 karta	401/130
5.	Fa VAT FVS/1961/2019 na łączną kwotę 13.451,40	23.12.2019	7.431,40	Zakup munduru ochronnego, hełmu strażackiego i butów specjalnych strażackich	21693 06.11.2019 27.12.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 27.12.2019	401/201
6.	Fa VAT 606/L/19	16.12.2019	72,00	Zakup plafonu na potrzeby remontu pomieszczenia socjalnego OSP	21548 23.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 23.12.2019	401/201
7.	Fa VAT 982/L/06/19	16.12.2019	1.928,00	Zakup gresu, farb, zaprawy klejącej, cementu, silikonu i zlewu na potrzeby remontu pomieszczenia socjalnego OSP	21549 23.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 23.12.2019	+ 401/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne – § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT 114/WG/02/2019 na łączną kwotę 233,70 zł	27.02.2019	184,50	Remont sprzętu przeciwpożarowego	2962 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 04.03.2019	402/201
2.	Fa VAT 9/WG/05/2019	10.05.2019	61,50	Remont sprzętu przeciwpożarowego	7033 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+ 13.05.2019	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice





Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu	
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłała		
3.	Fa VAT 0170/07/2019	15.07.2019	4.300,26	Naprawa samochodu OSP	11802 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	26.07.2019	402/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”													
1.	Fa VAT Kartuzy/0294/19/FVS	21.01.2019	210,00	Badania lekarskie kierowców OSP	874 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	28.01.2019	402/201
2.	Fa VAT 541/2019	08.02.2019	246,00	Przeгляд serwisowy bramy garażowej w OSP	1704 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	22.02.2019	402/201
3.	Fa VAT 40/03/2019	18.03.2019	762,60	Obsługa techniczna i przegląd zespołów prądotwórczych OSP	4365 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	28.03.2019	402/201
4.	Fa VAT FV/243/2019	24.07.2019	5.594,04	Przeгляд i naprawa motopompy OSP	12382 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	05.08.2019	402/201
5.	Fa VAT FV/00612/2019	16.10.2019	204,00	Oplata CEPIK, OBT i PDBT – przegląd samochodu pożarniczego	17408 02.01.2019	+	+ art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	28.10.2019	402/201




Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zostały poniesione na zadania określone w art. 32 ust. 2, 3 i 3a *ustawy o ochronie przeciwpożarowej*, za wyjątkiem:
 - Fa VAT 117/19 z dnia 11.02.2019 r. na kwotę 1.425,01 zł za zakup kamery, smartwatcha i power banka w celu zabezpieczenia przebiegu Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej (ujętej w poz.3 Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w/w tabeli),
 - Fa VAT 362/M117/2019 z dnia 21.06.2019r. na kwotę 174,95 zł za zakup stoperów na potrzeby przeprowadzenia Gminnych Zawodów Sportowo-Pożarniczych (ujętej w poz. 3 Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w/w tabeli),
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

W dniu 13 lutego 2018 roku Rada Gminy Sierakowice podjęła Uchwałę Nr XXXIX/497/2018 w sprawie funduszu sołeckiego, w której nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Sierakowice na rok 2019 środków stanowiących Fundusz Sołecki.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2019 rok.

Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Rada Gminy Sierakowice Uchwałą Nr IV/36/19 z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie *uchwalenie Budżetu Gminy Sierakowice na 2019 rok* określiła dochody budżetu gminy z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 45.000,00 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 45.000,00 zł.

Szc
aw

[Signature]

[Signature]

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2019 r. w rozdziale 90019 przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, w tym:	45.000,00	14.976,12
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	45.000,00	14.976,12
Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z tym:	45.000,00	23.398,53
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1.000,00	0,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	21.000,00	13.203,35
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	15.358,00	4.795,00
§ 4360 – Zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	222,00	190,48
§ 4430 – Różne opłaty i składki	2.000,00	794,00
§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.000,00	0,00
§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne	4.420,00	4.415,70

Kontrolą objęto wydatkowanie przez Gminę Sierakowice środków związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej ujętych w rozdziale 90019 w następujących paragrafach:

- **§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia** – kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w pierwszym półroczu 2019 r. poniesione na podstawie:
 - faktury Vat nr 1357/0/19 z dnia 03.04.2019 r. na kwotę 903,31 zł – zakup 288 opakowań worków na śmieci (do zbierania odpadów w miejscach publicznych) – termin płatności 17.04.2019 r., zapłacono w dniu 16.04.2019 r. (DK nr 5458),
 - faktury Vat nr F/000330/19 z dnia 13.05.2019 r. na kwotę 2.229,23 zł – zakup foto pułapki wraz z osprzętem (przenośnej kamery do monitorowania dzikich wysypisk) – termin płatności 27.05.2019 r., zapłacono w dniu 23.05.2019 r. (DK nr 7554),
 - faktury Vat nr FS/84/06/2019 z dnia 03.06.2019 r. na łączną kwotę 8.081,10 zł w tym 3.665,40 zł wydatkowane w ramach rozdz. 90019 § 4210 – zakup 2 sensorów jakości powietrza – termin płatności 13.06.2019 r., zapłacono w dniu 12.06.2019 r. (DK nr 8995).
- **4300 – Zakup usług pozostałych** – kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w pierwszym półroczu 2019 r. poniesione na podstawie:

- faktury Vat nr 309/2019 z dnia 30.05.2019 r. na kwotę 2.900,00 zł – wykonanie 300 szt. Czapek z logo „rowerowy maj” na potrzeby realizacji projektu ekologicznego – termin płatności 12.06.2019 r., zapłacono w dniu 11.06.2019 r. (DK nr 8921);
- **6060 – Zakupy inwestycyjne** – kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w pierwszym półroczu 2019 r. poniesione na podstawie:
 - faktury Vat nr FS/84/06/2019 z dnia 03.06.2019 r. na łączną kwotę 8.081,10 zł w tym 4.415,70 zł wydatkowane w ramach rozdz. 90019 § 6060 – zakup tablicy LED do wyświetlania informacji na temat jakości powietrza – termin płatności 13.06.2019 r., zapłacono w dniu 12.06.2019 r. (DK nr 8995).

Ustalono, że powyższe wydatki zostały poniesione na realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska. Faktury/źródłowe dowody księgowe:

- posiadały prawidłową klasyfikację budżetową,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Kontrolą objęto 2019 rok.

Rada Gminy Sierakowice w drodze Uchwały Nr V/46/19 z dnia 5 marca 2019 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sierakowice w 2019 roku*. Powyższa uchwała została w dniu 1 kwietnia 2019 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1603.

Zgodnie z art. 11a ust.7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sierakowice został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Kartuzach - pismem z dnia 21.01.2019 r., które zostało nadane 21.01.2019 r.,
- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Ochrony Zwierząt ANIMALS w Bojanie - pismem z dnia 21.01.2019 r., które zostało nadane 15.02.2019 r.
- Kołu Łowieckiemu „Kulik” w Gdańsku, Kołu Łowieckiemu „Szarak” w Gdańsku, Kołu Łowieckiemu „Łabędź” w Kartuzach, Kołu Łowieckiemu „im. Wojskiego” w Gdyni, Kołu Łowieckiemu „Knieja” w Gdańsku, Kołu Łowieckiemu „Słonka” w Gdańsku - pismami z dnia 21.01.2019 r., które zostały nadane 15.02.2019 r.

Uwag do w/w Programu nie wniesiono.

Ustalono, że:

- Wójt Gminy p. Tadeusz Kobiela działając w imieniu Gminy Sierakowice w dniu 28.12.2018 r. zawarł z Fundacją „Animals” z siedzibą w Gdańsku Umowę Nr RSO.215.79.2018 w sprawie odławiania, transportu i zapewnienie bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Sierakowice miejsca w schronisku dla zwierząt. Przedmiotem umowy było również przyjmowanie zwierząt odebranych właścicielom w wyniku interwencji dotyczących niehumanitarnego traktowania zwierząt. W umowie zostało ustalone wynagrodzenie w wysokości 42.000,00 zł brutto (3.500,00 zł miesięcznie). Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy Sierakowice.

Na realizację powyższej umowy Gmina Sierakowice w 2019 roku wydatkowała łącznie 42.000,00 zł. Wynagrodzenie za wykonane usługi wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z wystawionymi fakturami i zawartą umową (12 faktur o wartości 3.500 zł w terminie do 30 dni od dostarczenia faktury).

Ustalono, że Gmina Sierakowice nie dokonała kontroli wykonania w/w umowy.

- Wójt Gminy p. Tadeusz Kobiela działając w imieniu Gminy Sierakowice w dniu 31.12.2018 r. zawarł z Przechodnią Weterynaryjną Lek. Wet. Michała Bernard w Sierakowicach Umowę Nr RSO.215.82.2018 w sprawie odbioru, badania i leczenia weterynaryjnego lub w uzasadnionych przypadkach uśpienia bezpiecznych zwierząt poszkodowanych w wyniku zdarzeń drogowych na terenie gminy Sierakowice. W umowie zostało ustalone wynagrodzenie w wysokości 165,00 zł brutto za każdorazową interwencję na terenie miejscowości Sierakowice, które może ulec podwyższeniu o 20 zł tytułem ryczałtu za dojazdy poza teren Sierakowic. Łączna kwota usługi w 2019 roku nie może przekroczyć kwoty 3.000,00 zł. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy Sierakowice.

Na realizację powyższej umowy Gmina Sierakowice w 2019 roku wydatkowała łącznie 1.485,00 zł. Wynagrodzenie za wykonane usługi wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z wystawionymi fakturami i zawartą umową.

Ustalono, że Gmina Sierakowice nie dokonała kontroli wykonania w/w umowy.

- Wójt Gminy p. Tadeusz Kobiela działając w imieniu Gminy Sierakowice w dniu 02.01.2019 r. zawarł z p. [imię] - rolnikiem, właścicielem budynku inwentarskiego w miejscowości [nazwa] - porozumienie RSO.6140.1.2019 w sprawie

wykonania w razie konieczności, obowiązku polegającego na odbiorze zagrożonych zwierząt gospodarskich na terenie Gminy Sierakowice i zapewnienie im pobytu w odpowiednich pomieszczeniach, wyżywienia i pielęgnacji. W umowie Zleceniobiorca zobowiązał się zapłacić Zleceniobiorcy każdorazowo koszty związane z realizacją porozumienia. Porozumienie zostało zawarte na czas określony, tj. od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy (działającego z upoważnieniem Wójta).

Na realizację powyższego porozumienia Gmina Sierakowice w 2019 roku nie poniosła żadnych wydatków.

3.5.14. Ustalenia dodatkowe

W dniu 10.12.2019 r. otrzymaniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pisma od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczącego ewentualnych nieprawidłowości przy realizacji projektu pn. „OZE dla Kaszub – wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w Gminie Sierakowice, Kartuzy i Sulęcyno” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, poproszono o udzielenie informacji w powyższej sprawie.

Informację złożył Wójt Gminy p. Tadeusz Kobiela, cyt. „*W sprawie zarzutu niezgodności wydatkowania środków unijnych wz. z montażem instalacji pompy ciepła do c.w.u. na posesji przy ul. Sobieskiego 39 w Sierakowicach informujemy że, Gmina Sierakowice zawarła umowę z dnia 16.07.2019 r. Nr SUE.272.6.2019 z firmą **ANTINUS Sp. z o.o.**, z siedzibą przy ul. Sobieskiego 39, 96-100 Skierniewice której przedmiotem jest: „Modernizacja instalacji c.w.u. poprzez dostawę i montaż instalacji solarnych, powietrznych pomp ciepła wraz z budową oświetlenia ulicznego solarnego i hybrydowego w gminach Sierakowice, Kartuzy i Sulęcyno”.* W ramach tejże umowy w dniu 04-10-2019 r wykonana została instalacja pompy ciepła do c.w.u. o mocy 2,30 KW na posesji przy ul. Sobieskiego 39 w Sierakowicach co potwierdza protokół odbioru instalacji podpisany przez Wykonawcę, właściciela budynku pana *[imię]* i inżyniera Nadzoru p. Ryszarda Lisińskiego.

Następnie Firma Antinus wystawiła jedną fakturę nr 2019/12/5 z dnia 13-12-2019 r. za wykonane dostawy i montażu wszystkich instalacji w ramach projektu „OZE dla KASZUB” na łączną kwotę **9.461.916,74 zł**. Według przedstawionego szczegółowego kosztorysu dokonano rozliczenia kosztów, na poszczególne instalacje. Koszt wykonania instalacji na posesji przy ul. Sobieskiego 39 w Sierakowicach wyniósł brutto. **9.488,38 zł**. Jest to koszt wyliczony przez firmę Antinus za wykonanie dostawy i montaż powietrznej pompy ciepła, która
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

zgodnie z umową miał zostać połączona w jeden sprawny system z istniejącymi instalacjami c.o., c.w.u., a w przypadku również z kanałami powietrznymi. Podczas montażu instalacji właściciel posesji nie zgodził się na zamontowanie nowych kanałów doprowadzających powietrze do pompy ciepła.

Gmina Sierakowice od Wykonawcy wymagała aby wykonał kompletny i sprawny układ grzewczy.

Z uwagi na zakres umowy, czyli podłączanie nowych urządzeń do istniejących instalacji grzewczych c.o. i c.w.u., w ponad 800 budynkach mieszkalnych o różnorodnej infrastrukturze technicznej, dopuszczono ryczałtowy sposób kalkulacji kosztów montażu tych instalacji. Wykonawca wycenił wszystkie koszty realizacji inwestycji zwarte w kosztorysie ofertowym przekazanym przez Wykonawcę Zamawiającemu i odniósł je do poszczególnych rodzajów urządzeń i mocy instalacji. Cena jednostkowa instalacji uwzględnia wszystkie czynności, wymagania i badania składające się na jej wykonanie, określone dla tej Roboty w Specyfikacji Technicznej i w Dokumentacji Projektowej.

w dniu 03-12-2019 r. podpisał umowę z Gminą Sierakowice w sprawie ustalenia wzajemnych zobowiązań Stron w ramach realizowanej przez Gminę na rzecz Użytkownika dostawy i montażu wraz z uruchomieniem instalacji powietrznej pompy ciepła - zwanej w treści umowy Instalacją, o mocy 2,30 KW znajdującej się w budynku będącego współwłasnością Użytkownika, przekazania Instalacja Użytkownikowi do korzystania, a następnie przekazania Użytkownikowi instalacji na własność

Na tej podstawie Gmina Sierakowice wystawiła dla Państwa fakturę nr VAT 172/2020/00 z dnia 09-01-2020 obciążając go podatkiem Vat od przyznanej dotacji i od wniesionego wkładu własnego wg poniższego załącznika.

Firma Antinus podejmowała próby rozpatrzenia sporu w drodze procedury reklamacyjnej zgłaszanej przez właściciela posesji, ale ostatecznie stwierdzała, że nie jest stroną kierowanych do niej roszczeń finansowych przez Państwa, ponieważ przez okres trwałości projektu instalacje należą do Gminy Sierakowice.

W ocenie tut. Urzędu wszelkie rozliczenia w ramach projektu dokonywane były w sposób prawidłowy i z należytą starannością."

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/19 Załącznika nr 1** do protokołu.

Jaci

Ant

[Signature]

[Signature]

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2017 – 2019) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXVIII/309/16 Rady Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sierakowice na rok 2017 – zadania inwestycyjne na rok 2017 zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXVIII/308/16 Rady Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2017-2026. Do powyższej Uchwały wprowadzono w 2017 roku łącznie 14 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXVI/463/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 listopada 2017 r.,
- Nr XXXVIII/485/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na rok 2018 – zadania inwestycyjne na rok 2018 zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXXVIII/484/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2018-2027. Do powyższej Uchwały wprowadzono w 2018 roku łącznie 7 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr II/11/18 Rady Gminy Sierakowice z dnia 11 grudnia 2018 r.,
- Nr IV/36/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na rok 2019 – zadania inwestycyjne na rok 2017 zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr IV/33/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2019-2029. Do powyższej Uchwały wprowadzono w 2019 roku łącznie 7 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XIII/174/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 10 grudnia 2019 r.

Planowane w budżecie przez Gminę Sierakowice wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2017	6050	12.932.748,00	9.376.758,32	72,50
	6057	2.999.760,00	2.703.330,85	90,12
	6059	2.078.914,00	1.871.980,87	90,05
	6060	760.959,00	694.885,50	91,32
Suma		18.772.381,00	14.646.955,54	78,02

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2018	6050	16.366.768,00	15.736.496,10	96,15
	6057	9.260.048,00	6.855.700,07	74,04
	6059	4.017.195,00	2.491.813,22	62,03
	6060	250.000,00	100.653,00	40,26
Suma		29.894.011,00	25.184.662,39	84,25
2019	6050	12.004.386,00	10.142.030,17	84,49
	6057	2.579.800,00	2.531.337,09	98,12
	6059	9.585.400,00	8.317.168,37	86,77
	6060	507.168,00	405.249,68	79,90
Suma		24.676.754,00	21.395.785,31	86,70

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2017-2019 r.), w kontrolowanej jednostce, obowiązywał „Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 EURO w Urzędzie Gminy Sierakowice” wprowadzony Zarządzeniem Nr 36/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17.04.2014 r. Zamówienia Publiczne o wartości przekraczającej 30.000 EURO przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Kontrolą objęto wybrane zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Sierakowice w latach 2017 – 2019 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2017	„Przebudowa parkingu przy ul. Kartuskiej w Sierakowicach”	Przetarg nieograniczony	472.821,48 zł
2018	„Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las”	Przetarg nieograniczony	438.211,94 zł
2019	„Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie gminy Sierakowice”	Przetarg nieograniczony	5.881.822,08 zł

➤ 2019 rok:

Nazwa postępowania: „**Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice**”

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: SUE.271.8.2019

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 2.940.911,04 zł netto, tj. 682.076,92 zł euro, z uwzględnieniem zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP – 5.881.822,08 zł netto, co stanowi równowartość 1.364.153,84 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.08.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sierakowice Biuro Podawcze	20.09.2019 r. do godz. 11:50
5.	Liczba oferentów	7	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Ogólnobudowlane SZELBRUK Piotr Szela ul. Mirachowska 66, 83-340 Sierakowice	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji/termin realizacji	2.596.000,00 zł netto (3.193.080,00 zł brutto) /84 miesiące/ I etap do 29.11.2019 r., II etap do 30.06.2020 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr SUE.272.8.2019	28.10.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.10.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 29.11.2019 r. Aneks nr 2 z dnia 31.12.2019 r. Aneks nr 3 z dnia 31.01.2020 r. Aneks nr 4 z dnia 28.02.2020 r. Aneks nr 5 z dnia 27.03.2020 r. Aneks nr 6 z dnia 29.05.2020 r. Aneks nr 7 z dnia 22.06.2020 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 2.940.911,04 zł netto, tj. 682.076,92 euro została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2019 r. opracowanego przez firmę WANIT Projektowanie Dróg z siedzibą w Kartuzach. Ponadto zamawiający przewidział możliwość udzielenie ewentualnych zamówień w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp. Całkowita wartość szacunkowa zamówienia „Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice” ustalona przez Zamawiającego (z uwzględnieniem zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp) stanowiła kwotę 5.881.822,08 zł netto, tj. 1.364.153,84 euro.

Nie powołano komisji przetargowej. Pismem z dnia 23.08.2019 r. Wójt Gminy Sierakowice wyznaczył 2 pracowników Urzędu do wykonywania wszystkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia zamówienia (p. Błażej Reclaw, Tomasz Maszke).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 30.08.2019 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 591698-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. W ogłoszeniu został podany termin zakończenia robót na dzień 30.06.2020 r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – I etap do 29.11.2019 r., II etap do 29 maja 2020 r. (w załączonym do SIWZ wzorze umowy do 30.06.2020 r.), kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 16.09.2019 r. do godz.11:50 po zmianie do dnia 20.09.2019 r., termin otwarcia ofert – dnia 16.09.2019 r. godz. 12:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 80.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed upływem terminu składania ofert, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie do dnia zawarcia umowy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 30.08.2019 r. zatwierdzona została przez p. Tadeusza Kobielę Wójta Gminy Sierakowice.

W dniach 05.09.-06.09.2019 r. do Zamawiającego wpłynęły 4 wniosków z prośbą o:

- doprecyzowanie treści SIWZ (doprecyzowanie terminu zakończenia robót – w treści SIWZ wyznaczono zakończenie II etapu na dzień 29.06.2020 r., a w treści wzoru umowy na dzień 30.06.2020 r.). Ustalony został termin zakończenia robót na dzień 30.06.2020 r.
- w sprawie zmniejszenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający nie wyraził zgody na zmniejszenie zabezpieczenia.
- w sprawie zamieszczenia brakujących przedmiarów wykonania robót na ul. Floriana i ul. Chłopskiej. Zamawiający umieścił w BIP Gminy Sierakowice oczekiwane elementy dokumentacji technicznej,
- w sprawie wyjaśnienia niejasności co do zakresu prac na ul. Floriana. Zamawiający podtrzymał zakres robót opisany w SIWZ.

W dniu 09.09.2019 r. Zamawiający udzielił zainteresowanym pisemnej odpowiedzi na wniesione zapytania, z zachowaniem terminów określonych w art. 38 ust. 1 Pzp. Udzielone odpowiedzi Zamawiający udostępnił na stronie BIP Gminy Sierakowice oraz przesłane Wnioskodawcom drogą elektroniczną i pocztową.

W dniu 09.09.2019 r. Zamawiający działając na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy PZP wniósł modyfikację nr 1 do treści SIWZ, polegającą na:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

- zmianie treści SIWZ polegającej na wyznaczeniu nowego terminu zakończenia II etapu robót na 30.06.2020 r.
- uzupełnieniu dokumentacji technicznej o przedmiar wykonania robót na ul. Floriana i Chłopskiej.

Zmiana treści SIWZ nie spowodowała zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu. Informację o modyfikacji treści SIWZ Zamawiający zamieścił w dniu 09.09.2019 r. na stronie BIP Gminy Sierakowice.

W dniu 09.06.2019 r. do Zamawiającego wpłynął wniosek o udostępnienie projektów gospodarki zielenią, wskazania sposobu kalkulacji cenowej nasadzeń drzew z określeniem ilości i gatunków. Ponadto z uwagi na obszerny zakres wyceny oraz braki dokumentacji przetargowej Wykonawca wniósł o wydłużenie terminu składania ofert do dnia 20.09.2019 r. W dniu 10.09.2019 r. Zamawiający drogą elektroniczną i tradycyjną udzielił Wnioskodawcy odpowiedzi, z której wynika, że zamawiający nie dysponuje projektem gospodarki zielenią. Uzyskana decyzja ZRID zezwala na usunięcie drzew i krzewów w obszarze przedmiotowej inwestycji. Zamawiający przychylił się do prośby Wnioskodawcy i dokonał zmiany terminu składania ofert z 16.09.2019 r. na 20.09.2019 r.

Zamawiający w dniu 10.09.2019 r. działając na podstawie art. 38 ust. 1 i 4 ustawy PZP wniósł modyfikację nr 2 do treści SIWZ, polegającą na wyznaczeniu nowego terminu składania ofert tj. do dnia 20.09.2019 r. do godz. 11:20, oraz wyznaczeniu nowego terminu otwarcia ofert - na dzień 20.09.2019 r. na godz. 12:00.

Informację o zmianie ogłoszenia nr 591698-N-2019 z dnia 30.08.2019 r. Zamawiający zamieścił w dniu 10.09.2019 r.:

- w BZP na portalu UZP - ogłoszenie nr 540190316-N-2019,
- na stronie BIP Gminy Sierakowice wraz z udzielonym w dniu 10.09.2019 r. wyjaśnieniem i SIWZ po modyfikacji z dnia 10.09.2019 r.),
- tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło siedem ofert:

OFERENT	Przedsiębiorstwo Drogowo - Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	Przedsiębiorstwa Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26a 83-200 Gdynia	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. ul. Hutnicza 35 81-061 Gdynia	EUROVIA POLSKA S.A. ul. Szwedzka 5 Bielany Wrocławskie 55-040 Kobierzyce
Wymagane Dokumenty	3.643.332,29 zł	4.889.488,93	3.678.217,93 zł	4.706.426,28 zł
Cena brutto	84 miesiące	84 miesiące	84 miesiące	84 miesiące
Okres gwarancji	20.09.2019 r. do godz. 11:25	20.09.2019 r. godz. 11:36	20.09.2019 r. godz. 11:05	20.09.2019 r. godz. 11:20
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 20.09.2019 r. do godz. 11:50)	80.000,00 zł	80.000,00 zł	80.000,00 zł	80.000,00 zł
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (80.000,00 zł do 20.09.2019 r. do godz. 11:50)	ubezpieczeniowa gwarancja wadium złożona wraz z ofertą	ubezpieczeniowa gwarancja wadium złożona wraz z ofertą	ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	80.000,00 zł gwarancja bankowa zapłaty wadium złożona wraz z ofertą
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie braku podstaw wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 51 spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP – załącznik nr 2 do SIWZ w tym:	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> oświadczenie o posiadanie środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości co najmniej 2.500.000,00 zł, oświadczenie o posiadaniu ubezpieczenia OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – suma gwarancyjna minimum 2.500.000,00 zł, wykonanie co najmniej 2 robót budowlanych odpowiadających zakresem przedmiotowi zamówienia (przebudowa lub budowa drogi o długości min. 0,7 km każda), Informacja w związku z poleganiem na zasobach innych podmiotów 				
Zobowiązanie innych podmiotów do uczestniczenia w realizacji zamówienia - załącznik nr 8 do SIWZ	+			
(polega na zasobach innych podmiotów)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice



OFERENT	Konsorcjum: Lider: Usługi Ogólnobudowlane Andrzej Dzienisz Borzestowska Huta 89A 83-335 Borzestowo Partner: COLAS POLSKA Sp. z o.o. ul. Nowa 49, 62-070 Palędzie	Usługi Ogólnobudowlane SZELBRUK Piotr Szela ul. Mirachowska 66 83-340 Sierakowice	Kruszywo Sp. z o.o. ul. Długa 4B 84-223 Linia
Wymagane Dokumenty	4.709.566,43 zł	3.193.080,00 zł	3.250.637,85 zł
Cena brutto	84 miesiące	84 miesiące	84 miesiące
Okres gwarancji	20.09.2019 r. godz. 11:25	20.09.2019 r. godz. 11:36	20.09.2019 r. godz. 11:37
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 20.09.2019 r. do godz. 11:50)	80.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	80.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	80.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (80.000,00 zł do 20.09.2019 r. do godz. 11:50)	+	+	+
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+	+	+
Oświadczenie braku podstaw wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 5i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP – załącznik nr 2 do SIWZ w tym: • oświadczenie o posiadaniu środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości co najmniej 2.500.000,00 zł, • oświadczenie o posiadaniu ubezpieczenia OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – suma gwarancyjna minimum 2.500.000,00 zł, • wykonanie co najmniej 2 robót budowlanych odpowiadających zakresowi przedmiotowi zamówienia (przebudowa lub budowa drogi o długości min. 0,7 km każda), • Informacja w związku z poleganiem na zasobach innych podmiotów	+/-	+	+
Zobowiązanie innych podmiotów do uczestniczenia w realizacji zamówienia - załącznik nr 8 do SIWZ	nie dotyczy	+ (polega na zasobach innych podmiotów)	nie dotyczy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

Wyznaczeni do przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia pracownicy Urzędu oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta, złożyli w dniu 20.09.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 20.09.2019 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (2.791.115,00 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz okresu udzielonej gwarancji. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Błażeja Reclaw Inspektora Referatu ds. Unii Europejskiej.

W dniach 20-23.09.2019 r. (terminowo) oferenci złożyli Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 7 do SIWZ), za wyjątkiem firmy Usługi Budowlane SZELBRUK Piotr Szela z siedzibą w Sierakowicach, który powyższą informację złożył 24.09.2019 r. tj. 1 dzień po terminie.

W dniu 25.09.2019 r. Zamawiający wezwał firmę Usługi Budowlane „SZELBRUK” Piotr Szela z siedzibą w Sierakowicach, do złożenia odpowiednich oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

W dniu 30.09.2019 r. (terminowo) oferent - firma Usługi Budowlane „SZELBRUK” Piotr Szela, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 03.10.2019 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną i pocztową wszystkim uczestnikom postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę Usługi Budowlane „SZELBRUK” Piotr Szela z siedzibą w Sierakowicach.

W dniu 09.10.2019 r. Zamawiający zwrócił listownie poprzez Poczta Polska wszystkim niewybranym oferentom wniesione wadium (w postaci gwarancji bankowej przetargowej lub ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium).

W dniu 18.10.2019 r. firma Usługi Budowlane „SZELBRUK” Piotr Szela przedłożyła aneks nr 1 do złożonej w postępowaniu ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, w związku z przedłużeniem ważności gwarancji do dnia 18.11.2019 r.

Przed zawarciem umowy (w dniu 25.10.2019 r.) wybrany Wykonawca - Usługi Budowlane

„SZELBRUK” Piotr Szela, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia (ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad na kwotę 319.308,00 zł) - na zasadach i warunkach określonych w SIWZ.

Z wybranym wykonawcą w dniu 28.10.2019 r. zawarto Umowę nr SUE.272.8.2019 na wykonanie zadania pn.: „**Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice**” w tym etap I (droga 152087G, 152079G i część 152142G) i etap II (droga 152074G i cd. 15242G). W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 3.192.080,00 zł brutto, termin realizacji umowy – etap I do 29.11.2019 r. i etap II do 30.06.2020 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielę oraz działającą z up. Skarbnika Gminy p. Marię Kostuch Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Na dzień podpisania umowy (28.10.2019 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2019 w rozdziale 60016 § 6050-02. Plan finansowy wynosił 2.791.115,00 zł, wykonanie – 3.135,00 zł (pozostało 2.787.980,00 zł).

Zadanie to zostało również ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2019-2029. Na dzień podpisania Umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XI/133/2019 Rady Gminy Sierakowice z dnia 1 października 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2029, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „**Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice**” w łącznej wysokości 3.341.115,00 zł, z czego limit na 2019 rok w wysokości 2.791.115,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 550.000,00 zł. Ponadto ustalono, że Rady Gminy Sierakowice w Uchwale Nr IV/33/2019 z dnia 22.01.2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2019-2029 upoważniła Wójta Gminy Sierakowice do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją zamieszczonych w WPF przedsięwzięć,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W dniu 30.10.2019 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510233494-N-2019.

W dniu 31.10.2019 r. Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium w postaci ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium wraz z aneksem.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 31.10.2019 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobięłę.

Do przedmiotowej Umowy nr SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r. zostało podpisanych łącznie 7 aneksów, tj.:

- **Aneks Nr 1** z dnia 29.11.2019 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych i zamiennych oraz wystąpienie działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych będących przedmiotem budowy. W związku ze zwiększeniem prac, wynagrodzenie Wykonawcy zostało podwyższone do kwoty **3.247.140,68 zł** brutto (zwiększenie wynagrodzenia o 54.060,96 zł) oraz wydłużony został czas realizacji zamówienia: etap 1 do dnia 31.12.2019 r., etap 2 do dnia 30.06.2020 r. Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o zapisy § 15 ust. 2 pkt 1 lit. b, d, e, f, g, h, j zawartej Umowy SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r. Aneks został podpisany w oparciu o złożony w dniu 28.11.2019 r. przez Wykonawcę wniosek, w którym poinformowano, że roboty etapu 1 nie mogą zostać ukończone ze względu na konieczność podpisania umowy z PKP - właściciela działki, przez którą prowadzi budowa. Ponadto Wykonawca poinformował o wstrzymaniu robót bitumicznych przez Inspektora nadzoru ze względu na warunki atmosferyczne, które uniemożliwiają prawidłowe wykonanie warstwy ścieralnej na budowanych odcinkach dróg. Do wniosku dołączono kosztorys ofertowy na wykonanie robót dodatkowych zaistniałych w trakcie realizacji robót. Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 (29.11.2019 r.), środki na realizację przedmiotowej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050-02 w wysokości 2.791.115,00 zł, wykonanie – 3.135,00 zł (pozostało 2.787.980,00 zł). Nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania określony w WPF stanowił łącznie 3.341.115,00 zł, z czego limit na 2019 rok w wysokości 2.791.115,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 550.000,00 zł.

- **Aneks Nr 2** z dnia 31.12.2019 r. w sprawie wystąpienia robót zamiennych oraz wystąpienie działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych będących przedmiotem budowy. W związku ze zmianą zakresu rzeczowego robót, wynagrodzenie Wykonawcy zostało obniżone do kwoty **3.221.704,56 zł** brutto (zmniejszenie wynagrodzenia o 25.436,40 zł) oraz zmieniony został czas realizacji zamówienia: etap 1 do dnia 31.01.2020 r., etap 2 do dnia 30.06.2020 r. (bez zmian). Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o zapisy § 15 ust. 2 pkt 1 lit. b, d, e, f, g, h, j zawartej Umowy SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r. Aneks został podpisany w oparciu o złożony przez Wykonawcę w dniu 24.12.2019 r. wniosek, w którym poinformowano, że roboty etapu 1 nie mogą zostać ukończone ze względu na prowadzone formalności związane z przekazaniem przez PKP działki, przez którą prowadzi budowa drogi. Ponadto Wykonawca poinformował o dalszym wstrzymaniu robót bitumicznych przez Inspektora nadzoru ze względu na warunki atmosferyczne oraz zaproponował zmianę rodzaju nawierzchni ulicy, która umożliwi kontynuowanie robót. Zdaniem Wykonawcy zmiana rodzaju materiału nawierzchni nie zmieni technicznych właściwości użytkowych nawierzchni, a nawet je polepszy oraz obniży koszty inwestycji o 25.436,40 zł brutto. Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.

Na dzień podpisania Aneksu nr 2 (31.12.2019 r.), środki na realizację przedmiotowej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050-02 w wysokości 2.791.115,00 zł, wykonanie – 1.259.554,10 zł (pozostało 1.531.560,90 zł). Nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania określony w WPF stanowił łącznie 3.341.115,00 zł, z czego limit na 2019 rok w wysokości 2.791.115,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 550.000,00 zł. Ponadto ustalono, że niewykonane w 2019 roku wydatki związane z realizacją zamówienia „*Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice*” w kwocie 1.531.560,00 zł zostały ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 roku, stanowiących załącznik nr 1 do Uchwałę Nr XIV/191/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 30 grudnia 2019 w sprawie przyjęcia wykazu wydatków niewygasających (opisanych w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające* protokołu).

- **Aneks Nr 3** z dnia 31.01.2020 r. w sprawie wystąpienie działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych będących przedmiotem budowy. W związku z powyższym zmieniony został czas realizacji zamówienia: etap 1 do dnia 28.02.2019 r., etap 2 do dnia 30.06.2020 r. (bez zmian). Aneks podpisano na podstawie

art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o zapisy § 15 ust. 2 pkt 1 lit. f, g, h, j zawartej Umowy SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r. Aneks został podpisany w oparciu o złożony przez Wykonawcę w dniu 31.01.2020 r. wniosek, w którym poinformowano, że w dalszym ciągu nie został przekazany przez PKP teren, przez który prowadzi budowa oraz wstrzymaniu robót bitumicznych przez Inspektora nadzoru ze względu na warunki atmosferyczne. Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.

- **Aneks Nr 4** z dnia 28.02.2020 r. w sprawie wystąpienie działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych będących przedmiotem budowy. W związku z powyższym zmieniony został czas realizacji zamówienia: etap 1 do dnia 27.03.2019 r., etap 2 do dnia 30.06.2020 r. (bez zmian). Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o zapisy § 15 ust. 2 pkt 1 lit. f, g, h, j zawartej Umowy SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r. Aneks został podpisany w oparciu o złożony przez Wykonawcę w dniu 28.01.2020 r. wniosek, w którym poinformowano, że w dalszym ciągu nie został przekazany przez PKP teren, przez który prowadzi budowa oraz wstrzymaniu robót bitumicznych przez Inspektora nadzoru ze względu na warunki atmosferyczne. Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.
- **Aneks Nr 5** z dnia 27.03.2020 r. w sprawie wystąpienie działań osób trzecich uniemożliwiających wykonanie robót budowlanych będących przedmiotem budowy. W związku z powyższym zmieniony został czas realizacji zamówienia: etap 1 do dnia 30.04.2019 r., etap 2 do dnia 30.06.2020 r. (bez zmian). Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o zapisy § 15 ust. 2 pkt 1 lit. f, g, h, j zawartej Umowy SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r. Aneks został podpisany w oparciu o złożony przez Wykonawcę w dniu 23.03.2020 r. wniosek, w którym poinformowano, że w dalszym ciągu nie został przekazany przez PKP teren, przez który prowadzi budowa oraz wstrzymaniu robót bitumicznych przez Inspektora nadzoru ze względu na warunki atmosferyczne. Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.
- **Aneks Nr 6** z dnia 29.05.2020 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych nie będących przedmiotem umowy. W związku ze zmianą zakresu rzeczowego robót budowlanych, wynagrodzenie Wykonawcy zostało podwyższone do kwoty **3.337.241,02 zł** brutto (zwiększenie wynagrodzenia o 90.100,06 zł). Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP oraz sporządzonego przez Wykonawcę kosztorysu robót dodatkowych (wykonanie kanalizacji deszczowej w ul. Lęborskiej: wytyczenie kanału, wykop, zakup materiałów, roboty ziemne; wykonanie rury osłonowej do kabla EN na ul. Chłopskiej;

wykonanie utwardzenia podjazdu na ul. Gryfa Kaszubskiego) oraz części kosztorysu robót zamiennych (m.in. roboty wykonywane ręcznie ze względu na uzbrojenie podziemne, doliczenie powierzchni na odsadzki). Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.

Na dzień podpisania Aneksu nr 6 (29.05.2020 r.), środki na realizację przedmiotowej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050-02 w wysokości 705.000,00 zł, wykonanie – 4.449,15 zł (pozostało 700.550,85) oraz ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 roku w kwocie 1.531.560,00 zł. Nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania określony w WPF stanowił łącznie 3.341.115,00 zł, z czego limit na 2020 rok w wysokości 705.000,00 zł.

- **Aneks Nr 7** z dnia 22.06.2020 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych nie będących przedmiotem umowy. W związku ze zmianą zakresu rzeczowego robót budowlanych, wynagrodzenie Wykonawcy zostało podwyższone do kwoty **3.365.865,58 zł** brutto (zwiększenie wynagrodzenia o 26.624,56 zł). Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP. Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP oraz sporządzonego przez Wykonawcę części kosztorysu robót zamiennych (m.in. roboty wykonywane ręcznie ze względu na uzbrojenie podziemne, doliczenie powierzchni na odsadzki). Zmiana umowy nie podlegała ogłoszeniu na portalu UZP.

Na dzień podpisania Aneksu nr 7 (22.06.2020 r.), środki na realizację przedmiotowej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050-02 w wysokości 705.000,00 zł, wykonanie – 4.449,15 zł (pozostało 700.550,85) oraz ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 roku w kwocie 1.531.560,00 zł. Nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania określony w WPF stanowił łącznie 3.496.115,00 zł, z czego limit na 2020 rok w wysokości 705.000,00 zł.

W dniu 30.06.2020 r. do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło pismo wykonawcy w którym zgłosił zakończenie prac na w/w zadaniu oraz gotowość do odbioru końcowego.

W dniu 21.07.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego wykonanych robót zadania pn.: „Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice”.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 30.06.2020 r.





Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 6 faktur wystawionych przez firmę Usługi Budowlane „Szelbruk” Piotr Szela, na łączną kwotę **3.365.865,58 zł** tj.:

- faktury VAT nr 46/2019 z dnia 13.12.2019 r. na kwotę 1.256.419,10 zł,
- faktury VAT nr 2/2020 z dnia 24.02.2020 r. na kwotę 725.085,00 zł,
- faktury VAT nr 8/2020 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 258.728,04 zł,
- faktury VAT nr 12/2020 z dnia 21.05.2020 r. na kwotę 471.428,94 zł,
- faktury VAT nr 18/2020 z dnia 22.06.2020 r. na kwotę 362.301,89 zł,
- faktury VAT nr 21/2020 z dnia 21.07.2020 r. na kwotę 291.902,61 zł.

Faktury zostały wystawione za realizację projektu pn. „Budowa dróg gminnych nr 152087G, 152079G, 152074G, 152142G na terenie Gminy Sierakowice”, w oparciu o protokoły odbioru częściowego robót, a w przypadku ostatniej faktury – Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 21.07.2019 r. Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 15.09.2020 r., tj. w miesiącu otrzymania pozwolenia na użytkowanie inwestycji drogowej wydanego przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach. Inwestycję przyjęto na stan dowodem OT nr OT/82/ŚT/2020 z dnia 15.09.2020 r. na kwotę 3.546.995,73 zł, w tym m.in.:

- 3.365.865,58 zł za wykonanie robót budowlanych przez firmę Usługi Ogólnobudowlane SZELBRUK zgodnie z zawartą Umową nr SUE.272.8.2019 z dnia 28.10.2019 r.,
- 121.410,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przez firmę WANIT Projektowanie Dróg,
- 75,00 zł za zakup dzienników budowy,
- 3.917,83 zł za nadzór nad robotami budowlanymi,
- 531,32 zł za przeprowadzenie szkolenia dotyczącego przebudowy dróg i wynajęcie pomieszczeń do jego przeprowadzenia.

➤ **2018 rok:**

Nazwa postępowania: **„Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las”**

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: RID.271.2.2018

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 438.211,94 zł netto, tj. 101.633,22 zł euro (539.000,69 zł)

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	12.06.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sierakowice Biuro Podawcze	28.06.2018 r. do godz. 11:50
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan 77-100 Udorpie 89E	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji/termin realizacji	325.223,90 zł netto (400.025,40 zł brutto) /60 miesiące/ do 31.10.2018 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RID.272.2.2018	07.08.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.08.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia pn. „*Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las*” w kwocie 438.211,94 zł netto, tj. 101.633,22 zł euro została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego:

- z listopada 2017 r. na kwotę 48.292,80 zł netto, opracowanego przez firmę Biuro Obsługi Inwestycji „A-ZET” Zdzisław Lipkowski z siedzibą w Kartuzach „Remont starej szkoły” w miejscowości Borowy Las (działka 321/2), w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków oraz robót instalacyjnych wodno-kanalizacyjnych i sanitarnych,
- z dnia 14.12.2017 r. na kwotę 305.489,46 zł netto, opracowanego przez firmę Biuro Obsługi Inwestycji „A-ZET” Zdzisław Lipkowski z siedzibą w Kartuzach „Remont starej szkoły” w miejscowości Borowy Las (działka 321/2), w zakresie remontu szkoły,
- z dnia 15.02.2018 r. na kwotę 79.429,69 zł netto, opracowanego przez firmę Biuro Obsługi Inwestycji „A-ZET” Zdzisław Lipkowski z siedzibą w Kartuzach w zakresie „Remont i przebudowa świetlicy wiejskiej” w miejscowości Borowy Las (działka 321/2), w zakresie elektryki.

Zamawiający nie przewidział możliwości przeprowadzenia zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Nie powołano komisji przetargowej. Zgodnie z pisemną informacją p. Eweliny Lila Sekretarza Gminy Sierakowice, powierzenie pracownikom Urzędu wykonywania czynności

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia zamówienia wynikało z zakresu czynności (p. Błażej Reclaw, p. Tomasz Maszke).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 12.06.2018 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 568327-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – do 31.10.2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 28.06.2018 r. do godz.11:50, termin otwarcia ofert – dnia 28.06.2018 r. godz. 12:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 12.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed upływem terminu składania ofert, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie do dnia zawarcia umowy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 12.06.2018 r. zatwierdzona została przez p. Tadeusza Kobiela Wójta Gminy Sierakowice.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęły trzy oferty:

Wymagane Dokumenty / OFERENT	Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan 77-100 Udorpie 89E	„MALRYL” Zakład Produkcyjno-Usługowy Ryszard Lewna 83-340 Moczydło 93A	Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz Borzestowska Huta 89a 83-335 Borzestowo
Cena brutto	400.025,40 zł	450.000,00 zł	892.543,51 zł
Okres gwarancji	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 28.06.2018 r. do godz. 11:50)	28.06.2018 r. godz. 9:45	28.06.2018 r. godz. 11:28	28.06.2018 r. godz. 11:44
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (12.000,00 zł)	12.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	12.000,00 zł 25.06.2018 r.	12.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+	+	+

<p>Oświadczenie braku podstaw wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-22 ustawy PZP i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, SIWZ – załącznik nr 2 do SIWZ w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • oświadczenie o posiadanie środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości co najmniej 200.000,00 zł, • oświadczenie o posiadaniu ubezpieczenia OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – suma gwarancyjna minimum 400.000,00 zł, • wykonanie co najmniej 1 roboty budowlanej odpowiadających zakresem przedmiotowi zamówienia (przebudowa lub remont obiektu użyteczności publicznej o powierzchni min. 180m²), • skierowanie do realizacji zamówienia osobę/y posiadające uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji w budownictwie zgodnie z SIWZ • Informacja o poleganiu na zasobach innych podmiotów 	+	+	+
<p>Zobowiązanie podmiotu trzecie do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia - załącznik nr 8 do SIWZ</p>	nie dotyczy	+ (polega na zasobach innych podmiotów)	nie dotyczy

Wyznaczeni do przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia pracownicy Urzędu oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta, złożyli w dniu 20.09.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 28.06.2018 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (420.000,00 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz okresu udzielonej gwarancji. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Tomasza Maszke Kierownika Referatu ds. Unii Europejskiej.

W dniach 28.06.-02.07.2018 r. (terminowo) oferenci złożyli Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 7 do SIWZ).

W dniu 02.07.2018 r. Zamawiający wezwał firmę Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan z siedzibą w Udorpiach, do udzielenia wyjaśnień w sprawie zaoferowanej ceny

realizacji zamówienia publicznego pn. „*Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las*”. W związku z tym, że cena oferty była niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia (powiększonej o należny podatek od towarów i usług) od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, na podstawie art. 90 ust. 1 w związku z art. 90 ust. 1a pkt 1 ustawy Pzp, Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących elementów mających wpływ na wysokość zaoferowanej ceny.

W dniu 02.07.2018 r. (terminowo) firma Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan złożyła wyjaśnienia z których wynika, że zaoferowana przez ich cena nie jest zaniżona i zostaje podtrzymana. Oferent wyjaśnił, że zatrudnia pracowników wg. najniższych stawek krajowych oraz pracowników młodocianych (uczniów), w związku z tym ponosi niższe koszty wykonania zamówienia. Ponadto poinformował, że posiada część własnych materiałów potrzebnych do realizacji zadania a ceny materiałów potrzebnych do realizacji zadania (ujęte w kosztorysie) zostały potwierdzone w hurtowni, w której Oferent dokonuje zakupów.

W dniu 04.07.2018 r. Zamawiający wezwał firmę Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 06.07.2018 r. (terminowo) oferent - Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 10.07.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną i pocztową wszystkim uczestnikom postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan z siedzibą w Udorpiu.

Zamawiający zwrócił wszystkim niewybranym oferentom wniesione wadium w dniu 11.07.2018 r.: listownie poprzez Poczta Polską wadium wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, przelewem wraz z należnymi odsetkami wadium wniesione w formie pieniężnej.

Przed zawarciem umowy wybrany Wykonawca - Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia (Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad na kwotę 40.002,54 zł) - na zasadach i warunkach określonych w SIWZ.

Z wybranym wykonawcą w dniu 07.08.2018 r. zawarto Umowę nr RID.272.2.2018 na wykonanie zadania pn.: „*Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las*”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 400.025,40 zł brutto, termin realizacji umowy – do 31.10.2018 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany i uzupełnienia postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka (działającego z up. Wójta Gminy) oraz p. Marię Kostuch Inspektora ds. księgowości budżetowej. (działającą z up. Skarbnika Gminy).

Na dzień podpisania umowy (07.08.2018 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2018 w rozdziale 70095 § 6050. Plan finansowy wynosił 430.000,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 21.08.2018 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500198573-N-2019.

W dniu 30.07.2018 r. Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium w postaci ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 22.08.2018 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielę.

W dniu 31.10.2018 r. do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło pismo wykonawcy w którym zgłosił zakończenie prac na w/w zadaniu.

W dniu 20.11.2018 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót zadania pn.: „*Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las*”.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 31.10.2018 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur wystawionych przez firmę Usługi Remontowo-Budowlane Wojciech Cyrzan, na łączną kwotę 400.025,40 zł tj.:

- faktury VAT nr 2/09/2018 z dnia 26.09.2018 r. na kwotę 223.242,90 zł,
- faktury VAT nr 2/10/2018 z dnia 23.10.2018 r. na kwotę 107.930,53 zł,
- faktury VAT nr 3/11/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 68.851,97 zł.

Faktury zostały wystawione za realizację projektu pn. „*Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las*”, w oparciu o protokoły odbioru

częściowego robót, a w przypadku ostatniej faktury – Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 20.11.2018 r. Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych, 97 dni po podpisaniu Protokołu końcowego, dowodem WT nr 03/2019 z dnia 25.02.2019 r. (zwiększenie wartości składnika majątku) na kwotę 494.038,61 zł, w tym:

- 400.025,40 zł za wykonanie zadania pn. „*Remont i przebudowa obiektu użyteczności publicznej w miejscowości Borowy Las*” zgodnie z umową nr RID.272.2018 z dnia 07.08.2018 r.,
- 33.000,00 zł za wykonanie docieplenia stropów wraz z ułożeniem płyt OSB oraz oczyszczeniem elewacji na podstawie zlecenia nr RID.17.2018 z dnia 02.11.2018.

➤ **2017 rok:**

Nazwa postępowania: „*Przebudowa parkingu przy ul. Kartuskiej w Sierakowicach*”

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: SUE.271.7.2017

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony.

Szacowana wartość zamówienia: 472.821,48 zł netto, tj. 113.253,25 zł euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	07.03.20107 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sierakowice Biuro Podawcze	22.03.2017 r. do godz. 11:50
5.	Liczba oferentów	6	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	BR GRANIT Sp. z o.o. ul. Św. Jerzego 1A, 50-518 Wrocław	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji/termin realizacji	487.804,88 zł netto (600.000,00 zł brutto) /120 miesięcy/ do 23.06.2017 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr SUE.272.7.2017	18.04.2017 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	25.04.2017 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia pn. „Przebudowa parkingu przy ulicy Kartuskiej w Sierakowicach” w kwocie 472.821,48 zł netto, tj. 113.253,25 euro została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2017 r. opracowanego przez firmę WANIT Projektowanie Dróg z siedzibą w Przodkowie. Zamawiający przewidział możliwości przeprowadzenia zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Nie powołano komisji przetargowej. Zgodnie z pisemną informacją p. Eweliny Lila Sekretarza Gminy Sierakowice, powierzenie pracownikom Urzędu wykonywania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia zamówienia wynikało z zakresu czynności (p. Błażej Reclaw, Tomasz Maszke).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 07.03.2017 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 38293-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. W ogłoszeniu nie podano w jakim języku mogą być sporządzane oferty.

W dniu 08.03.2017 r. Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 07.03.2017 r., w którym wskazał język, w którym należy sporządzić ofertę. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w BZP na portalu UZP pod nr 38813-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – do 23.06.2017 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 22.03.2017 r. do godz. 11:50, termin otwarcia ofert – dnia 22.03.2017 r. godz. 12:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 10.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed upływem terminu składania ofert, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie najpóźniej w dniu zawarcia umowy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 07.03.2017 r. zatwierdzona została przez p. Tadeusza Kobielię Wójta Gminy Sierakowice.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło sześć ofert:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	WNORTEX Dominik Wnorowski ul. Leśna 4 83-211 Owidz	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe WOD- KAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o. ul. Chmielęńska 17 83-300 Kartuzy	Polskie Wyroby Skalne Sp. z o.o. Grupa Budowlana ul. H. Dąbrowskiego 22 40-954 Katowice
Cena brutto		562.753,81 zł	646.980,00 zł	679.711,97 zł
Okres gwarancji		120 miesięcy	120 miesięcy	120 miesięcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

<p>Oświadczenie braku podstaw wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-22 ustawy PZP i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, SIWZ – załącznik nr 2 do SIWZ w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • oświadczenie o posiadanie środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości co najmniej 600.000,00 zł, • oświadczenie o posiadaniu ubezpieczenia OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – suma gwarancyjna minimum 600.000,00 zł, • wykonanie co najmniej 1 roboty budowlanej odpowiadających zakresem przedmiotowi zamówienia (budowa, przebudowa lub rozbudowa nawierzchni z kostki granitowej o powierzchni min. 1.500,00 m²), • skierowanie do realizacji zamówienia osobę/y posiadające uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji w budownictwie zgodnie z SIWZ • Informacja o poleganiu na zasobach innych podmiotów 	+	+	+
---	---	---	---

Wyznaczeni do przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia pracownicy Urzędu oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta, złożyli w dniu 20.09.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 22.03.2019 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (640.000,00 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz okresu udzielonej gwarancji. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Tadeusza Kobielę Wójta Gminy Sierakowice.

W dniach 22.03.-27.03.2017 r. (terminowo) oferenci złożyli Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 7 do SIWZ), za wyjątkiem firmy BR Granit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, który powyższe oświadczenie złożył wraz z ofertą.

W dniu 30.03.2017 r. Zamawiający wezwał firmę BR Granit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.





W dniu 04.04.2017 r. (terminowo) oferent - BR Granit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 04.04.2017 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy, tablicy ogłoszeń oraz przekazano drogą elektroniczną i pocztową wszystkim uczestnikom postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę BR Granit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. W postępowaniu, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, odrzucono ofertę złożoną przez firmę WNORTEX Dominik Wnorowski z siedzibą w Owidzu - złożona oferta nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający w SIWZ w rodz. III ust. 11 zastrzegł obowiązek osobistego wykonania przez oferenta części zamówienia polegającego na wykonaniu robót budowlanych w zakresie nawierzchni z kostki granitowej. Tymczasem w treści oferty Wykonawca w sekcji F „Podwykonawcy” wskazał, że, zamierza powierzyć część zamówienia związaną z układaniem kostki granitowej dwóm podwykonawcom.

Zamawiający w dniu 06.04.2017 r. zwrócił wszystkim niewybranym oferentom wniesione wadium: listownie poprzez Poczta Polska wadium wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, przelewem wraz z należnymi odsetkami wadium wniesione w formie pieniężnej.

Przed zawarciem umowy (w dniu 18.04.2017 r.) wybrany Wykonawca - BR Granit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia, tj.: 60.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad na kwotę 42.000,00 zł oraz w formie gotówki 18.000,00 zł.

Z wybranym wykonawcą w dniu 18.04.2017 r. zawarto Umowę nr SUE.272.7.2017 na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa parkingu przy ul. Kartuskiej w Sierakowicach”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 600.000,00 zł brutto, termin realizacji umowy – do 23.06.2017 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany i uzupełnienia postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię oraz p. Mariolę Klinkosz Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy (18.04.2017 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2017 w rozdziale 90095 § 6050-02. Plan finansowy wynosił 650.000,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 25.04.2017 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 73360-2017.

W dniu 19.04.2017 r. Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium w postaci ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 25.04.2017 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię.

W dniu 23.06.2017 r. do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło pismo Wykonawcy w którym zgłosił zakończenie prac oraz gotowość odbioru końcowego w/w zadania.

W dniu 03.07.2017 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego wykonania robót zadania pn.: „*Przebudowa parkingu przy ul. Kartuskiej w Sierakowicach*”.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 23.06.2017 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr F/1/17/000102 wystawionej przez firmę BR Granit Sp. z o.o. Wrocław, na kwotę 600.000,00 zł brutto, że realizację Umowy nr SUE.272.7.2017 z dnia 18.04.2017 r. - przebudowa parkingu przy ul. Kartuskiej w Sierakowicach. Faktura została wystawiona, zgodnie z zawartą umową, w oparciu o protokół odbioru końcowego. Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych, 14.07.2017 r. (terminowo) dowodem OT nr 38/2017 z dnia 14.07.2017 r. na kwotę 620.300,00 zł, w tym:

- 600.000,00 zł za wykonanie zadania pn. „*Przebudowa parkingu przy ul. Kartuskiej w Sierakowicach*” zgodnie z Umową nr SUE.272.7,2017 z dnia 18.04.2017 r.,
- 12.300,00 zł za wykonanie projektu,
- 8.000,00 zł za nadzór inwestorski.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne,

- po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji,
- przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”,
- ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,
- do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,
- rozliczenia inwestycji oraz przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji opisano w pkt 3.6.2. przy badaniu wybranych do kontroli inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych,
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”,
- efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

W 2019 roku na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” Gminy Sierakowice, zgodnie z BZ na dzień 31.12.2019 r. znajdowały się aktywa w wysokości 22.146.500,00 zł. Aktywa te stanowiły 44.293 udziałów Gminy Sierakowice w spółce prawa handlowego – Przedsiębiorstwie

Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach. Powyższe udziały nabyto:

- Aktem notarialnym nr 4396/2007 z dnia 15.06.2007 r. – 100 udziałów po 500,00 zł każdy, tj. 50.000,00 zł,
- Aktem notarialnym nr 894/2008 z dnia 08.05.2008 r. – 2 udziały po 500,00 zł każdy, tj. 1.000,00 zł,
- Aktem notarialnym nr 1060/2009 z dnia 27.03.2009 r. – 44.191,00 udziałów po 500,00 zł każdy, tj. 22.095.500,00 zł.

Ponadto ustalono, że:

- w 2019 roku Gmina Sierakowice nie nabywała udziałów oraz nie wносиła wkładów do spółek, spółka prawa handlowego, w której Gmina Sierakowice posiada udziały, nie prowadzi działalności sportowej,
- wszystkie udziały prawidłowo ewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe,
- stan konta 030 (22.146.500,00 zł) w dniu 07.01.2020 r. został potwierdzony za zgodność przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach.

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

W 2019 roku Gmina Sierakowice udzieliła z budżetu następujące dotacje celowe na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki:

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85195 „Pozostała działalność” (dział: Ochrona zdrowia)	§ 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	100.000,00	100.000,00

Ustalono, że Gmina Sierakowice w 2019 roku w ramach rozdziału 85195 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” wydatkowała kwotę w wysokości 100.000,00 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy Nr RSF.031.0011.2019 r. zawartej w dniu 3 października 2019 r. pomiędzy Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Kaszubskim Centrum Medycznym w Sierakowicach. Zgodnie z zawartą umową Gmina Sierakowice (ze środków budżetu Gminy Sierakowice) udzieli KCM w Sierakowicach dotację celową w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadań określonych w art. 114 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności

lecniczej w celu poprawy warunków świadczenia usług medycznych dla mieszkańców Gminy Sierakowice.

Umowa została zawarta w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Sierakowice nr IV/36/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2019 rok (Załącznik Nr 6 Dotacje z budżetu gminy na 2019 r.).

Zgodnie z zawartą umową Gmina Sierakowice zobowiązała się do przekazania na konto Kaszubskiego Centrum Medycznego w Sierakowicach kwotę w wysokości 100.000,00 zł do dnia 17.10.2019 r. Termin realizacji przedsięwzięcia został ustalony do dnia 31.12.2019 r. Porozumienie zostało podpisane przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobięłę i Skarbnika Gminy. W trakcie kontroli ustalono, że:

- kwota dotacji w wysokości 100.000,00 zł została przekazana na konto bankowe Kaszubskiego Centrum Medycznego w Sierakowicach terminowo (10.10.2019 r.),
- w dniu 20.12.2019 r. (terminowo) do UG wpłynęło rozliczenie finansowe KCM w Sierakowicach z realizacji w/w zadania. Do rozliczenia dołączono faktury zakupu (łącznie 10 faktur) oraz potwierdzenia dokonania wydatku,
- z przedstawionego przez KCM w Sierakowicach zestawienia kosztów wynika, że otrzymaną dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację zadań określonych w art. 114 ust.1 ustawy o działalności leczniczej (na zakup sprzętu medycznego, akcesoriów medycznych, komputerów, drukarki, notebooka oraz klimatyzatora wraz z instalacją),
- w dniu 14.01.2020 r. Skarbnik Gminy Sierakowice p. Mariola Klinkosz poinformowała Kaszubskie Centrum Medyczne w Sierakowicach o uznaniu w całości realizacji przekazanej dotacji celowej.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Sierakowice wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2019 r., które stanowiły załącznik nr 5 i 7 do Uchwały Nr IV/36/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2019 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,

- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750, i dział 855) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach (dział 852).

W sprawozdaniu zbiorczym 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., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	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	3.000,00	248,00	248,00	12,40	235,60	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		3.000,00	248,00	248,00	12,40	235,60	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	85228/ 0830	0,00	1.116,79	1.046,79	52,31	994,48	70,00	0,00	0,00
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze		0,00	1.116,79	1.046,79	52,31	994,48	70,00	0,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0920	0,00	1.255.370,97	61.923,35	0,00	61.923,35	1.193.447,62	1.193.447,62	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/ 0970	0,00	480.957,41	5.040,44	2.520,21	2.520,23	475.916,97	475.916,97	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/ 0980	120.246,00	3.500.705,89	167.241,61	70.496,66	105.744,95	3.324.464,28	3.324.464,28	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		120.246,00	5.237.034,27	243.205,40	73.016,87	170.188,53	4.993.828,87	4.993.828,87	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	60,00	181,32	181,32	9,08	172,24	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny		60,00	181,32	181,32	9,08	172,24	0,00	0,00	0,00
Razem		123.306,00	5.238.580,38	244.681,51	73.090,66	171.590,85	4.993.898,87	4.993.828,87	0,00

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690), dochody z zakresu świadczeń rodzinnych (rozdz. 85502) i karty dużej rodziny (rozdz. 85503) realizowane były przez Urząd Gminy Sierakowice. Natomiast dochody z zakresu usług opiekuńczych (85228) realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach.

W sporządzonym przez Urząd Gminy Sierakowice 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 końca IV kwartału roku 2019 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 3.000,00 zł,
 - dochody wykonane 248,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 12,40 zł,
 - dochody przekazane 235,60 zł.
- b) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 1.046,79 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 52,31 zł,
 - dochody przekazane 994,48 zł,
- c) w rozdz. 85502 § 0920 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 61.923,35 zł,
 - dochody przekazane 61.923,35 zł,
- d) w rozdz. 85502 § 0970 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 5.040,44 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 2.520,21 zł,
 - dochody przekazane 2.520,23 zł.
- e) w rozdz. 85502 § 0980 - plan 120.246,00 zł,
 - dochody wykonane 176.241,61 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 70.496,66 zł
 - dochody przekazane 105.744,95 zł,
- f) w rozdz. 85503 § 0690 - plan 60,00 zł,
 - dochody wykonane 181,32 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 9,08 zł
 - dochody przekazane 172,24 zł.

W sporządzonym przez GOPS w Sierakowicach 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 końca IV kwartału roku 2019 wykazano:

- a) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 1.046,79 zł,
 - dochody przekazane 1.046,79 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym 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 końca IV kwartału roku 2019, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami

jednostkowymi UG i GOPS.

Ponadto Gmina Sierakowice sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2019 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności wymagalne - pozostałe – 2.232.637,06 zł (dłużnicy krajowi: gospodarstwa domowe),
- pozostałe należności – z tytułu dostaw towaru i usług – 66,50 zł (dłużnicy krajowi: gospodarstwa domowe).

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Sierakowice w 2019 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2019 roku Gmina Sierakowice pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 248,00 zł (8 wpłat). Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 12,40 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UG z tytułu poboru powyższej opłaty przekazano do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Łącznie z tytułu pobranych w 2019 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Sierakowice przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 235,60 zł (8 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

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

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Sierakowice z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	869.076,03	869.076,03	869.076,03	0,00
75011	2010	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	189.249,00	185.701,26	185.701,26	3.547,74

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

		(USC)				
75056	2010	Realizacja spisu próbnego powszechnego	26.000,00	25.999,97	25.999,97	0,03
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	3.486,00	3.485,95	3.485,95	0,05
75108	2010	Wybory do sejmiku	61.780,00	60.366,14	60.366,14	1.413,86
75113	2010	Wybory do Parlamentu Europejskiego	60.764,00	60.758,26	60.758,26	5,74
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych	216.459,00	213.668,37	213.668,37	2.790,63
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	1.069,00	1.069,00	1.069,00	0,00
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	915,00	718,76	718,76	196,24
85219	2010	Ośrodki pomocy społecznej – wynagrodzenie opiekunów sądowych	70.000,00	69.937,74	69.937,74	62,26
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	21.000,00	20.487,50	20.487,50	512,50
85502	2010	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	15.828.868,00	15.638.652,11	15.638.652,11	190.215,89
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	6.490,00	5.354,77	5.354,77	1.135,23
85504	2010	Rządowy program „Dobry start”	1.535.320,00	1.131.947,48	1.131.947,48	403.372,52
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	52.000,00	47.309,19	47.309,19	4.690,81
85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	31.000.000,00	30.977.908,19	30.977.908,19	22.091,81
Razem			49.942.476,03	49.312.440,72	49.312.440,72	630.035,31

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	3.547,74	31.12.2019 r.
750/75056/2010	0,03	31.12.2019 r.
751/75101/2010	0,05	11.12.2019 r.
751/75108/2010	1.413,86	18.11.2019 r.
751/75113/2010	5,74	25.07.2019 r.
801/80153/2010	1.500,00	13.09.2019 r.
	1.290,63	31.12.2019 r.
852/85215/2010	43,07	09.07.2019 r.
	153,17	11.12.2019 r.
852/85219/2010	62,26	30.12.2019 r.
852/85228/2010	512,50	30.12.2019 r.
855/85502/2010	190.215,89	31.12.2019 r.
855/85503/2010	1.135,23	31.12.2019 r.
855/85504/2010	384.540,00	02.10.2019 r.
	18.832,52	31.12.2019 r.
855/85513/2010	4.690,81	31.12.2019 r.

855/85501/2060	22.091,81	31.12.2019 r.
Razem	630.035,31	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85219, 85228, 85195, 85213, realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
- 80153 realizowane były przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 01095, 75011, 75056, 75101, 75108, 75113, 85215, 85501, 85502, 85503, 85504 i 85513 realizowane były w Urzędzie Gminy Sierakowice.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Gminy Sierakowice:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC) – rozdz. 75011 § 2010 - (185.701,26 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 21.02.2019 r. nr FB-I.3111.22.2019.EP poinformował, że zgodnie z Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 21.02.2019 r. w sprawie dochodów i wydatków wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019, wysokość dotacji przyznanej Gminie Sierakowice na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) na 2019 r. wynosi 157.000,00 zł. Pismem z dnia 24.10.2019 r. nr FB-I.3111.148.2019.AR Wojewoda Pomorski poinformował, że zgodnie z decyzją nr 1/148/2019 z dnia 22.10.2019 r., Gmina Sierakowice na realizację w/w zadania otrzyma zwiększoną o 1.000,00 zł kwotę dotacji. Kolejne zwiększenie dotacji o kwotę 8.667,00 zł nastąpiło w drodze Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 2/210/2019 z dnia 04.11.2019 r. – pismo z dnia 05.11.2019 r. nr FB-I.3111.210.2019.AR. oraz o kwotę 22.582,00 zł w drodze Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 1/237/2019 z dnia 05.11.2019 r. – pismo z dnia 08.11.2019 r. nr FB-I.3111.237.2019.AR.

Łączna kwota dotacji wynikająca z pism przyznana Gminie Sierakowice w 2019 roku wyniosła 189.249,00 zł i została przelana na rachunek UG w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Sierakowice wykorzystwała na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników UG, którzy realizują zadania z zakresu administracji rządowej (USC) oraz na zakup wyposażenia i usług na potrzeby USC.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 142.609,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 24.514,00 zł,

- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 3.301,89 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 12.679,61 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 2.596,76 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Sierakowice w 2019 roku wydatkowała kwotę w wysokości 185.701,26 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 3.547,74 zł zwrócono Dotującemu – Pomorskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Gdańsku w dniu 31.12.2019 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 185.701,26 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/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 75011.

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdziału:

- 75011 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 12.679,61 zł, poniesione zostały na zakup materiałów biurowych, wyposażenia, sprzętu biurowego oraz kwiatów na potrzeby działalności USC. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie 21 faktur (dowody księgowo o nr: 1485/OF, 4321/OF, 4774/OF, 4869/OF, 4868/OF, 5840/OF, 7440/OF, 7439/OF, 7907/OF, 7906/OF, 8194/OF, 8466/OF, 11179/OF, 12689/OF, 12058/OF, 12059/OF, 12501/OF, 12564/OF, 14247/OF, 12989/OF, 3803/OF) które zostały zapłacone terminowo,
- 75011 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 2.569,76 zł, poniesione zostały na naprawy sprzętu biurowego, wyposażenia, opiekę autorską ELUD+ oraz usługi logistyczne na potrzeby działalności USC. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie 8 faktur (dowody księgowo o nr: 4225/OF, 9290/OF, 1603/OF, 1485/OF, 4869/OF, 4868/OF, 7439/OF, 12689/OF) które zostały zapłacone terminowo.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 3.485,95 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismem z dnia 20.02.2019 r. o nr DSŁ-3112-10/2019 poinformowało Wójta Gminy Sierakowice, że w ustawie budżetowej na 2019 r. została ujęta dotacja celowa dla Gminy Sierakowice w wysokości 3.486,00 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców oraz prowadzenie odrębnej części

rejestr wyborców obejmującego zamieszkałych w Polsce obywateli państw UE niebędących obywatelami polskimi. Dotację przekazano na konto UG w miesięcznych ratach: w styczniu w wysokości 296,00 zł oraz po 290 zł w miesiącach II-XII – łącznie 3.486,00 zł.

Otrzymałą dotację Gmina Sierakowice wykorzystwała na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UG, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców oraz na zakup wyposażenia i usług na potrzeby prowadzenia rejestru wyborców.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 316,30 zł,
- § 4120 „Składka na Fundusz Pracy” – 22,54 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 1.840,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 578,95 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 728,16 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Sierakowice w 2019 roku wydatkowała kwotę w wysokości 3.485,95 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 0,05 zł zwrócono Dotującemu – Krajowemu Biuru Wyborczemu Delegaturze w Słupsku w dniu 11.12.2019 r.

Ustalono, że Wójt Gminy Sierakowice zawarł w dniu 31.12.2018 r. Umowę Zlecenie Nr RSO.215.101.2018 z p. *[imię i nazwisko]* (Referentem w Referacie Spraw Obywatelskich) na wykonywanie prac polegających na prowadzeniu stałego rejestru wyborców gminy Sierakowice. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Zgodnie z zawartą umową Zleceniobiorca za realizację w/w zadania otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1.840,00 zł, płatne w dwóch częściach tj. po 920 zł brutto każda w terminie do 7 czerwca i 30 listopada 2019 r. Ustalono, że powyższe wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowej wysokości i terminie określonym w umowie.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 3.485,95 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/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 75101.

Ponadto ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach:

- rozdz. 75101 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 578,95 zł, poniesione zostały na zakup artykułów biurowych zakupionych na potrzeby prowadzenia rejestru wyborców. Wydatku dokonano na podstawie:

- Fa VAT nr 4915/0/19 z dnia 08.11.2019 r. na kwotę 554,83 zł za zakup obwolut, kopert, płyt CD, długopisów i linijek,
 - Fa VAT nr 5347/0/19 z dnia 05.12.2019 r. na kwotę 24,12 zł za zakup kostek (karteczek) biurowych,
- rozdz. 75101 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 728,16 zł, poniesione zostały na obsługę oprogramowanie używanego na potrzeby prowadzenia rejestru wyborców. Wydatku dokonano na podstawie:
- Fa VAT nr 561/2019 z dnia 15.04.2019 r. na kwotę łączną kwotę 12.019,56 zł w tym 728,16 zł za opiekę autorską oprogramowania WYB+ z dotacji.

Powyższe faktury zostały opłacone terminowo.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2019 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (869.076,03 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.15.3.2019.EP z dnia 25.04.2019 r. zawiadomił Gminę Sierakowice, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.86.2019.MF.1051 z dnia 24.04.2019 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2019 r. w dziale 010, rozdziale 01095 §2010 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 gminy za pierwszy okres płatniczy 2019 r. W związku z powyższym przyznano Gminie Sierakowice na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 533.793,21 zł. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2019 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane:

- w dniu 30.05. 2019 r. (pismo nr FB-I.3111.15.4.2019.BW), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.242.2019.MF.1783 z dnia 29.05.2019 r. zwiększony został plan dotacji celowej na rok 2019 w dziale 010, rozdziale 01095 §2010. W związku z powyższym przyznano Gminie Sierakowice, na realizację w/w zadania w I terminie płatniczym 2019 roku, dotację w wysokości 4.521,30 zł.,
- w dniu 07.10.2019 r. (pismo nr FB-I.3111.15.7.2019.BW), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/15.7/2019 z dnia 07.10.2019 r., Gmina

Sierakowice na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2019 r. otrzyma dotację w wysokości 330.761,52 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Sierakowice w 2019 roku wyniosła 869.076,03 zł i została przelana na rachunek Gminy w trzech ratach: w dniu 29.04.2019 r. w kwocie 533.793,21 zł, w dniu 03.06.2019 r. w kwocie 4.521,30 zł oraz w dniu 08.10.2019 r. w kwocie 330.761,52 zł.

W dniu 27.11.2019 r. p. Włodzimierz Siemieniuk Inspektor Referatu Rolnictwa, sporządził „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”, które zostały zatwierdzone przez Z-cę Wójta Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka i przesłane w dniu 27.11.2019 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Otrzymaną dotację w wysokości 869.076,03 zł, wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą (wynagrodzenia dla pracowników UG zajmujących się zwrotem podatku akcyzowego), z czego:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 14.243,32 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.448,43 zł,
- § 4120 „Składka na Fundusz Pracy” – 348,95 zł,
- § 4430 – 852.035,33 zł – zwrot podatku akcyzowego.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 869.076,03 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/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 ramach rozdziału 01095 § 4430 „Zwrot podatku akcyzowego” w wysokości 869.076,03 zł).

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2019 roku dokonano na podstawie 1204 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Sierakowice w tej sprawie. Kontrolą objęto 20 decyzji o następujących numerach: RSR.3153.2.2019 z dnia 01.03.2019 r., RSR.3153.22.2019 z dnia 01.03.2019 r., RSR.3153.42.2019 z dnia 04.03.2019 r., RSR.3153.62.2019 z dnia 04.03.2019 r.,

RSR.3153.82.2019 z dnia 05.03.2019 r., RSR.3153.102.2019 z dnia 05.03.2019 r.,
RSR.3153.122.2019 z dnia 06.03.2019 r., RSR.3153.162.2019 z dnia 07.03.2019 r.,
RSR.3153.142.2019 z dnia 06.03.2019 r., RSR.3153.182.2019 z dnia 07.03.2019 r.,
RSR.3153.202.2019 z dnia 08.03.2019 r., RSR.3153.222.2019 z dnia 08.03.2019 r.,
RSR.3153.242.2019 z dnia 11.03.2019 r., RSR.3153.262.2019 z dnia 11.03.2019 r.,
RSR.3153.282.2019 z dnia 12.03.2019 r., RSR.3153.303.2019 z dnia 13.03.2019 r.,
RSR.3153.322.2019 z dnia 13.03.2019 r., RSR.3153.342.2019 z dnia 13.03.2019 r.,
RSR.3153.362.2019 z dnia 13.03.2019 r., RSR.3153.382.2019 z dnia 14.03.2019 r.

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 20.12.2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2466),
- 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 do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ...",
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów oraz zawartymi umowami dzierżawy,
- średnie roczne liczby dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) były zgodne z *Informacją o liczbie DJP* wystawioną przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- prawidłowo wyliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego jako:
 - iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, oraz
 - kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 30 oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,

- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na przeprowadzenie w 2019 r. wyborów do sejmiku i senatu RP – rozdz. 75108 § 2010 - (60.366,14 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku w dniu 20.08.2019 r. pismem nr DSŁ-3112-80/2019 poinformowało Wójta Gminy Sierakowice, o przyznaniu dla Gminy Sierakowice dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. w kwocie 22.130,00 zł (z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych). Do pisma dołączono kalkulację wg. której należy rozdysonować powyższą dotację.

Pismem nr DSŁ-3112-93/2019 z dnia 01 października 2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze przyznało Gminie Sierakowice środki finansowe w kwocie 39.650,00 zł na wypłatę diet dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 61.780,00 zł, z czego:

- 22.130,00 zł w dniu 23.08.2019 r.,
- 39.650,00 zł w dniu 08.10.2019 r.

Otrzymaną dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów do sejmiku i senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 75108, w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych) – 38.860,60 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.900,53 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 226,77 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 13.806,00 zł (umowy o dzieło w zakresie ochrona i przygotowanie wstępne poszczególnych lokali wyborczych)
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 4.791,45 zł,
- § 4300 „Zakup pozostałych usług” – 536,90 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 243,89 zł.

Łącznie wydatkowano 60.366,14 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.413,86 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 18.11.2019 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 60.366,14 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/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 75108.

W dniu 14.11.2019 r. (terminowo) Gmina Sierakowice sporządziła i przesłała do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Słupsk rozliczenie dotacji otrzymanej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r.

Zadanie	wskaźnik jednostkowy wynikający z pism KBW w sprawie wysokości przyznanej dotacji*	Wydatkowanie środków przez Gminę Sierakowice na realizację zadania (zł)
Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby komisji wyborczych	25 zł na obwód	0
Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	15 zł na obwód	0
Transport kart do głosowania	25 zł na obwód	0
Sporządzenie spisów wyborczych	0,27 zł pozycja	4.116,81 zł
Obsługa obwodowej komisji wyborczej w tym (wydatki kancelaryjne, wydatki związane z użytkowaniem lokalu oraz uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych)	600 zł na komisję	11.449,32 zł
Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	500 zł przewodniczący 400 zł z-ca przewodniczącego 350 zł członek komisji	38.250,00 zł
Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania w tym zakup um	4000 zł na lokal	0
Inne wydatki (w tym koszty głosowania korespondencyjnego i przez pełnomocnika, szkolenia członków komisji, obsługa urzędnika wyborczego oraz obsługa informatyczne obwodowych komisji w tym wydatki na operatora komisji obwodowej i koordynatora w gminie)	875 zł na obwód 1.400 na gminę	6.550,01 zł
Druki formularzy i protokołów głosowania	6 zł na obwód	0
RAZEM	przekazano 61.780,00 zł	60.366,14

* Zgodnie z pismami przyznającymi dotacje, ustalona kalkulacja wydatków na poszczególne zadania ma charakter orientacyjny i w związku z tym jednostka może samodzielnie kształtować wydatki na poszczególne zadania, w tym na wynagrodzenia dla zatrudnionych przez siebie na okres wyborów pracowników. Limitowaniu podlegają wyłącznie wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, które w części niewykorzystanej podlegają zwrotowi.

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 75108 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 38.860,60 zł:**

Na podstawie Postanowienie Nr 81/54/2019 Komisarza Wyborczego w Słupsku II z dnia 23.09.2019 r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych w gminie Sierakowice, oraz Postanowienia Nr 83/118/2019 Komisarza Wyborczego w Słupsku II z dnia 09.10.2019r. w sprawie zmiany w składzie Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 w gminie Sierakowice, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice powołanych zostało

11 obwodowych komisji wyborczych w skład których wchodziła łącznie 108 osób (w tym: 11 przewodniczących, 11 zastępców i 86 członków komisji). Ustalono, że łącznie 5 członków komisji nie brało udziału w pracach Obwodowych Komisji Wyborczych w dniu 13.10.2019 r. tj. dniu przeprowadzania wyborów do Sejmu RP i Senatu RP.

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Sierakowice na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych biorących udział w wyborach do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. wyniosła 38.250,00 zł i wydatkowana na podstawie:

- Listy płac Nr 1/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł,
- Listy płac Nr 2/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 4.050,00 zł,
- Listy płac Nr 3/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 4.050,00 zł,
- Listy płac Nr 4/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł,
- Listy płac Nr 5/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł,
- Listy płac Nr 6/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 4.050,00 zł,
- Listy płac Nr 7/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł,
- Listy płac Nr 8/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł,
- Listy płac Nr 9/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł,
- Listy płac Nr 10/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł,
- Listy płac Nr 11/2019 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł,

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Sierakowice oraz Skarbnika,
- wypłaty diet dokonano w dniach 16 i 17 października 2019 r.,
- diety zostały naliczone prawidłowo, wg. stawek określonych w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr DSŁ-3112-80/2019 z dnia 20.08.2019 r.

Ponadto ustalono, że w ramach rozdz. 75108 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wypłacono członkom komisji delegacje z tytułu udziału w pracach obwodowych komisji wyborczych w dniu 13.10.2019 r. (zwrot kosztów przejazdu) w łącznej kwocie 610,60 zł. Wypłaty dokonano na podstawie 40 wystawionych przez poszczególnych przewodniczących obwodowych komisji wyborczych poleceń wyjazdu służbowego.

- **wykonane w ramach rozdz. 75108 § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 13.806,00 zł:**

Ustalono, że Gmina Sierakowice w celu realizacji wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 13.10.2019 r. zawarła 6 umów zleceń oraz 18 umów o dzieło, z czego:

- 1 umowa zlecenie zawarta w dniu 13.09.2019 r. na dostarczanie zawiadomień o spotkaniu i szkoleniu składów osobowych obwodowych komisji wyborczych, na kwotę 500,00 zł,
- 3 umowy zlecenia zawarte w dniu 08.10.2019 r. na przygotowanie, sprawdzenie i zaksięgowanie należności pieniężnych przysługującym członkom komisji wyborczych, na łączną kwotę 1.500,00 zł,
- 1 umowa zlecenie zawarta w dniu 15.08.2019 r. na całkowity nadzór nad realizacją zadań dotyczących wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13.10.2019 r., na kwotę 350,00 zł,
- 1 umowa zlecenie zawarta w dniu 15.08.2019 r. na wykonywanie zadań związanych z organizacją wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13.10.2019 r., na kwotę 600,00 zł,
- 7 umów o dzieło na ochronę i przygotowanie wstępne poszczególnych lokali wyborczych (umowy zawarte w dniu 08.10.2019 r.) na łączną kwotę 1.400,00 zł,
- 1 umowa o dzieło zawarta w dniu 04.09.2019 r. na sporządzenie spisu wyborców na potrzeby wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP zarządzonych na 13.10.2019 r., na kwotę 3.441,00 zł,
- 1 umowa o dzieło na pełnienie dyżuru w dniu głosowania w sekretariacie Urzędu Gminy (umowa zawarta w dniu 08.10.2019 r.) na kwotę 400,00 zł,
- 1 umowa o dzieło na wykonanie łączny telefonicznych w lokalach obwodowych komisji wyborczych (umowa zawarta w dniu 08.10.2019 r.) na kwotę 300,00 zł,
- 1 umowa o dzieło na pełnienie dyżuru w dniu głosowania w komórce ewidencji ludności Urzędu Gminy (umowa zawarta w dniu 08.10.2019 r.) na kwotę 400,00 zł,
- 6 umów o dzieło zawartych w dniu 25.09.2019 r. na wykonywanie zadań operatora informatycznej obsługi obwodowych komisji wyborczych, na łączną kwotę 4.515,00 zł,
- 1 umowa o dzieło na pełnienie dyżuru telefonicznego w dniu głosowania tj. 13.10.2019 r. (umowa zawarta w dniu 08.10.2019 r.) na kwotę 400,00 zł.

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Sierakowice na wypłatę wynagrodzeń z tytułu realizacji w/w umów wyniosła 13.806,00 zł i została poniesiona na podstawie:

- Listy płac Nr 427 z dnia 16.10.2019 r. na kwotę 1.400,00 zł,



- Listy płac Nr 428 z dnia 16.10.2019 r. na kwotę 3.441,00 zł,
- Listy płac Nr 429 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 8.015,00 zł,
- Listy płac Nr 475 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 950,00 zł.

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Sierakowice i Skarbnika,
 - wypłaty wynagrodzenia dokonano terminowo w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zawartymi umowami.
- **wykonane w ramach rozdz. 75108 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 4.791,45 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75108 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 4.791,45 zł, poniesiono na podstawie:

- Fa VAT Nr F/0011/10/2019 z dnia 01.10.2019 r. na łączną kwotę 1.102,08 zł, z czego 1.065,18 zł za zakup kabiny wyborczej i 6 tabliczek informacyjnych do lokali obwodowych komisji,
- Fa VAT Nr 399/2019 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 60,02 zł za zakup materiałów biurowych (foli bezbarwnej) na potrzeby organizacji wyborów,
- Fa VAT Nr 4492/0/19 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę 1.550,03 zł za zakup materiałów biurowych (długopisy, tusz, teczki, koperty, skoroszyty itp.) na potrzeby organizacji wyborów,
- Fa VAT Nr 4509/0/19 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 21,53 zł za zakup identyfikatorów na potrzeby organizacji wyborów,
- Fa VAT Nr 4514/0/19 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 1.226,31 zł za zakup papieru ksero na potrzeby organizacji wyborów,
- Fa VAT Nr 2560576458 z dnia 08.10.2019 r. na kwotę 142,68 zł za zakup materiałów biurowych (taśmy pakowej) na potrzeby organizacji wyborów,
- Fa VAT Nr 2560581713 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 725,70 zł za zakup materiałów biurowych (tonera do drukarek) na potrzeby organizacji wyborów,

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów do Sejmu i Senatu RP,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

- zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy/Z-cę Wójta i Skarbnika Gminy/Z-ce Skarbnika,
- posiadały prawidłową dekretację,
- zostały uregulowane terminowo.

➤ **wykonane w ramach rozdz. 75108 § 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 536,90 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75108 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 536,90 zł, poniesiono na podstawie:

- Fa VAT Nr F/0011/10/2019 z dnia 01.10.2019 r. na łączną kwotę 1.102,08 zł, z czego 36,90 zł za usługę kurierską związaną z dostarczeniem kabiny wyborczej i 6 tabliczek informacyjnych do lokali obwodowych komisji wyborczych,
- Fa VAT Nr 473/19 z dnia 13.10.2019 r. na kwotę 500,00 zł za przewóz osób – wyborców na trasie Załakowo-Sierakowice-Załakowo oraz Łyśniewo Sierakowickie -Puzdrowo - Łyśniewo Sierakowickie.

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów do Sejmu i Senatu RP,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy/Z-ce Skarbnika,
- posiadały prawidłową dekretację,
- zostały uregulowane terminowo.

➤ **wykonane w ramach rozdz. 75108 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” na kwotę 243,89 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75108 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w wysokości 243,89 zł, poniesiono na podstawie 8 poleceń wyjazdu służbowego o nr: Wyb.1/2019 z dnia 23.09.2019 r., Wyb. SS 37/2019 z dnia 13.10.2019 r., Wyb. SS 36/2019 z dnia 13.10.2019 r., Wyb. SS 4/2019 z dnia 13.10.2019 r., Wyb. SS 41/2019 z dnia 12.10.2019 r., Wyb. SS 46/2019 z dnia 13.10.2019 r., Wyb. SS 44/2019 z dnia 13.10.2019 r., Wyb. SS 45/2019 z dnia 13.10.2019 r. Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione na potrzeby organizacji wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13.10.2019 r. w tym m.in. wyjazd na szkolenie do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Słupsk, udział w pracach obwodowych komisji wyborczych, odbioru lokali wyborczych, wprowadzanie danych informatycznych w OKW, wprowadzanie wyników wyborczych do systemu teleinformatycznego.

Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2019 roku Gmina Sierakowice nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych 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.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2019 roku przez Gminę Sierakowice z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Sierakowice	1.200,00	1.200,00	0,00
80103	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Oddziały przedszkolne przy SP – realizacja zadań własnych	390.034,00	390.034,00	0,00
80104		Przedszkola - realizacja zadań własnych	627.141,00	627.141,00	0,00
80106		Punkty przedszkolne – realizacja zadań własnych	25.254,00	25.254,00	0,00
80149		Oddziały przedszkolne dotacja na dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności	4.209,00	4.209,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	44.500,00	43.436,11	1.063,89
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	50.000,00	50.000,00	0,00
85216		Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)	490.000,00	482.925,79	7.074,21
85219		Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – realizacja zadań własnych (utrzymanie)	120.810,00	120.030,00	780,00
85230		Pomoc w zakresie dożywiania	545.000,00	494.850,44	50.149,56
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	112.680,00	112.680,00	0,00
85504		Wspieranie rodziny – asystent rodziny	20.178,00	20.101,07	76,93

85415	2040 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych”	Pomoc materialna dla uczniów – wyprawka szkolna	12.085,00	5.184,26	6.900,74
75495	2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	Dofinansowanie zakupu hełmów i ubiorów strażackich	18.320,00	18.320,00	0,00
63003	6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich”	Budowa pomostu rekreacyjno-wędkarsko-kąpieliskowego nad jeziorem Gowidlińskim	300.000,00	300.000,00	0,00
90001		Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych	1.917.868,14	1.917.868,14	0,00
75495	6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych”	Zakup syren dla OSP Mojusz	8.000,00	8.000,00	0,00
60016	6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”	Dotacja na budowę dróg w ramach Funduszu Dróg Samorządowych.	2.987.844,00	2.987.844,00	0,00
RAZEM			7.675.123,14	7.609.077,81	66.045,33

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	1.063,89	30.12.2019 r.
852/85216/2030	7.074,21	30.12.2019 r.
852/85219/2030	780,00	30.12.2019 r.
852/85230/2030	50.149,56	30.12.2019 r.
855/85504/2030	76,93	30.12.2019 r.
854/85415/2040	6.800,00	12.12.2019 r.
	100,74	23.12.2019 r.
Razem	66.045,33	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85504 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
 - 80103, 80104, 85415, 80106 i 80149 realizowane były przez ZEAS w Sierakowicach,
- Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 60016, 63003, 71035, 75495, i 90001 realizowane były w Urzędzie Gminy Sierakowice.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Gminy Sierakowice:

- ***utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Sierakowice - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, ujęta w rozdz. 71035 „Cmentarze” § 2020 w wysokości 1.200,00 zł.***

W dniu 08.03.2019 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Gminą Sierakowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Umowę nr 1/2019 w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Sierakowice. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda na realizację ww. zadań przekaze Gminie w roku 2019 dotację celową w wysokości 1.200,00 zł, która zostanie wykorzystana do dnia 31.12.2019 r. Umowę podpisał p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice oraz Skarbnik Gminy.

Kwota 1.200,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 25.03.2019 r.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na zakup kwiatów i zniczy na pomniki ofiar Stutthofu oraz Gryfa Pomorskiego w Sierakowicach,
- dotację rozliczono w oparciu o 3 faktur wystawionych w okresie listopad-grudzień 2019r. na łączną kwotę 1.200,00 zł za zakup kwiatów i zniczy (dow. księgowo nr: 11963, 12623 i 13167),
- rozliczenie przedłożono Wojewodzie terminowo, według zasad określonych w umowie,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

- ***Dotacje celowe otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących ujęte w rozdz. 75495 „Pozostała działalność” (bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) § 2710 w wysokości 18.320,00 zł.***

Gmina Sierakowice w 2019 roku w ramach rozdz. 75495 § 2710 zrealizowała dwie dotacje celowe otrzymane z:

- ❖ Urzędu Marszałkowskiego woj. Pomorskiego w kwocie 6.320,00 zł. Ustalono, że:
 - w dniu 20.08.2019 r. Marszałek Województwa Pomorskiego zawarł z Gminą Sierakowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Umowę nr 225/UM/DZ/2019 w sprawie udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek ochotniczych straży pożarnej. Zgodnie z zawartą umową, Marszałek Woj. Pom., przekaze Gminie Sierakowice dotację celową w wysokości 6.320,00 zł (która zostanie wykorzystana do 31.12.2019 r.) na zakup: 2 par butów

bojowych dla OSP Gowidlino, 2 szt. hełmów bojowych dla OSP Kamienica Królewska, 1 kompletu ubrania specjalnego i 2 par butów strażackich dla OSP Mojuż oraz 4 kompletów ubrań specjalnych dla OSP Sierakowice. Umowę podpisał p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice oraz Skarbnik Gminy,

- kwota 6.320,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 02.09.2019 r.,
- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na zakup 4 par butów bojowych, 2 szt. hełmów bojowych oraz 5 kompletów ubrań specjalnych - Fa VAT nr FVS/1961/2019 z dnia 23.12.2019 r. na kwotę 13.751,40 zł,
- w dniu 23.12.2019 r. Gmina Sierakowice przekazała zakupiony sprzęt na wyposażenie:
 - OSP w Kamienicy Królewskiej: 2 hełmy bojowe – Protokół Przekazania Nr 1/12/2019/OSP/1,
 - OSP w Gowidlinie: 2 pary butów strażackich – Protokół Przekazania Nr 2/12/2019/OSP/1,
 - OSP w Mojużu: 2 pary butów strażackich i 1 komplet ubrań specjalnych – Protokół Przekazania Nr 3/12/2019/OSP/1,
 - OSP w Sierakowicach: 4 komplety ubrań specjalnych – Protokół Przekazania Nr 4/12/2019/OSP/1,
- rozliczenie dotacji – *Sprawozdanie Nr 1/2019/OSP z wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z Województwa Pomorskiego* – zostało sporządzone i przekazane Marszałkowi Woj. Pomorskiego terminowo, według zasad określonych w umowie,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Powiatu Kartuskiego w kwocie 12.000,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu 03.06.2019 r. Zarząd Powiatu Kartuskiego zawarł z Gminą Sierakowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Umowę nr 232/2019 w sprawie udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu 6 sztuk hełmów strażackich. Zgodnie z zawartą umową, Powiat Kartuski, przekaże Gminie Sierakowice dotację celową w wysokości 12.000,00 zł, którą Gmina Sierakowice zobowiązuje się przekazać Ochotniczej Straży Pożarnej w Sierakowicach. Przekazaną dotację należy wykorzystać do dnia 31.12.2019 r. Umowę podpisał p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice oraz Skarbnik Gminy,
- kwota 12.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 07.06.2019 r.,
- w dniu 01.07.2019 r. Gmina Sierakowice reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła

z Ochotniczą Strażą Pożarną w Sierakowicach *Umowę Nr 1/07/2019/OSP Sierakowice o dotację celową* w sprawie przekazania na rzecz OSP Sierakowice otrzymanej z Powiatu Kartuskiego dotacji celowej w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup 6 szt. hełmów strażackich z kompletnym osprzętem. Zgodnie z zawartą umową, dotację należy wykorzystać do dnia 26.09.2019 r. Umowę podpisał p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice oraz Skarbnik Gminy,

- w dniu 12.07.2019 r. (terminowo) Gmina Sierakowice przekazała na rachunek bankowy OSP Sierakowice kwotę w wysokości 12.000,00 zł,
- w dniu 25.09.2019 r. (terminowo) do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło sporządzone przez OSP Sierakowice Sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Sierakowice na zakup hełmów strażackich, według zasad określonych w umowie,
- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na zakup 6 szt. hełmów strażackich wraz z osprzętem - Fa VAT nr FV/M1/2019/08/151 z dnia 28.08.2019 r. na kwotę 12.313,14 zł (zapłata 05.09.2019r.),
- rozliczenie dotacji przez Gminę Sierakowice – *Sprawozdanie Nr 1/2019/OSP z wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z Powiatu Kartuskiego* – zostało sporządzone i przekazane Zarządowi Powiatu Kartuskiego terminowo, według zasad określonych w umowie,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) – (§§ 2310, 2320, 2330, 6610, 6620, 6630, 6640)

W 2019 roku Gmina Sierakowice nie otrzymała dotacji celowych na realizację porozumień.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Sierakowice nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości:

- 897.427,00 zł w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”.
- 420.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyższe dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości:
 - **1.632.242,23 zł** w rozdziale **80101** – „Szkoły Podstawowe”,
 - **82.502,18 zł** w rozdziale **80103** - „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,
 - **729.460,11 zł** w rozdziale **80104** - „Przedszkola”,
 - **140.564,96 zł** w rozdziale **80110** - „Gimnazja”,
 - **21.521,88 zł** w rozdziale **80149** – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”,
 - **179.937,87 zł** w rozdziale **80150** – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”.

Kontrolą objęto wybrane dotacje podmiotowe udzielone:

- niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego zrealizowane w ramach rozdziału 80104 § 2540,
- oddziałom przedszkolnym w szkołach podstawowych (niepublicznych) zrealizowane w ramach rozdziału 80103 § 2540,
- niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego zrealizowane w ramach rozdziału 80149 § 2540.

➤ ***Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy Sierakowice niepublicznym przedszkolom w ramach rozdz. 80104 § 2540, niepublicznym oddziałom przedszkolnym w ramach rozdz. 80104 § 2540 oraz niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego w ramach rozdziału 80149 § 2540.***

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowały 3 niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szkoła” w Szopie – Przedszkole w Szopie; 83-334 Miechucino, Szopa 8,
- Przedszkole Niepubliczne „Chatka Puchatka”, ul. Kartuska 16, 83-341 Gowidlino,
- Niepubliczne Przedszkole „Nibylandia”, ul. Kościarska 19, 83-340 Sierakowice,

oraz jeden oddział przedszkolny funkcjonujący przy Szkole Podstawowej w Szopie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie.

Rada Gminy Sierakowice w dniu 3 września 2019 r. podjęła Uchwałę nr X/127/19 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego oraz szkół prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego dla których Gmina Sierakowice jest organem rejestrującym, która weszła w życie z dniem 15 października 2019 r.

Powyższa Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej (wpływ 06.09.2019 r.) i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku na posiedzeniu w dniu 23.09.2019 r. – uwag nie wniesiono.

W dniu 30 września 2019 r. w/w Uchwała nr X/127/19 z dnia 03.09.2019 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 4327. Ponadto powyższa uchwała została zamieszczona w dniu 03 września 2019 r. na stronie internetowej Gminy Sierakowice (BIP).

Do dnia 14.09.2019 r. obowiązywała Uchwała Nr XXXVIII/491/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28.12.2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego oraz szkół prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego dla których Gmina Sierakowice jest organem rejestrującym.

Wysokość dotacji udzielanej w 2019 roku niepublicznym przedszkolom i oddziałom przedszkolnym działającym na terenie Gminy Sierakowice została określona przez Wójta Gminy Sierakowice w:

– Zarządzeniu Nr 7/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych w których zorganizowano oddział przedszkolny, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2019 z budżetu Gminy Sierakowice, które weszło w życie z dniem podpisania. W zarządzeniu określono m.in. kwotę dotacji na jednego wychowanka:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości **502,98 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym którą zaplanowano na 2019 rok w wysokości 670,64 zł miesięcznie),
- w oddziale przedszkolnym w niesamorządowej szkole podstawowej w wysokości **269,80 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w gminnej szkole podstawowej w której

zorganizowano oddział przedszkolny w wysokości 359,74).

Powyższe Zarządzenie Nr 7/2019 zamieszczono w dniu 17 stycznia 2019 r. na stronie internetowej Gminy Sierakowice (BIP),

- Zarządzeniu Nr 42/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie aktualizacji wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych w których zorganizowano oddział przedszkolny, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2019 z budżetu Gminy Sierakowice, które weszło w życie z dniem podpisania. W zarządzeniu określono m.in. kwotę dotacji na jednego wychowanka:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości **498,95 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym którą zaplanowano na 2019 rok w wysokości 665,27 zł miesięcznie),
- w oddziale przedszkolnym w niepublicznej szkole podstawowej w wysokości **269,08 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w gminnej szkole podstawowej w której zorganizowano oddział przedszkolny w wysokości 358,78 zł).

Powyższe zarządzenie Nr 42/2019 zamieszczono w dniu 25 kwietnia 2019 r. na stronie internetowej Gminy Sierakowice (BIP),

- Zarządzeniu Nr 147/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie aktualizacji wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych w których zorganizowano oddział przedszkolny, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2019 z budżetu Gminy Sierakowice, które weszło w życie z dniem podpisania. W zarządzeniu określono m.in. kwotę dotacji na jednego wychowanka:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości **491,94 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym którą zaplanowano na 2019 rok w wysokości 655,92 zł miesięcznie),
- w oddziale przedszkolnym w niepublicznej szkole podstawowej w wysokości **310,08 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w gminnej szkole podstawowej w której zorganizowano oddział przedszkolny w wysokości 413,44 zł).

Powyższe zarządzenie Nr 147/2019 zamieszczono w dniu października 2019 r. na stronie internetowej Gminy Sierakowice (BIP),

- Zarządzeniu Nr 162/2019 z dnia 09 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 147/2019 r. Wójta Gminy Sierakowice z dnia 30 października 2019 r. w sprawie aktualizacji

wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych w których zorganizowano oddział przedszkolny, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2019 z budżetu Gminy Sierakowice, które weszło w życie z dniem podpisania. W zarządzeniu zmieniono kwotę dotacji na jednego wychowanka w oddziale przedszkolnym w niepublicznej szkole podstawowej na z kwoty 310,08 zł na **kwotę 345,06 zł** (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w gminnej szkole podstawowej w której zorganizowano oddział przedszkolny w wysokości 460,08 zł).

Powyższe zarządzenie Nr 162/2019 zamieszczono w dniu 09 grudnia 2019 r. na stronie internetowej Gminy Sierakowice (BIP).

Ponadto ustalono, że procedury przyznawania, naliczania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Sierakowice dokonuje jednostka organizacyjna Gminy – Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach. Urząd Gminy Sierakowice przekazuje jedynie należne kwoty dotacji na rachunki bankowe poszczególnych niepublicznych placówek oświatowych na podstawie sporządzonych przez ZEAS w Sierakowicach wyliczeń dotacji na dany miesiąc.

Sporządzone przez ZEAS wyliczenia wysokości dotacji na dziecko uczęszczające do niepublicznej placówki oświatowej na terenie Gminy Sierakowice w 2019 roku, ujęto w **Załączniku Nr 3** protokołu kontroli.

➤ **Procedura przekazywania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym:**

Kontrolą objęto przekazane w 2019 roku przez Urząd Gminy Sierakowice wszystkie dotacje niepublicznym przedszkolom i oddziałom przedszkolnym funkcjonującym na terenie Gminy Sierakowice.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: miesięcznych wyliczeń dotacji sporządzonych przez ZEAS w Sierakowicach, obowiązujących stawek dotacji oraz wydruków:

- z konta 130 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 - rozdział 80103 „Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 – rozdział 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” § 2540 (w korespondencji z kontem 224).

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Oddział przedszkolny funkcjonujący przy Szkole Podstawowej w Szopie	Przedszkole w Szopie Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szkoła” w Szopie 83-334 Miechucino, Szopa 8	Niepubliczne Przedszkole „Nibylandia” ul. Kościarska 19, 83-340 Sierakowice,	Przedszkole Niepubliczne „Chatka Puchatka” ul. Kartuska 16, 83-341 Gowidlino,
Syczeń				
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	18.01.2019 r. 22 (w tym 2 dzieci P62*) 6.744,08 zł	18.01.2019 r. 44 (w tym 1 dziecko P62* i jedno dziecko P66*) 23.764,82 zł	18.01.2019 r. 23 11.568,54 zł	18.01.2019 r. 50 25.149,00 zł
Przekazane przez UG środki	18.01.2019 r. 6.744,08 zł (22 dzieci x 269,80 = 5.935,60 zł 2 dzieci P62* x 404,24 = 808,48 zł)	18.01.2019 r. 23.764,82 zł (43 dzieci x 502,98 = 21.628,14 zł 1 dziecko P62* - 404,24 zł i 1 dziecko P66* - 1.732,44 zł)	18.01.2019 r. 11.568,54 zł (23 dzieci x 502,98 zł)	18.01.2019 r. 25.149,00 zł (50 dzieci x 502,98 zł)
Klasyfikacja budżetowa	rozd.80103 §2540	rozd.80104 §2540 - 22.032,38 zł rozd.80149 §2540 - 1.732,44 zł	rozd.80104 §2540	rozd.80104 §2540
Luty				
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	26.02.2019 r. 22 (w tym 2 dzieci P62*) 6.744,08 zł	26.02.2019 r. 44 (w tym 1 dziecko P62* i jedno dziecko P66*) 23.764,82 zł	26.02.2019 r. 24 12.071,52 zł	26.02.2019 r. 50 25.149,00 zł
Przekazane przez UG środki	26.02.2019 r. 6.744,08 zł (22 dzieci x 269,80 = 5.935,60 zł 2 dzieci P62* x 404,24 = 808,48 zł)	26.02.2019 r. 23.764,82 zł (43 dzieci x 502,98 = 21.628,14 zł 1 dziecko P62* - 404,24 zł i 1 dziecko P66* - 1.732,44 zł)	26.02.2019 r. 12.071,52 zł (24 dzieci x 502,98 zł)	26.02.2019 r. 25.149,00 zł (50 dzieci x 502,98 zł)
Klasyfikacja budżetowa	rozd.80103 §2540	rozd.80104 §2540 - 22.032,38 zł rozd.80149 §2540 - 1.732,44 zł	rozd.80104 §2540	rozd.80104 §2540
Marzec				
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	25.03.2019 r. 21 (w tym 2 dzieci P62*)	25.03.2019 r. 44 (w tym 1 dziecko P62* i jedno dziecko P66*)	25.03.2019 r. 27 13.580,46 zł	25.03.2019 r. 50 25.149,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice





	6.474,28 zł	23.764,82 zł			
Przekazane przez UG środki	25.03.2019 r. 6.474,28 zł (21 dzieci x 269,80 = 5.665,80 zł 2 dzieci P62* x 404,24 = 808,48 zł)	25.03.2019 r. 23.764,82 zł (43 dzieci x 502,98 = 21.628,14 zł 1 dziecko P62* - 404,24 zł i 1 dziecko P66* - 1.732,44 zł)	25.03.2019 r. 13.580,46 zł (27 dzieci x 502,98 zł)	25.03.2019 r. 25.149,00 zł (50 dzieci x 502,98 zł)	
Klasyfikacja budżetowa	rozdz.80103 §2540	rozdz.80104 §2540 - 22.032,38 zł rozdz.80149 §2540 - 1.732,44 zł	rozdz.80104 §2540	rozdz.80104 §2540	rozdz.80104 §2540
Kwiecień					
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	30.04.2019 r. 21 (w tym 2 dzieci P62*) 6.474,28 zł	30.04.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62* i jedno dziecko P66*) 25.776,06 zł	30.04.2019 r. 27 13.580,46 zł	30.04.2019 r. 50 25.149,00 zł	
Przekazane przez UG środki	30.04.2019 r. 6.474,28 zł (21 dzieci x 269,80 = 5.665,80 zł 2 dzieci P62* x 404,24 = 808,48 zł)	30.04.2019 r. 25.776,06 zł (47 dzieci x 502,98 = 23.640,06 zł 1 dziecko P62* - 404,24 zł i 1 dziecko P66* - 1.732,44 zł)	30.04.2019 r. 13.580,46 zł (27 dzieci x 502,98 zł)	30.04.2019 r. 25.149,00 zł (50 dzieci x 502,98 zł)	
Klasyfikacja budżetowa	rozdz.80103 §2540	rozdz.80104 §2540 - 24.044,30 zł rozdz.80149 §2540 - 1.732,44 zł	rozdz.80104 §2540	rozdz.80104 §2540	
Maj					
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	29.05.2019 r. 21 (w tym 2 dzieci P62) 6.539,64 zł	29.05.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62 i jedno dziecko P66) 25.254,50 zł	29.05.2019 r. 27 13.064,62 zł	29.05.2019 r. 50 24.141,50 zł	
Przekazane przez UG środki	29.05.2019 r. 6.539,64 zł (21 dzieci x 269,80 = 5.650,68 zł 2 dzieci P62 x 418,48 = 836,96 zł razem 6.487,64 zł) + 52,00 zł wyrównanie za m-c I-IV	29.05.2019 r. 25.254,50 zł (47 dzieci x 498,95 = 23.450,65 zł 1 dziecko P62 - 418,48 zł i 1 dziecko P66 - 1793,49 zł razem 25.662,62 zł) - 408,12 zł wyrównanie za m-c I-IV	29.05.2019 r. 13.064,62 zł (27 dzieci x 498,95 zł = 13.471,65 zł) - 407,03 zł wyrównanie za m-c I-IV	29.05.2019 r. 24.141,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł = 24.947,50 zł) - 806,00 zł wyrównanie za m-c I-IV	
wyrównanie	52,00 zł	- 408,12 zł	- 407,03 zł	- 806,00 zł	
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540	rozdz.80104 §2540 - 23.216,81 zł	rozdz.80104 §2540	rozdz.80104 §2540	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice



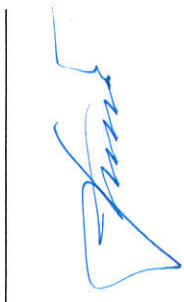


	rozdz. 80149 §2540 – 2.037,69 zł		
czerwiec			
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/iłoaść dzieci/kwota dotacji)	21.06.2019 r. 21 (w tym 2 dzieci P62) 6.487,64 zł	21.06.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62 i jedno dziecko P66) 25.662,62 zł	21.06.2019 r. 50 24.947,50 zł
Przekazane przez UG środki	21.06.2019 r. 6.487,64 zł (21 dzieci x 269,08 = 5.650,68 zł 2 dzieci P62 x 418,48 = 836,96 zł)	21.06.2019 r. 25.662,62 zł (47 dzieci x 498,95 = 23.450,65 zł 1 dziecko P62 – 418,48 zł i 1 dziecko P66 – 1793,49 zł)	21.06.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540	rozdz. 80104 §2540 – 23.869,13 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540
lipiec			
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/iłoaść dzieci/kwota dotacji)	17.07.2019 r. 21 (w tym 2 dzieci P62) 6.487,64 zł	17.07.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62 i jedno dziecko P66) 25.662,62 zł	17.07.2019 r. 50 24.947,50 zł
Przekazane przez UG środki	17.07.2019 r. 6.487,64 zł (21 dzieci x 269,08 = 5.650,68 zł 2 dzieci P62 x 418,48 = 836,96 zł)	17.07.2019 r. 25.662,62 zł (47 dzieci x 498,95 = 23.450,65 zł 1 dziecko P62 – 418,48 zł i 1 dziecko P66 – 1793,49 zł)	17.07.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540	rozdz. 80104 §2540 – 23.869,13 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540
sierpień			
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/iłoaść dzieci/kwota dotacji)	28.08.2019 r. 21 (w tym 2 dzieci P62) 6.487,64 zł	28.08.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62 i jedno dziecko P66) 25.662,62 zł	28.08.2019 r. 50 24.947,50 zł
Przekazane przez UG środki	28.08.2019 r. 6.487,64 zł (21 dzieci x 269,08 = 5.650,68 zł)	28.08.2019 r. 25.662,62 zł (47 dzieci x 498,95 = 23.450,65 zł)	28.08.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

	2 dzieci P62 x 418,48 = 836,96 zł)	1 dziecko P62 – 418,48 zł i 1 dziecko P66 – 1793,49 zł)	rozdz. 80104 §2540 – 23.869,13 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540				
wrzesień					
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	27.09.2019 r. 23 (w tym 1 dziecko P66) 7.713,25 zł	27.09.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62) 24.368,08 zł	27.09.2019 r. 27 13.471,65 zł	27.09.2019 r. 50 24.947,50 zł	27.09.2019 r. 50 24.947,50 zł
Przekazane przez UG środki	27.09.2019 r. 7.713,25 zł (22 dzieci x 269,08 = 5.919,76 zł i 1 dziecko P66 – 1.793,49 zł)	27.09.2019 r. 24.368,08 zł (48 dzieci x 498,95 = 23.949,60 zł i 1 dziecko P62 – 418,48 zł)	27.09.2019 r. 13.471,65 zł (27 dzieci x 498,95 zł)	27.09.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)	27.09.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540 – 5.919,76 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540
październik					
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	30.10.2019 r. 22 (w tym 1 dziecko P66) 7.713,25 zł	30.10.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62) 24.368,08 zł	30.10.2019 r. 27 13.471,65 zł	30.10.2019 r. 50 24.947,50 zł	30.10.2019 r. 50 24.947,50 zł
Przekazane przez UG środki	30.10.2019 r. 7.713,25 zł (22 dzieci x 269,08 = 5.919,76 zł i 1 dziecko P66 – 1.793,49 zł)	30.10.2019 r. 24.368,08 zł (48 dzieci x 498,95 = 23.949,60 zł i 1 dziecko P62 – 418,48 zł)	30.10.2019 r. 13.471,65 zł (27 dzieci x 498,95 zł)	30.10.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)	30.10.2019 r. 24.947,50 zł (50 dzieci x 498,95 zł)
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540 – 5.919,76 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540
listopad					
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	27.11.2019 r. 22 (w tym 1 dziecko P66) 10.269,51 zł	27.11.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62) 22.349,20 zł	27.11.2019 r. 27 12.336,03 zł	27.11.2019 r. 50 22.844,50 zł	27.11.2019 r. 50 22.844,50 zł
Przekazane przez UG środki	27.11.2019 r. 10.269,51 zł (21 dzieci x 403,62** = 8.476,02 zł i 1 dziecko P66 – 1.793,49 zł)	27.11.2019 r. 22.349,20 zł (48 dzieci x 456,98** = 21.930,72 zł i 1 dziecko P62 – 418,48 zł)	27.11.2019 r. 12.336,03 zł (27 dzieci x 456,98**)	27.11.2019 r. 22.844,50 zł (50 dzieci x 456,98**)	27.11.2019 r. 22.844,50 zł (50 dzieci x 456,98**)
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540 – 8.476,02 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

<i>grudzień</i>			
Wyliczenie dotacji przekazane do UG przez ZEAS (data wpływu/ilość dzieci/kwota dotacji)	12.12.2019 r. 22 (w tym 1 dziecko P66) 11.540,85 zł	12.12.2019 r. 48 (w tym 1 dziecko P62) 22.349,20 zł	12.12.2019 r. 27 12.336,03 zł
Przekazane przez UG środki	12.12.2019 r. 11.540,85 zł (21 dzieci x 464,16** = 9.747,36 zł i 1 dziecko P66 – 1.793,49 zł)	12.12.2019 r. 22.349,20 zł (48 dzieci x 456,98** = 21.930,72 zł i 1 dziecko P62 – 418,48 zł)	12.12.2019 r. 12.336,03 zł (27 dzieci x 456,98**)
Klasyfikacja budżetowa	rozdz. 80103 §2540 – 9.747,36 zł rozdz. 80149 §2540 – 1.793,49 zł	rozdz. 80104 §2540	rozdz. 80104 §2540
RAZEM	102.621,06 zł z czego: z rozdz. 80103: 82.502,18 zł z rozdz. 80149: 7.173,93 zł	278.400,20 zł z rozdz. 80149: 14.347,92 zł	155.895,91 zł
			12.12.2019 r. 50 22.844,50 zł
			12.12.2019 r. 22.844,50 zł (50 dzieci x 456,98**)
			rozdz. 80104 §2540
			295.164,00 zł

*oznaczenia według metryczki oświatowej na 2019 rok

**kwota dotacji na jedno dziecko ustalona przez ZEAS w Sierakowicach w oparciu o Zarządzenie Wójta Gminy Sierakowice nr 147/2019, z uwzględnieniem zapisów art. 43 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Urząd Gminy Sierakowice przekazywał miesięczne dotacje dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego na podstawie złożonych przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach wyliczeń dotacji,
- w przekazanych przez ZEAS wyliczeniach dotacji zastosowano stawki dotacji ustalone przez Wójta Gminy Sierakowice w w/w Zarządzeniach: Nr 7/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r., Nr 42/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r., Nr 147/2019 z dnia 30 października 2019 r. i Nr 162/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r.,
- dotacje na dzieci niepełnosprawne oraz dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, naliczono według stawek określonych w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Sierakowice na rok 2019,
- wyrównania dotacji na 1 dziecko w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej dotacji zgodnie z planem finansowym na dzień 31.03.2019 r. dokonano bez uwzględnienia art. 43 pkt 4 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych tj. bez zastosowaniem mechanizmu wyrównania dotacji. Gmina Sierakowice dokonał jednorazowej wypłaty naliczonego wyrównania dotacji za miesiące styczeń-marzec, zamiast rozłożenia go proporcjonalnie na kolejne miesiące (IV-XII) należnej do wypłaty dotacji. Niezastosowanie mechanizmu wyrównania dotacji, o którym mowa w art. 43 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświaty, nie miało wpływu na ostateczną wysokości przekazanej rocznej dotacji na 1 dziecko,
- wyrównania dotacji na 1 dziecko w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej dotacji zgodnie z planem finansowym na dzień 30.09.2019 r. i na dzień 30.11.2019 r. (dla niepublicznego oddziału przedszkolnego) dokonano z uwzględnieniem art. 43 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych tj. z zastosowaniem mechanizmu wyrównania dotacji i z uwzględnieniem zasady określającej maksymalny poziom zmniejszenia średniej arytmetycznej kolejnych przekazywanych części dotacji. Zgodnie z art. 43 pkt 4 ustawy o finansowaniu oświaty jeżeli wysokość dotacji, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji na dziecko, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych na dziecko od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Natomiast zgodnie z art. 43 pkt 5 ustawy o finansowaniu

oświaty w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji na dziecko, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Sierakowice w sprawie zastosowania trybu art. 43 pkt 5 ustawy o finansowaniu oświaty przy naliczaniu dotacji na dziecko uczęszczające do niepublicznej placówki oświatowej (na przykładzie dotacji przekazanej w miesiącu listopadzie i grudniu 2019 roku na dzieci uczęszczające do oddziałowi przedszkolnego funkcjonującemu przy Szkole Podstawowej w Szopie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie) przedstawiono poniżej, cyt.: „(..) W wyliczeniach dotacji na listopad 2019 roku dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta na prowadzenie Niepublicznego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie zastosowano art. 43 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 17 ze zm.):

Jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie (...)

W dniu 30 października 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice Zarządzeniem nr 147/2019 ustalił zaktualizowaną miesięczną wysokość dotacji udzielanej z budżetu Gminy Sierakowice w 2019 roku w przeliczeniu na jednego ucznia / wychowanka oddziału przedszkolnego w niepublicznych szkołach podstawowych. Wysokość dotacji zgodnie z w/w Zarządzeniem wzrosła z 269,08 zł (Zarządzenie nr 42/2019) do 310,08 zł. Wobec tego, istniała konieczność zaktualizowania kolejnych przekazywanych części dotacji (miesięcznych transz) w stosunku do wydanego Zarządzenia. Ustęp 4 nakazuje:

(...) suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganem rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (...)

tj. łączna kwota przekazana na jedno dziecko w miesiącu listopadzie 2019 roku i miesiącu grudniu 2019 roku,

(...) stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art.

41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (...)

Skoro istniała konieczność ustalenia różnicy, pierwszym krokiem było wyliczenie odjemnej oraz odjemnika. Zgodnie z zasadami matematyki:

$$\text{ODJEMNA} - \text{ODJEMNIK} = \text{RÓŻNICA}$$

Odjemną była:

(...) wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15–21, art. 25 ust. 1–4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28–30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (...)

tj. kwota z Zarządzenia Wójta w skali roku: 310,08 zł * 12 miesięcy = 3720,96 zł

Odjemnikiem zaś:

(...) sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (...)

tj. to co dotychczas przekazano **na jedną osobę**, wskazuje na to zastosowanie dopełniacza rzeczowników w licznie pojedynczej. Obrazuje to poniższe zestawienie.

Miesiąc	transza dotacji	liczba uczniów	część dotacji na ucznia
I	5 935,60 zł	22	269,80 zł
II	5 935,60 zł	22	269,80 zł
III	5 665,80 zł	21	269,80 zł
IV	5 665,80 zł	21	269,80 zł
V *	5 588,76 zł	21	266,20 zł
VI	5 650,68 zł	21	269,08 zł
VII	5 650,68 zł	21	269,08 zł
VIII	5 650,68 zł	21	269,08 zł
IX	5 919,76 zł	22	269,08 zł
X	5 919,76 zł	22	269,08 zł

SUMA	57 583,12 zł	214	2 690,80 zł
------	--------------	-----	-------------

*1 osoba otrzymała pomniejszoną kwotę za każdy poprzedni miesiąc o - 0,72 zł

Zatem ustalono następującą różnicę: 3720,96 zł – 2690,80 zł = **1030,16 zł**

Kwota 1030,16 zł to zgodnie z przytoczonymi regulacjami prawnymi łączna kwota do przekazania w miesiącu listopadzie 2019 roku i miesiącu grudniu 2019 roku.

Nie należy zapominać jednak o art. 43 ust. 5, który wyraźnie wskazuje, że:

(...) W przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w art. 15–21, art. 25 ust. 1–4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28–30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, zgodnie z ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (...).

Wyrażenia zawarte w w/w ustępie, które podkreślono, interpretujemy jako to, co jest do przekazania w listopadzie 2019 roku i grudniu 2019 roku. Zatem przystąpiono do wyliczenia w/w średniej arytmetycznej.

tj. 1030,16 zł : 2 miesiące = **515,08 zł**

To daje nam kwotę do przekazania na jeden miesiąc.

Kolejno przepis prawa podaje, iż owa średnia arytmetyczna tj. 515,08 zł:

(...) może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

tj. istnieje konieczność odwołania się do w/w tabeli, która obrazuje to co już danemu dziecku przekazano tj. **2 690,80 zł**, jednak nie interesują nas wartość dotacji przekazanej, a jej średnia arytmetyczna tj. 2690,80 zł : 10 miesięcy (od stycznia do października) = **269,08 zł**

Jak wskazuje kolejno przepis, owa wyliczona uprzednio średnia,

(...) może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% (...)

Przystępujemy więc do obliczeń:

Zwiększenie o 50% tj. $100\% + 50\% = 150\%$

$150\% * 269,08 \text{ zł} = 403,62 \text{ zł}$

Natomiast zmniejszenie o 25% tj. $100\% - 25\% = 75\%$

$75\% * 269,08 \text{ zł} = 201,81 \text{ zł}$

Ustalono zatem dwie różne kwoty, które wyznaczają zakres, w którym mieści się nasza rzeczywista miesięczna transza dotacji na jedną osobę.

Reasumując, art. 43 ust. 5 wyznacza nam trzy różne opcje wartości kwot do przekazania w miesiącu listopadzie 2019 roku i w miesiącu grudniu 2019 roku, są to:

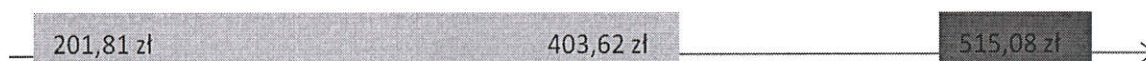
- **515,08 zł**
- **403,62 zł**
- **201,81 zł**

Musimy zatem dokonać weryfikacji w zakresie:

(...) średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji(...) może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych (...)

tj. czy 515,08 zł, mieści się w wyznaczonym uprzednio zakresie.

$201,81 \text{ zł} < 515,08 \text{ zł} > 403,62 \text{ zł}$



Jeżeli wyznaczona przez Zarządzenie Wójta miesięczna wartość transzy rocznej do przekazania nie mieści się w ustawowym zakresie, korzystamy z wytyczonych wartościami granic. Zatem rzeczywistą kwotą transzy dotacji do przekazania na jedno dziecko w miesiącu listopadzie 2019 roku i w miesiącu grudniu 2019 roku jest **403,62 zł**.

Powyższy opis charakteryzuje także poniższy schemat:

DOTACJE DLA NIEPUBLICZNYCH - po II AKTUALIZACJI

na przykładzie Oddziału Przedszkolnego SZOPA

Kwota przed zmianą

ODDZIAŁY PRZEDSZKOLNE:

269,08 zł

Miesiąc	transza dotacji	liczba uczniów	część dotacji na ucznia
I	5 935,60 zł	22	269,80 zł
II	5 935,60 zł	22	269,80 zł
III	5 665,80 zł	21	269,80 zł
IV	5 665,80 zł	21	269,80 zł

V*	5 588,76 zł	21	266,20 zł
VI	5 650,68 zł	21	269,08 zł
VII	5 650,68 zł	21	269,08 zł
VIII	5 650,68 zł	21	269,08 zł
IX	5 919,76 zł	22	269,08 zł
X	5 919,76 zł	22	269,08 zł
SUMA	57 583,12 zł	214	2 690,80 zł
Spr.	= 214 * 269,08		57 583,12 zł

średnia arytmetyczna kolejnych części	269,08 zł
100% - 25% = 75%	201,81 zł
100% + 50% = 150%	403,62 zł

*1 osoba otrzymała pomniejszoną kwotę za każdy poprzedni miesiąc o - 0,72 zł
310,08 zł - wysokość dotacji po II aktualizacji

NOWA KWOTA ROCZNA:	3 720,96 zł
dotychczas otrzymano:	2 690,80 zł
RÓŻNICA (do wypłaty XI/2019 i XII/2019)	1 030,16 zł
na jeden miesiąc:	515,08 zł

zgodnie z art. 43 pkt 4 i 5

Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.” 201,81 zł < 515,08 zł > **403,62 zł**

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/20* Stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- kwoty należnych miesięcznych dotacji przekazywano na konta bankowe niepublicznych placówek oświatowych terminowo zgodnie z zapisami w/w Uchwał Rady Gminy Nr XXXVIII/491/17 z dnia 28.12.2017 r. i Nr X/127/19 z dnia 03.09.2019 r., oraz w kwotach wynikających z wyliczeń dotacji sporządzonych przez ZEAS,
- wyliczenia dotacji, stanowiące podstawę wypłaty dotacji, zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika UG p. Marię Kostuch Inspektora ds. Księgowości Budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka oraz Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz,

Ponadto ustalono, że przekazywane dotacje na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Sierakowice w:

- rozdz. 80103 § 2540 na kwotę 5.021,76 zł,

– rozdz. 80104 § 2540 w kwotę 5.021,76 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych powyższe wydatki należało ująć w rozdział 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

Ustalenia dodatkowe

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Marioli Klinkosz Skarbnika Gminy Sierakowice, ustalono, że cyt.:

„Pozwem z dnia 27 grudnia 2017 r. (data wpływu do Sądu 15 lutego 2018 roku) Pan Adam Bronk prowadzący niepubliczne przedszkole „Chatka Puchatka” w Gowidlinie reprezentowany przez adw. Beatę Patoletę wniósł o zasądzenie na Jego rzecz od Gminy Sierakowice kwoty 120.361,56 zł tytułem zaniżonej kwoty dotacji za lata 2013, 2014, 2015 oraz 2016, na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym w ww. latach. W toku postępowania powód rozszerzył powództwo o dalszą kwotę 41 209,33 zł. Ostatecznie zatem wartość przedmiotu sporu wyniosła 161 570,89 zł.

Sąd Okręgowy w Gdańsku XV Wydział Cywilny wyrokiem z dnia 6 listopada 2020 roku zasądził od pozwanej Gminy Sierakowice na rzecz powoda Adama Bronk kwotę 42.099,88 zł wraz z ustawowymi odsetkami od kwot:

- 4.317,03 zł od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia zapłaty,
- 37.782,85 zł od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia zapłaty

***oraz oddalił powództwo w pozostałym zakresie.** Nadto Sąd ustalił, że koszty procesu obciążają powoda jako przegrywającego postępowania w znaczniej części, tj. w 65%, a pozwaną w pozostałych 35% pozostawiając ich szczegółowe wyliczenie referendarzowi sądowemu.*

Wyrok z dnia 6 listopada 2020 roku jest nieprawomocny, przysługuje od niego apelacja.”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/21** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2019 roku Gmina Sierakowice nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2019 roku Gmina Sierakowice udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2310, 2360, 2710, 2830, 6190, 6220 i 6300 które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101	2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu Terytorialnego	3.607,00	2.684,43
80103		10.000,00	5.464,76
80104		120.584,00	100.127,63
80113	2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	162.220,00	162.220,00
85154		32.300,00	25.800,00
92195		36.000,00	35.976,72
92605		460.000,00	442.850,00
80195	2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	500,00	500,00
85220		2.600,00	2.600,00
75495	2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych”	12.780,00	12.779,46
85505		72.000,00	71.800,00
92605	6190 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	5.000,00	5.000,00
85195	6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	100.000,00	100.000,00
85195	6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	420.000,00	420.000,00
Łącznie		1.108.880,00	1.091.506,18

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone przez Gminę Sierakowice 2019 roku w ramach następujących rozdziałów i paragrafów:

➤ **§ 2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”**

Ustalono, że w 2019 roku Gmina Sierakowice w ramach § 2360 udzieliła dotacji celowych organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w łącznej wysokości 666.846,72 zł z czego:

- z rozdz. 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” – 162.220,00 zł,
- z rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – 25.800,00 zł,
- z rozdz. 92195 „Pozostała działalność” (kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) – 35.976,72 zł,
- z rozdz. 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej” – 442.850,00 zł.

Powyższe dotacje zostały udzielone przez Gminę Sierakowice w drodze przeprowadzonych dwóch (w dniach: 20.02.2019 r., 17.12.2018 r.) otwartych konkursów ofert

na realizację zadań publicznych w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz w trybie pozakonkursowym.

Ustalono, że Rada Gminy Sierakowice Uchwałą Nr XLVII/624/2018 z dnia 06.11.2018 r. przyjęła „*Roczny Program Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok*”, w którym określono m.in. cel, zasady współpracy, przedmiot współpracy, formy współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne objęte programem.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami przeprowadzonymi na podstawie zaproszenia Wójta Gminy Sierakowice z dnia 27.09.2018 r. skierowanego do przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie do udziału w konsultacjach oraz przedkładanie uwag i opinii na temat projektu pn.: „*Roczny Program Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019*”.

Powyższe zaproszenie zamieszczono w dniu 27.09.2018 r. w BIP, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice.

Zgodnie z zapisami w/w zaproszenia konsultacje zostały przeprowadzone w formie pisemnej w dniach od 08.10.2018 r. do 22.10.2018 r., na formularzu zgłoszenia opinii, którego wzór stanowił załącznik do przedmiotowego zaproszenia. Ustalono, że w wyznaczonym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice nie wpłynęły żadne uwagi i opinie do projektu „*Rocznego Programu Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019*”.

Przyjęty przez Radę Gminy „*Roczny Program Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok*” został zamieszczony w dniu 06.11.2018 r. w BIP i na stronie internetowej UG Sierakowice.

Na realizację powyższego programu w 2019 r. Gmina Sierakowice (Rada Gminy) postanowiła przeznaczyć 735.000,00 zł, w tym na zadania z zakresu:

- kultury fizycznej, sportu i rekreacji kwotę 465.000,00 zł,
- nauki, edukacji oświaty i wychowania kwotę 190.000,00 zł,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym kwotę 40.000,00 zł,

- kultury i sztuki regionalnej kwotę 40.000,00 zł.

W dniu 04.05.2020 r. (terminowo) sporządzono „Sprawozdanie z realizacji Roczno Programu Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok”, które zostało podpisane przez Z-cę Wójta Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka i zamieszczone w dniu 26.05.2020 r. w BIP oraz stronie internetowej UG. Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Sierakowice w 2019 roku na realizację powyższego programu wyniosła 671.846,72 zł, w tym na zadania z zakresu:

- kultury fizycznej, sportu i rekreacji kwotę 447.850,00 zł,
- nauki, edukacji oświaty i wychowania kwotę 162.220,00 zł,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym kwotę 25.800,00 zł,
- kultury i sztuki regionalnej kwotę 35.976,72 zł.

Ponadto ustalono, że Gmina Sierakowice w 2019 roku nie udzieliła dotacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w trybie art. 19a ust. 3 (pozakonkursowym).

Kontrolą objęto dotacje udzielone w drodze otwartego konkursu ofert przeprowadzonego w dniu 20.01.2019 r.

➤ **Ustalenia w zakresie dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w drodze otwartego konkursu ofert:**

W dniu 29.01.2019 r. Wójt Gminy Sierakowice wydał Zarządzenie nr 10/2019 w sprawie: *ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie zadań publicznych Gminy Sierakowice realizowanych w oparciu o Roczny Program Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok*. Objęta konkursem realizacja zadań (w formie wsparcia) dotyczyła zadań publicznych z zakresu:

- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym (40.000,00 zł),
- kultury i sztuki regionalnej (40.000,00 zł),

W ogłoszeniu określano m.in.:

- termin składania ofert - do 20.02.2019 r. do godz. 15:00,
- termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2019 r.,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na jego realizację, wysokość poniesionych środków w latach poprzednich na realizację tego samego rodzaju zadania publicznego, warunki przyznawania dotacji, kryteria wyboru oferty,
- sposób przygotowania oferty,
- termin ostatecznej decyzji Wójta Gminy Sierakowice o przyznaniu dotacji – do dnia 8.03.2019 r.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 29.01.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice.

W dniu 22 lutego 2019 r. Wójt Gminy Sierakowice wydał Zarządzenie nr 18/2019 w sprawie powołania komisji konkursowej w celu opiniowania ofert z złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Sierakowice w oparciu o Roczny Program Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019 w obszarach „Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym” oraz „Kultura i sztuka regionalna”, w którym ustalono 5-cio osobowy skład Komisji Konkursowej.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęło łącznie 20 ofert konkursowych, w tym:

- 9 ofert na realizację zadania z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- 11 ofert na realizację zadania z zakresu kultury i sztuki regionalnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono w BIP, stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG, w terminie nie krótszym niż 21 dni przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- wszystkie objęte kontrolą oferty wpłynęły do UG terminowo,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych, wkładu osobowego i wkładu rzeczowego, za wyjątkiem: 2 ofert złożonych przez Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie

Stefan Duda

Stefan Duda

Stefan Duda

- z siedzibą w Gdańsku (na realizację zadania pn.: „*Twórczość Literacka w Języku Kaszubskim*”, „*Konkurs Wiedzy o Regionie*”), w których nie podano informacji o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne,
- do ofert dołączone były wymagane załączniki, tj.: aktualne odpisy z rejestru lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta (w tym zaświadczenia Starosty Kartuskiego o wpisie do „Ewidencji Stowarzyszeń Zwykłych”, „Ewidencji stowarzyszeń i związków kultury fizycznej” lub „Ewidencji uczniowskich klubów sportowych”),
 - Komisja Konkursowa, sporządziła w dniu 07.03.2019 r. „Protokół komisji konkursowej”, w którym dokonała oceny złożonych ofert pod względem formalnym i merytorycznym. Członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia w sprawie zachodzenie/niezachodzenie okoliczności wykluczenia z postępowania konkursowego,
 - w dniu 08.03.2019 r. Wójt Gminy Sierakowice wydał Zarządzenie Nr 23/2019 w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Sierakowice w obszarach „Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym” oraz „Kultura i sztuka regionalna”. Powyższe zarządzenie zamieszczono w dniu 08.03.2019 r. w BIP, na stronie internetowej UG oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice,
 - Gmina Sierakowice w dniu 14.03.2019 r., drogą elektroniczną, poinformowała oferentów o rozstrzygnięciu Otwartego Konkursu Ofert i wysokości przyznanej dotacji oraz poinformowała, że w sytuacji, w której przyznana dotacja jest niższa od dotacji wnioskowanej, należy niezwłocznie dokonać zaktualizowania kosztorysów i harmonogramów realizacji zadań celem sporządzenie na ich podstawie stosownych umów,
 - w ramach rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert Gmina Sierakowice podpisała następujące Umowy o realizację zadania publicznego o których mowa art. 16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395):
 - w zakresie realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym:
 - Nr RSO.526.26.2019 zawartą w dniu 27.03.2019 r. ze Stowarzyszeniem Kamienicki Młyn z siedzibą w Kamienickim Młynie na realizację zadania pn. *Marsz Nordic Walking „Z kijami w Kamienickim Młynie – zabawa uczniów nie ominie” dla dzieci i młodzieży z Gminy Sierakowice*, na kwotę 2.000,00 zł, do której

w dniu 01.10.2019 r. został podpisany Aneks nr 1,

- Nr RSO.526.22.2019 zawartą w dniu 25.03.2019 r. ze Stowarzyszeniem Gminny Klub Sportów Wodnych KILWATER z siedzibą w Gowidlinie na zorganizowanie półkolonii dla dzieci i młodzieży, na kwotę 3.000,00 zł,
- Nr RSO.526.25.2019 zawartą w dniu 26.03.2019 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym „LIS” z siedzibą w Sierakowicach na realizację zadania pn.: „III Kaszubski Turniej Tenisa Stołowego im. Bronisława Lisa”, na kwotę 2.500,00 zł,
- Nr RSO.526.14.2019 zawartą w dniu 11.03.2019 r. z Gminnym Klubem Sportowym „Sierakowice” z siedzibą w Sierakowicach na realizację zadania pn.: „XIX Bieg Wokół Ołtarza Papieskiego – Sierakowice 2019 – Jan Paweł II Orędownikiem Życia Rodziny w Trzeźwości”, na kwotę 5.700,00 zł,
- Nr RSO.526.18.2019 zawartą w dniu 15.03.2019 r. z Kółkiem Rolniczym – Koło Gospodyń Wiejskich „Marzëbiònczi” z siedzibą w Długim Krzu, na organizację warsztatów edukacyjnych – Wracamy do Korzeni, na kwotę 2.100,00 zł,
- Nr RSO.526.24.2019 zawartą w dniu 20.03.2019 r. z Fundacją Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Uśmiech dziecka” z siedzibą w Sierakowicach na realizację zadania pn.: „Zdrowa dojrzałość – Profilaktyka nadwagi, otyłości i innych zaburzeń odżywiania dla wychowanków Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Szklanej oraz dzieci i młodzieży z terenu Gminy Sierakowice”, na kwotę 3.500,00 zł,
- Nr RSO.526.29.2019 zawartą w dniu 05.04.2019 r. ze Stowarzyszeniem „Discantus” z siedzibą w Gowidlinie na realizację zadania pn.: „Chór – Muzyczna Aktywizacja Drogą Zapobiegania Uzależnień”, na kwotę 3.000,00 zł,
- Nr RSO.526.28.2019 zawartą w dniu 03.04.2019 r. z Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Panda” z siedzibą w Sierakowicach na realizację zadania pn.: „Gram z Pandą”, na kwotę 4.000,00 zł,
- ponadto ustalono, że pomimo złożenia oferty i przyznania przez Gminę Sierakowice dotacji (zgodnie z Zarządzeniem nr 23/2019 z dnia 08.03.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Sierakowice w obszarach „Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym” oraz „Kultura i sztuka regionalna”), nie zawarto umowy z Wiejskim Klubem Sportowym „F.C. Gowidlino” z siedzibą w Gowidlinie. Oferent, pomimo wysłanej w dniu 14.03.2019 r. drogą e-mailową informacji

w sprawie konieczności złożenia aktualizacji oferty (w związku z przyznaniem niższej kwoty dotacji nią wnioskowanej), nie złożył zaktualizowanego kosztorysu i harmonogramu realizacji zadania publicznego.

➤ w zakresie kultury i sztuki regionalnej:

- Nr RSO.526.19.2019 zawartą w dniu 18.03.2019 r. ze Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z siedzibą w Szopie, na realizację zadania pn. „X Jubileuszowy Wojewódzki Konkurs Recytatorski Wierszy i Fraszek Ewy Warmowskiej 2019” na kwotę 3.750,00 zł,
- Nr RSO.526.32.2019 zawartą w dniu 14.06.2019 r. ze Stowarzyszeniem „Discantus” z siedzibą w Gowidlinie, na realizację zadania pn. „Letni Festiwal Muzyki Kameralnej – Sierakowice 2019” na kwotę 10.950,00 zł,
- Nr RSO.526.23.2019 zawartą w dniu 19.03.2019 r. ze Stowarzyszeniem „Discantus” z siedzibą w Gowidlinie, na realizację zadania pn. „PASSIO – Festiwal Muzyki Pasyjnej” na kwotę 5.000,00 zł,
- Nr RSO.526.16.2019 zawartą w dniu 12.03.2019 r. z Zrzeszeniem Kaszubsko-Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, na realizację zadania pn. „Twórczość Literacka w Języku Kaszubskim” na kwotę 2.250,00 zł, do której w dniu 08.11.2019 r. podpisano Aneks Nr 1,
- Nr RSO.526.15.2019 zawartą w dniu 12.03.2019 r. z Zrzeszeniem Kaszubsko-Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, na realizację zadania pn. „Konkurs Wiedzy o Regionie” na kwotę 2.250,00 zł,
- Nr RSO.526.20.2019 zawartą w dniu 18.03.2019 r. z Kółkiem Rolniczym – Koło Gospodyń Wiejskich w Paczewie z siedzibą w Paczewie, na realizację zadania pn. „Promocja Lokalnego Dziedzictwa Kulturalnego” na kwotę 3.900,00 zł, do której w dniu 09.05.2019 r. podpisano Aneks Nr 1,
- Nr RSO.526.21.2019 zawartą w dniu 30.04.2019 r. z Fundacją Nowoczesny Konin z siedzibą w Koninie, na realizację zadania pn. „Zabytkowo i Klockowo! Kościół P.W. Św. Marcina w Sierakowicach” – Warsztaty Architektury Sakralnej Gminy Sierakowice dla Dzieci na kwotę 1.200,00 zł,
- Nr RSO.526.31.2019 zawartą w dniu 23.04.2019 r. z Kółkiem Rolniczym – Koło Gospodyń Wiejskich w Kamienicy Królewskiej, na realizację zadania pn. „Kaszubski Garnuszek” – Cykl Wydarzeń Kulinarynych, na kwotę 2.300,00 zł,
- Nr RSO.526.27.2019 zawartą w dniu 27.03.2019 r. ze Stowarzyszeniem

Kamienicki Młyn z siedzibą w Kamienickim Młynie, na realizację zadania pn. „Święto Flagi Kaszubskiej” – *Swiãto Kaszëbsczi Fanë historia kaszub*, na kwotę 2.000,00 zł, do której w dniu 01.10.2019 r. podpisano Aneks Nr 1,

- Nr RSO.526.17.2019 zawartą w dniu 15.03.2019 r. z Kółkiem Rolniczym – Koło Gospodyń Wiejskich „Marzëbiónczi” w Długim Krzu, na realizację zadania pn. „Tradycje Regionalne na Naszych Stołach”, na kwotę 2.400,00 zł,
 - ponadto ustalono, że złożona przez Towarzystwo Przyjaciół Ucznia „Horyzont” działające przy Gimnazjum im. Józefa Piłsudskiego w Sierakowicach oferta, na realizację zadania pn. Na rowerze z „Rowerlove.pl”, skierowana była do 12 osobowej grupy uczniów. Złożona oferta została oceniona na 0 punktów i nie zakwalifikowała się do otrzymania dofinansowania w formie dotacji celowej,
- umowy z oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w rozporządzeniu z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). Umowy sporządzono w oparciu o zaktualizowane (do kwot przyznanych dotacji) harmonogramy działań i kalkulacje kosztów realizacji zadania,
 - umowy zostały zawarte na czas określony: od dnia podpisania umowy maksymalnie do dnia 31.12.2019 r., podpisane przez Wójta Gminy Sierakowice/Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice (działającego z upoważnienia Wójta Gminy) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
 - dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
 - sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni od zakończenia zadania), za wyjątkiem sprawozdania końcowego realizacji zadania pn. „PASSIO – Festiwal Muzyki Pasyjnej” złożonego przez Stowarzyszeniem „Discantus” z siedzibą w Gowidlinie (Umowa Nr RSO.526.23.2019 z dnia 19.03.2019 r., które wpłynęło do UG 04.07.2019 r. tj. 45 dni od dnia zakończenia zadania (5 dni po terminie),
 - procentowy udział otrzymanej i wydatkowanej dotacji nie przekroczył 95% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego, zgodnie z zapisami § 17 ust. 4 Uchwały Nr XLVII/624/2018 Rady Gminy Sierakowice z dnia 06.11.2018 r. w sprawie uchwalenia Roczny Program Współpracy Gminy Sierakowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie na 2019 rok”,

- sprawozdania końcowe umożliwiły pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia poniesionych wydatków (faktur, rachunków, itp.),
 - niewykorzystaną dotację na realizację zadania pn. „*Konkurs Wiedzy o Regionie*” w kwocie 23,28 zł, Zleceniobiorca - Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, zwrócił terminowo, zgodnie z zawartą w dniu 12.03.2019 r. Umową Nr RSO.526.15.2019,
 - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
 - Gmina Sierakowice poinformowała wszystkich Zleceniobiorców o prawidłowym rozliczeniu przekazanych w formie dotacji celowych środków pieniężnych na realizację zadań określonych w umowach.
- ***Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących, wydatkowane w ramach rozdz. 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej” (2.600,00 zł)***

Gmina Sierakowice w 2019 roku w ramach rozdziału 85220 § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wydatkowała kwotę w wysokości 2.600,00 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Porozumienia samorządowego nr PCPR.566-5/18 zawartego w dniu 04 grudnia 2018 r. pomiędzy Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Sierakowice, a Powiatem Kartuskim na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej polegającej na świadczeniu usług dla mieszkańców Gminy Sierakowice uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin, którzy wymagają konsultacji, poradnictwa i terapii. Realizatorem zadania będzie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach. Zgodnie z zawartym porozumieniem, Gmina Sierakowice przekaze Powiatowi Kartuskiemu dotację celową na realizację w 2019 roku w/w zadania w kwocie 2.600,00 zł (do dnia 31.01.2019 r.), z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zatrudnienia specjalisty. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Sierakowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Ustalono, że:

- porozumienie zostało zawarte na podstawie Uchwały Nr III/28/2018 Rady Gminy Sierakowice z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *udzielenia pomocy finansowej jednostce samorządu terytorialnego*,
- w dniu 29.01.2019 r. (terminowo) Gmina Sierakowice przekazała Powiatowi Kartuskiemu dotację celową w wysokości 2.600,00 zł,

- Starosta Powiatu Kartuskiego pismem nr F.3041.3.2020 z dnia 10.01.2020 r. (wpływ do UG 14.01.2020 r. - terminowo) przedstawił Gminie Sierakowice Sprawozdanie z realizacji zadania,
- do przesłanego przez Powiat Kartuski sprawozdania dołączono zestawienie osób korzystających ze wsparcia Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin w roku 2019, zestawienie konsultacji, warsztatów i spotkań terapeutycznych dla osób korzystających z Punktu Konsultacyjnego, faktury i rachunki za prowadzenie konsultacji i terapii dla osób uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin wystawione przez terapeutów ds. uzależnień od środków psychoaktywnych i ich rodzin zatrudnionych w Punkcie Konsultacyjnym oraz listy płac wraz z potwierdzeniami przelewu wynagrodzenia,
- z przedstawionego przez Powiat Kartuski sprawozdania z realizacji zadania wynika, że otrzymaną dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

➤ ***Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wydatkowane w ramach rozdz. 85195 „Pozostała działalność” (Ochrona zdrowia)***

Gmina Sierakowice w 2019 roku w ramach rozdziału 85195 § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” wydatkowała kwotę w wysokości 420.000,00 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy nr 20.524.2.1.3.2019 zawartej w dniu 19 kwietnia 2019 r. pomiędzy Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Sierakowice, a Powiatem Kartuskim na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wsparcie realizacji inwestycji – budowy na terenie Powiatu Kartuskiego hospicjum stacjonarnego przeznaczonego dla osób terminalnie i nieuleczalnie chorych. Zgodnie z zawartą umową, Gmina Sierakowice przekaże Powiatowi Kartuskiemu dotację celową w wysokości 1.680.000,00 zł w czterech transzach: do 31.05.2019 roku w wysokości 420.000,00 zł, a kolejne transze po 420.000,00 zł będą przekazywane corocznie do ostatniego dnia lutego począwszy od roku 2020 do roku 2022. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Sierakowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Do powyższej umowy zostały w dniu 14 maja 2019 r. podpisane Aneks nr 1/2019.

Ustalono, że:

- Umowa została zawarta na podstawie Uchwały Nr IV/35/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostce samorządu terytorialnego oraz Uchwały Nr IV/33/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019

r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2019-2029*,

- w dniu 23.05.2019 r. (terminowo) Gmina Sierakowice przekazała Powiatowi Kartuskiemu dotację celową w wysokości 420.000,00 zł,
- Starosta Powiatu Kartuskiego pismem nr ZO.524.2.1.3.2019 z dnia 15.01.2020 r. (wpływ do UG 16.01.2020 r. - terminowo) przedstawił Gminie Sierakowice rozliczenie otrzymanej dotacji – zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, według wzoru stanowiącego załącznik do zawartej umowy. Do rozliczenia załączono uwierzytelnione kopie faktur wraz z dokumentami zapłaty oraz kopie protokołów odbioru wykonanych robót w 2019 roku,
- z przedstawionego przez Powiat Kartuski rozliczenia realizacji zadania wynika, że otrzymaną transzę dotacji na 2019 rok wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2018 i 2019 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice:

- **Budżet Gminy Sierakowice na 2018 rok** został uchwalony Uchwałą XXXVIII/485/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 grudnia 2017 roku w *sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2018 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 7.080.000,00 zł, który będzie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży wyemitowanych obligacji w kwocie 7.080.000,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek do zaciągnięcia na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 9.500.000,00 zł, w tym:
 - na pokrycie deficytu budżetu gminy - 7.080.000,00 zł
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 2.420.000,00 zł,
 - upoważniono Wójta Gminy Sierakowice m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych w kwocie 9.500.000,00 zł, w tym: na pokrycie deficytu budżetu gminy 7.080.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów

- wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 2.420.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 600.000,00 zł,
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 500.000,00 zł.
- **Budżet Gminy Sierakowice na 2019 rok** został uchwalony Uchwałą IV/36/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2019 rok, w której ustalono, m.in.:
 - deficyt budżetu gminy w wysokości 8.378.327,00 zł, który będzie sfinansowany przychodami ze sprzedaży wyemitowanych obligacji w kwocie 8.378.327,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych w kwocie 9.160.000,00 zł, w tym:
 - na pokrycie deficytu budżetu gminy – 8.378,327,00 zł,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów – 781.673,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu, w kwocie 2.000.000,00 zł
 - upoważniono Wójta Gminy Sierakowice m.in., do:
 - emitowania papierów wartościowych w kwocie 9.160.000.00 zł, w tym: na pokrycie deficytu budżetu gminy – 8.378.327,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 781.673,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 500.000,00 zł,

- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 500.000,00 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2018 i 2019, zgodnie z pisemną informacją Pani Marioli Klinkosz – Skarbnika Gminy Sierakowice, 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.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/22* stanowiących Załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

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

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2018		2019	
	14.869.417,00	14.922.303,15	15.654.846,00	16.183.136,41
kredyty i pożyczki				
sprzedaż papierów wartościowych	9.500.000,00	9.500.000,00	9.160.000,00	9.160.000,00
spłata pożyczek udzielonych	-	-	98.327,00	98.327,00
nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-
prywatyzacja majątku j.s.t.	-	-	-	-
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	5.369.417,00	5.422.303,15	6.396.519,00	6.924.809,41
inne źródła	-	-	-	-
Rozchody Ogółem:	2018		2019	
	3.650.000,00	3.348.327,00	3.250.000,00	3.250.000,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Udzielone pożyczki	400.000,00	98.327,00		
Wykup papierów wartościowych	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Inne cele	-	-	-	-

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych:

- w roku 2018 kwotę 3.250.000,00 zł,
- w roku 2019 kwotę 3.250.000,00zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	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/wykup papierów wart. w roku 2018	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykup papierów wart. w roku 2019
1.	Umowa o kredyt inwestycyjny nr 159/JST/2011 zawarta ze Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach	19.08.2011	5.000.000,00	2019	1.250.000,00	0	1.250.000,00	1.250.000,00
2.	Obligacje NORDEA BP S.A./PKO BP SA Warszawa	14.03.2011	10.000.000,00	2019	2.000.000,00	0	2.000.000,00	2.000.000,00
3.	Umowa o kredyt inwestycyjny nr 225/JST/2012 zawarta ze Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach	03.12.2012	2.700.000,00	2020	2.700.000,00	2.700.000,00	0	0
4.	Obligacje NORDEA BP S.A./PKO BP SA Warszawa	27.05.2013	4.000.000,00	2021-2022	4.000.000,00	4.000.000,00	0	0
5.	Obligacje PKO BP SA Warszawa	25.06.2015	3.500.000,00	2020-2023	3.500.000,00	3.500.000,00	0	0
6.	Obligacje PKO BP SA Warszawa	14.12.2015	700.000,00	2023	700.000,00	700.000,00		
7.	Obligacje SGB-Bankiem SA Poznań	04.07.2016	1.600.000,00	2022-2023	1.600.000,00	1.600.000,00	0	0
8.	Obligacje PKO BP SA Warszawa	19.07.2017	9.500.000,00	2023-2026	9.500.000,00	9.500.000,00	0	0
Łączna kwota					25.250.000,00	22.000.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00

Ponadto ustalono, że Gmina Sierakowice w 2018 roku udzieliła z budżetu gminy pożyczki dla organizacji pozarządowej w wysokości 98.327,00 zł.

Pożyczki udzielono na podstawie zawartej w dniu 28 września 2018 r. Umowy Pożyczki Nr RSF.3051.0001.2018 pomiędzy Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Kółkiem Rolniczym-Koło Gospodyń Wiejskich w Paczewie. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Sierakowice nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 98.327,00 zł, na dofinansowanie następujących zadań inwestycyjnych:

- 1) Budowa ogólnodostępnej strefy zabawy rekreacji w miejscowości Paczewo (49.164,00 zł),
- 2) Budowa ogólnodostępnej strefy zabawy rekreacji w miejscowości Bukowo (49.163,00 zł).

Powyższe zadania realizowane były na terenie gminy Sierakowice przez Kółko Rolnicze - Koło Gospodyń Wiejskich w Paczewie i współfinansowane ze środków zewnętrznych – Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Termin spłaty pożyczki został określony na dzień 30.11.2019 r. Umowę zawarto w oparciu o:

- wydane w dniu 25 września 2018 r. Zarządzenie nr 120/2018 Wójta Gminy Sierakowice w sprawie udzielenia pożyczki dla Kółka Rolniczego – Koła Gospodyń Wiejskich w Paczewie,
- zapisy § 7 pkt 5 Uchwały Nr XXXVIII/485/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie: uchwalenia budżetu gminy Sierakowice na 2018 rok,

- złożony w dniu 24.09.2018 r. przez Kółko Rolnicze-Koło Gospodyń Wiejskich w Paczewie „Wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu Gminy Sierakowice w roku 2018”,
- procedury zawarte w Zarządzeniu Nr 119/2018 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 24 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania pożyczek dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z terenu Gminy Sierakowice.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Sierakowice w dniu 22.10.2018 r. przekazała na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy kwotę w wysokości 98.327,00 zł. Spłata pożyczki nastąpiła w dniu 28.06.2019 r. (terminowo).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” i D.22 „Udzielone pożyczki”), na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj. kredyty ujmowane na koncie 134 „kredyty bankowe”, obligacje na koncie 260 „zobowiązania finansowe”, a udzielone pożyczki na koncie 250 „należności budżetowe”.
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu emisji papierów wartościowych oraz spłaty udzielonych pożyczek w łącznej kwocie:

- w roku 2018 w kwocie 9.500.000,00 zł,
- w roku 2019 w kwocie 9.258.327,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

➤ 2018 rok

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2018
1.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z SGB BANK S.A.	20.08.2018	9.500.000,00	Przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa emisji Obligacji Emitenta serii A18, B18, C18, D18, E18, F18	28.12.2027	do dnia 28.12.2018, kwota 9.500.000,00	9.500.000,00
Łączna kwota			9.500.000,00				9.500.000,00

➤ 2019 rok

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wyплаты pożyczki/kredytu /emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2019
1.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z SGB BANK S.A.	25.06.2019	9.160.000,00	Przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa emisji Obligacji Emitenta serii A19, B19, C19	31.12.2029	do dnia 28.06.2019, kwota: 9.160.000,00	9.160.000,00
2.	KGW PACZEWO RSF.3051.0001.2018	28.09.2018	98.327,00	Dofinansowanie zadania pn. „Budowa ogólnodostępnej strefy zabawy rekreacji w miejscowości Paczewo i Bukowo”	30.11.2019	10.2018 kwota: 98.327,00	98.327,00
Łączna kwota			9.258.327,00				9.258.327,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki” i D12 „spłata udzielonych pożyczek”), na koniec roku 2018 i 2019 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” i 250 „należności budżetowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Rok 2018

Gmina Sierakowice w 2018 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Rok 2019

Gmina Sierakowice w 2019 roku nie zaciągała pożyczek i kredytów.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2018

Gmina Sierakowice w 2018 roku dokonała wykupu obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł oraz uzyskała dochód z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 9.500.000,00 zł.

Ustalono, że:

- Gmina Sierakowice w dniu 14.03.2011 r. zawarła z Nordea Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Gdyni (obecnie PKO Bank Polski S.A z siedzibą w Warszawie) Umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej, do której w dniu 15.10.2014 r. podpisano Aneks Nr 1. Zgodnie z zawartą umową Nordea Bank Polski S.A. zorganizuje i przeprowadzi w 2011 roku emisję

10.000 szt. obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł. Wykup obligacji nastąpi po 4 latach (w roku 2015) na 2.000.000,00 zł, po 5 latach (w roku 2016) na 2.000.000,00 zł, po 6 latach (w roku 2017) na 2.000.000,00 zł, po 7 latach (w roku 2018) na 2.000.000,00 zł i po 8 latach (w roku 2019) na 2.000.000,00 zł. W 2018 roku Gmina Sierakowice, zgodnie z umową dokonała wykupu obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł. Powyższe środki zostały przelane w dniu 30.07.2018 r. na rachunek bankowy PKO BP S.A. Kwota wykupu obligacji w wysokości 2.000.000,00 zł została ujęta na koncie 260 i wykazana w sprawozdaniach Rb-NDS na koniec roku 2018,

- dochód z tytułu emisji obligacji Gmina Sierakowice uzyskała na podstawie zawartej w dniu 20 sierpnia 2018 roku z SGB-Bankiem S.A z siedzibą w Poznaniu *Umowy o organizację i obsługę emisji obligacji*. Zgodnie z zawartą umową Bank, w 2018 roku, dokona emisja obligacji komunalnych do kwoty 9.500.000,00 zł, w celu pozyskania środków na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy związanego z wydatkami majątkowymi (7.080.000,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (2.420.000,00 zł).


Emisji obligacji dokonano na podstawie zgody Rady Gminy Sierakowice udzielonej w Uchwale Nr XL/512/18 z dnia 20.03.2018 r. *w sprawie emisji obligacji*, oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Uchwała Nr 156/g265/O/I/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 29 maja 2018 roku, w której uznano, że Gmina Sierakowice posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 9.500.000,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Sierakowice w dniu 03 lipca 2018 r. wydał Zarządzenie Nr 94/2018 *w sprawie rozpisania zaproszenia do składania ofert na wybór agenta emisji obligacji komunalnych oraz powołania komisji przetargowej*, w którym zarządził pisemny przetarg w formie zaproszenia do składania ofert na wybór agenta emisji obligacji komunalnych Gminy Sierakowice oraz ustalił 3 osobowy skład Komisji Przetargowej,
- przetarg pisemny przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (art. 70¹) oraz z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych tj. zgodnie z zapisami art. 4 pkt 3 lit. PZP - do usług finansowych związanych z emisją obligacji nie stosuje się zapisów Prawa zamówień Publicznych,
- w dniu 04.07.2018 r. Gmina Sierakowice wysłała drogą elektroniczną trzy zaproszenia do złożenia oferty na wybór agenta emisji obligacji komunalnych skierowane do: Banku

- Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie oraz SGB-Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu. W zaproszeniu określono termin i miejsce składania ofert (do dnia 16.07.2018 r. do godz. 12.00 w UG), warunki składania ofert, ogólne informacje o emisji obligacji, wzór formularza ofertowego (sondażu warunków finansowych) oraz wzór oświadczenia banku,
- w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęły dwie oferty emisji obligacji komunalnych,
 - oferty zostały złożone na formularzach ofert (Sondażu warunków finansowych) określonych w zaproszeniu do składania ofert. Do ofert załączono wymagane oświadczenia,
 - wszystkie oferty spełniały warunki określone w zaproszeniu do składania ofert,
 - w dniu 16.07.2018 r. Gmina Sierakowice wysłała drogą elektroniczną do wszystkich oferentów zawiadomienie o otwarciu ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice oraz zaproszenie do negocjacji warunków ofert,
 - w wyznaczonym terminie zaproszeni do negocjacji oferenci złożyli ostateczne oferty na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice,
 - Gmina Sierakowice w dniu 18.07.2018 r. sporządziła zestawienie ofert na agenta emisji obligacji – 2018 rok. W wyniku negocjacji wybrano ofertę SGB-Bank S.A., który złożył najkorzystniejszą ofertę,
 - w dniu 18.07.2018 r. drogą elektroniczną wysłano do wszystkich oferentów zawiadomienie o wynikach negocjacji warunków ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice i zestawienie ofert po negocjacjach,
 - w dniu 18.07.2018 r. Komisja Konkursowa sporządziła Protokół przetargu pisemnego na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice, w którym zawarto opis przedmiotu zamówienia, złożone oferty, warunki złożonych ofert, warunki złożonych ofert po negocjacjach oraz wskazanie wybranej oferty (SGB – Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu). Protokół w dniu 18.07.2018 r. został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka działającego z upoważnienia Wójta Gminy,
 - w dniu 20.08.2018 r. Gmina Sierakowice zawarła z SGB-bankiem S.A, z siedzibą w Poznaniu *Umowę o organizację i obsługę emisji obligacji*. W umowie określono m.in. przedmiot umowy – przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa emisji Obligacji Emitenta o łącznej wartości 9.500.000,00 zł, wynagrodzenie Banku – 19.000,00 zł, ostateczny



- wykup obligacji – do dnia 28.12.2027 roku, wysokość oprocentowania – suma stawki bazowej (WIBOR 6M) oraz marży (seria A-D: 0,90%, seria E-F: 0,95%), okres wypłaty odsetek od obligacji – co pół roku,
- w dniu 21.12.2018 r. dokonano emisji 6 serii obligacji na łączną kwotę 9.500.000,00 zł (odpowiednio seria: A18 o wartości 1.500.000,00 zł., seria B18 – 1.700.000,00 zł, seria C18 – 1.700.000,00 zł, seria D18 – 1.700.000,00 zł, seria E18 – 1.500.000,00 zł, seria F18 – 1.400.000,00 zł). Emisji dokonano zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Sierakowice nr XL/512/18 z dnia 20 marca 2018 r w sprawie emisji obligacji,
 - wpływy z tytułu emisji obligacji w 2018 roku w kwocie 9.500.000,00 zł ujęto na koncie 260 w dniu 21.12.2018 r. tj. w dniu ich emisji,
 - wykup obligacji nastąpi:
 - w 2023 roku – obligacje 5 letnie wyemitowane w 2018 roku seria A18 o wartości nominalnej 1.500.000,00 zł,
 - w 2024 roku – obligacje 6 letnie wyemitowane w 2018 roku seria B18 o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł,
 - w 2025 roku – obligacje 7 letnie wyemitowane w 2018 roku seria C18 o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł,
 - w 2026 roku – obligacje 8 letnie wyemitowane w 2018 roku seria D18 o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł,
 - w 2027 roku – obligacje 9 letnie wyemitowane w 2018 roku seria E18 o wartości nominalnej 1.500.000,00 zł,
 - w 2027 roku – obligacje 9 letnie wyemitowane w 2018 roku seria F18 o wartości nominalnej 1.400.000,00 zł,
 - koszt obsługi emisji obligacji, zgodnie z zawartą umową, stanowił 0,2% wartości nominalnej programu emisji obligacji, tj. 19.000,00 zł i zostały ujęte w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” w § 4300 „zakup usług pozostałych”,
 - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”), na koniec roku 2018, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.



Rok 2019

Gmina Sierakowice w 2019 roku dokonała wykupu obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł oraz uzyskała dochód z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 9.160.000,00 zł.

Ustalono, że:

- Gmina Sierakowice w dniu 14.03.2011 r. zawarła z Nordea Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Gdyni (obecnie PKO Bank Polski S.A z siedzibą w Warszawie) *Umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej*, do której w dniu 15.10.2014 r. podpisano Aneks Nr 1. Zgodnie z zawartą umową Nordea Bank Polski S.A. zorganizuje i przeprowadzi w 2011 roku emisję 10.000 szt. obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł. Wykup obligacji nastąpi po 4 latach (w roku 2015) na 2.000.000,00 zł, po 5 latach (w roku 2016) na 2.000.000,00 zł, po 6 latach (w roku 2017) na 2.000.000,00 zł, po 7 latach (w roku 2018) na 2.000.000,00 zł i po 8 latach (w roku 2019) na 2.000.000,00 zł. W 2019 roku Gmina Sierakowice, zgodnie z umową dokonała wykupu obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł. Powyższe środki zostały przebrane w dniu 29.10.2019 r. na rachunek bankowy PKO BP S.A. Kwota wykupu obligacji w wysokości 2.000.000,00 zł została ujęta na koncie 260 i wykazana w sprawozdaniach Rb-NDS na koniec roku 2019,
- dochód z tytułu emisji obligacji Gmina Sierakowice uzyskała na podstawie zawartej w dniu 25 czerwca 2019 roku z SGB-Bankiem S.A z siedzibą w Poznaniu *Umowy o organizację i obsługę emisji obligacji*. Zgodnie z zawartą umową Bank, w 2019 roku, dokona emisja obligacji komunalnych do kwoty 9.160.000,00 zł, w celu pozyskania środków na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy związanego z wydatkami inwestycyjnymi (8.378.327,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (781.673,00 zł).

Emisji obligacji dokonano na podstawie zgody Rady Gminy Sierakowice udzielonej w Uchwale Nr VII/63/19 z dnia 09.04.2019 r. w *sprawie emisji obligacji*, oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Uchwała Nr 108/g265/O/I/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 maja 2019 roku, w której uznano, że Gmina Sierakowice posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 9.160.000,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Sierakowice w dniu 06 czerwca 2019 r. wydał Zarządzenie Nr 66/2019 w *sprawie rozpisania zaproszenia do składania ofert na wybór agenta emisji obligacji*

- komunalnych oraz powołania komisji przetargowej*, w którym zarządził pisemny przetarg w formie zaproszenia do składania ofert na wybór agenta emisji obligacji komunalnych Gminy Sierakowice oraz ustalił 4 osobowy skład Komisji Przetargowej,
- przetarg pisemny przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (art. 70¹) oraz z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych tj. zgodnie z zapisami art. 4 pkt 3 lit. PZP - do usług finansowych związanych z emisją obligacji nie stosuje się zapisów Prawa zamówień Publicznych,
 - w dniu 07.06.2019 r. Gmina Sierakowice wysłała drogą elektroniczną cztery zaproszenia do złożenia oferty na wybór agenta emisji obligacji komunalnych skierowane do: Banku Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, SGB-Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu, Banku Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski z siedzibą w Gdańsku i NWA I Domu Maklerskiego S.A. z siedzibą w Warszawie. W zaproszeniu określono termin i miejsce składania ofert (do dnia 17.06.2019 r. do godz. 9.00 w UG), warunki składania ofert, ogólne informacje o emisji obligacji, wzór formularza ofertowego (sondażu warunków finansowych) oraz wzór oświadczenia banku,
 - w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęły dwie oferty emisji obligacji komunalnych,
 - oferty zostały złożone na formularzach ofert (Sondażu warunków finansowych) określonych w zaproszeniu do składania ofert. Do ofert załączono wymagane oświadczenia,
 - wszystkie złożone oferty spełniały warunki określone w zaproszeniu do składania ofert,
 - w dniu 17.06.2019 r. Gmina Sierakowice wysłała drogą elektroniczną do wszystkich oferentów zawiadomienie o otwarciu ofert na wybór Agentu Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice oraz zaproszenie do negocjacji warunków ofert,
 - w wyznaczonym terminie zaproszeni do negocjacji oferenci złożyli ostateczne oferty na wybór Agentu Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice – podtrzymali uprzednie warunki przeprowadzenia emisji obligacji Gminy Sierakowice określone w złożonej ofercie,
 - Gmina Sierakowice w dniu 18.06.2019 r. sporządziła zestawienie ofert na agenta emisji obligacji – 2019 rok. W wyniku negocjacji wybrano ofertę SGB-Banku S.A., który złożył najkorzystniejszą ofertę,
 - w dniu 18.06.2019 r., drogą elektroniczną, wysłano do wszystkich oferentów zawiadomienie o wynikach negocjacji warunków ofert na wybór Agentu Emisji Obligacji



- Komunalnych Gminy Sierakowice do którego dołączono zestawienie ofert po negocjacjach,
- w dniu 18.06.2019 r. Komisja Konkursowa sporządziła *Protokół przetargu pisemnego na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Sierakowice*, w którym zawarto opis przedmiotu zamówienia, złożone oferty, warunki złożonych ofert, warunki złożonych ofert po negocjacjach oraz wskazanie wybranej oferty (SGB – Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu). Protokół w dniu 18.06.2019 r. został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka działającego z upoważnienie Wójta Gminy,
 - w dniu 25.06.2019 r. Gmina Sierakowice zawarła z SGB-bankiem S.A. z siedzibą w Poznaniu *Umowę o organizację i obsługę emisji obligacji*. W umowie określono m.in. przedmiot umowy – przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa emisji Obligacji Emitenta o łącznej wartości 9.160.000,00 zł, wynagrodzenie Banku – 27.480,00 zł, ostateczny wykup obligacji – do dnia 31.12.2029 roku, wysokość oprocentowania – suma stawki bazowej (WIBOR 6M) oraz marży (seria A - 0,90%, seria B - 0,95% oraz seria C - 1%), okres wypłaty odsetek od obligacji – co pół roku,
 - w dniu 28.06.2019 r. dokonano emisji 3 serii obligacji na łączną kwotę 9.160.000,00 zł (odpowiednio seria: A19 o wartości 1.660.000,00 zł., seria B19 – 4.000.000,00 zł, seria C19 – 3.500.000,00). Emisji dokonano zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Sierakowice nr VII/63/19 z dnia 9 kwietnia 2019 r w sprawie emisji obligacji,
 - wpływy z tytułu emisji obligacji w 2019 roku w kwocie 9.160.000,00 ujęto na koncie 260 w dniu 28.06.2019 r., tj. w dniu ich emisji,
 - wykup obligacji nastąpi:
 - w 2027 roku – obligacje 8 letnie wyemitowane w 2019 roku seria A19 o wartości nominalnej 1.660.000,00 zł,
 - w 2028 roku – obligacje 9 letnie wyemitowane w 2019 roku seria B19 o wartości nominalnej 4.000.000,00 zł,
 - w 2029 roku – obligacje 10 letnie wyemitowane w 2019 roku seria C19 o wartości nominalnej 3.500.000,00 zł,
 - koszt obsługi emisji obligacji, zgodnie z zawartą umową, stanowił 0,2% wartości nominalnej programu emisji obligacji, tj. 27.480,00 zł i zostały ujęte w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t.

zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” w § 4300 „zakup usług pozostałych”,

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”), na koniec roku 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2018 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji wyniosła 751.709,63 zł,
- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 1.070.410,89 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2018 i 2019 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą (lata 2018 – 2019) Gmina Sierakowice nie zawarła umów poręczenia i gwarancji.

Ustalono natomiast, że Gmina Sierakowice wraz z Gminą Sulęcyno, w 2009 roku, poręczyła kredyt udzielony Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach przez Bank Spółdzielczy w Sierakowicach oraz Gospodarczy Bank Wielkopolski SA z siedzibą w Poznaniu – Umowa Nr 209/K/KI/2009 z dnia 23.09.2009 r.

W związku z udzielonym poręczeniem Gmina Sierakowice zabezpieczyła w budżecie środki finansowe w wysokości: w roku 2018 w kwocie 339.212,00 zł, w roku 2019 w kwocie 318.092,00 zł oraz wykazała w WPF planowane wydatki z tytułu udzielonego poręczenia na lata kolejne tj. 297.072,00 zł na rok 2020, 204.312,00 zł na rok 2021.

3.8.7. Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków

3.8.7.1 Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

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
318.092,00	318.092,00	297.072,00	297.072,00	204.312,00	204.312,00	0	0	0	0	0	0
różnica		różnica		różnica		różnica		Różnica		różnica	
0		0		0		0		0		0	

3.8.7.2. Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej
3.250.000,00	3.250.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
różnica		różnica		różnica		różnica		Różnica		różnica	
0		0		0		0		0		0	

3.8.7.3. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

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
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica		różnica		różnica		różnica		Różnica		różnica	
0		0		0		0		0		0	

3.8.7.4. Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)




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
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica		różnica		różnica		różnica		Różnica		różnica	
0		0		0		0		0		0	

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

3.8.8. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2018 i 2019, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2018 - 2019 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2018 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	11.804.700,00	16.611.935,00	14.781.466,97	88,98%
- ze sprzedaży majątku	12.000,00	849.700,00	860.479,78	101,26%
2019 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	11.864.229,00	5.704.229,00	5.701.832,12	99,96%
- ze sprzedaży majątku	21.500,00	41.500,00	57.976,94	139,70%

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2018 i 2019 został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W 2019 r. w Gminie Sierakowice obowiązywały poniżej wymienione umowy dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi. Wszystkie umowy wymienione w poniższej tabeli zawarte zostały w wyniku przeprowadzonych przetargów nieograniczonych.

Hei

[Signature]

[Signature]

Lp.	Umowa/data zawarcia	Okres obowiązywania	Podmiot z którym zawarto umowę	Przedmiot umowy	Kwota wynagrodzenia wynikająca z umowy
1.	ROŚ.272.3.2018 25.06.2018 r.	od 1.07.2018 r. do 30.06.2019 r.	ELWOZ Sp. z o.o.	Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających i zebranych na terenie Gminy Sierakowice w okresie od 1.07.2018 r. do 30.06.2019 r. obejmująca: Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających i zebranych w okresie od 1.07.2018 r. do 30.06.2019 r.: a) na wszystkich nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice, na których zamieszkujeją mieszkańcy; b) na wszystkich nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice na których nie zamieszkujeją mieszkańcy, a na których powstają odpady komunalne; c) na wszystkich nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice na których znajdują się domki letniskowe, lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, używane jedynie przez część roku	Miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 97.491,60 zł brutto, Łączna kwota wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy nie może przekroczyć kwoty 1.169.899,20 zł brutto
2.	ROŚ.272.4.2018 25.06.2018 r.	od 2.07.2018 r. do 30.06.2019 r.	ELWOZ Sp. z o.o.	Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów z koszy ulicznych i miejsc publicznych w Gminie Sierakowice, obejmująca: a) odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających i zebranych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, przy ul. Brzozowej 2a w Sierakowicach, b) obsługę Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, ul. Brzozowa 2a w Sierakowicach, c) odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych i odpadów luzem z miejsc publicznych na terenie Gminy Sierakowice, d) zbieranie i unieszkodliwianie zwłok bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Sierakowice	Miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe z wyłączeniem usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych w wysokości 56.440,80 zł brutto. Wynagrodzenie z tytułu realizacji usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych w wysokości 7,56 brutto, za 1 kosz uliczny o poj. 60 l. Łączna kwota wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy nie może przekroczyć kwoty 743.938,56 zł brutto
3.	ROŚ.271.3.2019 28.06.2019 r.	od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.	ELWOZ ECO Sp. z o.o.	Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających i zebranych na terenie Gminy Sierakowice w okresie od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r. obejmująca: Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających i zebranych w okresie od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.: a) na wszystkich nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice, na których zamieszkujeją mieszkańcy; b) na wszystkich nieruchomościach położonych w granicach	Miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 108.792,00 zł brutto. Łączna kwota wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy nie może przekroczyć kwoty 652.751,98 zł brutto

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice




4.	ROŚ.271.4.2019 28.06.2019 r.	od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.	ELWOZ ECO Sp. z o.o.	<p>administracyjnych Gminy Sierakowice na których nie zamieszkują mieszkańcy, a na których powstają odpady komunalne;</p> <p>c) na wszystkich nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice na których znajdują się domki letniskowe, lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, używane jedynie przez część roku</p> <p>Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów z koszy ulicznych i miejsc publicznych w Gminie Sierakowice, obejmująca:</p> <p>a) odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, przy ul. Brzozowej 2a w Sierakowicach,</p> <p>b) obsługę Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, ul. Brzozowa 2a w Sierakowicach,</p> <p>c) odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych i odpadów luzem z miejsc publicznych na terenie Gminy Sierakowice,</p> <p>d) zbieranie i unieszkodliwianie zwłok bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Sierakowice</p>	<p>Miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe z wyłączeniem usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych w wysokości 80.754,48 zł brutto. Wynagrodzenie z tytułu realizacji usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych w wysokości 34.692,65 zł. Łączna kwota wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy nie może przekroczyć kwoty 519.219,62 zł brutto</p>
5.	ROŚ.271.5.2019 28.06.2019 r.	od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.	ELWOZ ECO Sp. z o.o.	<p>Odbiór i transport odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice obejmująca:</p> <p>a) odbieranie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, w okresie, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice i ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych wskazanej przez Zamawiającego,</p> <p>b) odbieranie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice i ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych wskazanej przez Zamawiającego,</p> <p>c) odbieranie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, użytkowane jedynie przez część roku, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice i ich transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych wskazanej przez Zamawiającego</p>	<p>Miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 127.713,31 zł brutto. Łączna kwota wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy nie może przekroczyć kwoty 766.279,89 zł brutto</p>





Procedury przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice w 2020 roku, skontrolowano w oparciu o poniżej opisane postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Zamówienie publiczne na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na rok 2020 zostało podzielone na trzy części:

- **Część I:** Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020 r.

Wartość brutto: 372.269,37 zł,

Wartość netto: 344.693,86 zł,

Wartość netto w przeliczeniu na euro: 79.943,84 euro.

- **Część II:** Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 lutego 2020 r. do 28 lutego 2020 r.

Wartość brutto: 372.269,37 zł,

Wartość netto: 344.693,86 zł,

Wartość netto w przeliczeniu na euro: 79.943,84 euro.

- **Część III:** Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie marzec - grudzień 2020 r.

Wartość brutto: 5.989.638,05 zł, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 w wysokości do 50% tj. 1.996.546,02 zł,

Wartość netto: 5.545.961,16 zł, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 w wysokości do 50% tj. 1.848.653,72 zł,

Wartość netto w przeliczeniu na euro: 1.286.258,59 euro, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 w wysokości do 50% tj. 428.752,86 euro.

Całkowitą wartość zamówienia oszacowano na kwotę:

Wartość brutto: 6.734.176,79 zł, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 1.996.546,02 zł,

Wartość netto: 6.235.348,88 zł, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 1.848.653,72 zł,

Wartość netto w przeliczeniu na euro: 1.446.146,27 euro, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 428.752,86 euro.

Postępowanie dotyczące udzielenia zamówienia publicznego dla części I oraz II zostało przeprowadzone na podstawie art. 6a ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Łączna wartość części I i II stanowi mniej niż 20% całości zamówienia, a każda z tych części nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 80.000 euro.

Kontrolą objęto poniżej opisane postępowania w sprawie zamówienia publicznego:

Nazwa postępowania: **Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020 r.**

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: ROŚ.271.7.2019

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 344.693,86 zł netto, tj. 79.943,84 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy Urzędu Gminy	20.12.2019 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	20.12.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 Pzp	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sierakowice ul. Lęborska 30 Biuro Podawcze pok. 102	30.12.2019 r. do godz. 08:50
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Sp. z o.o. Ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice	
9.	Cena wybranej oferty	372.479,04 zł	
9.	Numer i data zawartej umowy	Umowa Nr ROŚ.272.7.2019 z dnia 31.12.2019 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	07.01.2020 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona pismem p.n. „Określenie szacunkowe wartości zamówienia” z dnia 20.12.2019 r., przez pana Mariusza Laskę Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, zatwierdzona przez Wójta Gminy pana Tadeusza Kobięłę. Całkowitą wartość zamówienia oszacowano na kwotę 6.734.176,79 zł brutto (w tym zamówienia o

których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 1.996.546,02 zł), z czego część I na kwotę 372.269,37 zł brutto. Szacunkowa wartość zamówienia wynikająca z ww. pisma, została określona na podstawie kosztów poniesionych w poprzednim okresie (2019 r.) oraz po uwzględnieniu wzrostu ilości świadczonych usług tego samego rodzaju oraz wzrostu cen.

Komisja przetargowa nie została powołana.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 20.12.2019 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 638171-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: przedmiot zamówienia, którego przedmiotem było świadczenie usługi:

- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych na nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne i właściciel wyraził zgodę na przystąpienie do gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych i odpadów luzem z miejsc publicznych na terenie Gminy Sierakowice,
- zbierania i unieszkodliwiania zwłok bezdomnych zwierząt bądź zabitych w wyniku kolizji drogowych z terenu Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych przy ul. Brzozowej 2a w Sierakowicach,
- obsługi Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

Termin realizacji zamówienia – do 31.01.2020 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, termin płatności 40%, termin składania ofert – do dnia 30.12.2019 r. do godz. 8:50, termin otwarcia ofert – dnia 30.12.2019 r. godz. 9:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 8.000,00 zł

(nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed upływem terminu składania ofert, wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie było wymagane.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 20.12.2019 r. zatwierdzona została przez p. Tadeusza Kobielię Wójta Gminy Sierakowice.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęła jedna oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	ELWOZ ECO Sp. z o.o. Ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice
Cena brutto		372.479,04 zł
Termin płatności faktury		30 dni
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 30.12.2019 r. do godz. 8:50)		30.12.2019 r. brak godziny wpływu oferty
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (8.000,00 zł)		8.000,00 zł przelew bankowy z dnia 23.12.2019 r.
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ		+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-22 ustawy PZP i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, SIWZ – załącznik nr 2 do SIWZ w tym: • zaświadczenia o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez właściwego marszałka na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach komunalnych		+

Wyznaczeni do przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia pracownicy Urzędu p. Tomasz Maszke oraz p. Mariusz Laska (pracownicy urzędu wykonujący czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielania zamówienia, które wynikało z zakresu ich czynności) oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta, złożyli w dniu 30.12.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 30.12.2019 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (372.530,00 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny oferty oraz terminu płatności faktury. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Tomasza Maszke Kierownika Referatu ds. Unii Europejskiej.

W dniu 30.12.2019 r. (terminowo) oferent złożył Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 7 do SIWZ).

W dniu 30.12.2019 r. Zamawiający wezwał Elwoz Eco Sp. z o.o., do złożenia

aktualnych oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

W dniu 30.12.2019 r. (terminowo) oferent Elwoz Eco Sp. z o.o. złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 31.12.2019 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną i pocztową uczestnikowi postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Elwoz Eco Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

Z wybranym wykonawcą w dniu 31.12.2019 r. zawarto Umowę nr ROŚ.272.7.2019 na wykonanie zadania pn.: „*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020*”. W umowie określono m.in.: łączną kwotę wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy do kwoty 372.479,04 zł brutto, termin realizacji umowy – do 31.01.2020 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury (podstawą do wystawienia faktury za wykonaną obsługę będzie zaakceptowany przez Zamawiającego raport miesięczny z realizacji usługi przekazany Zamawiającemu w ciągu 7 dni od zakończenia miesiąca), wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka (działającego z up. Wójta Gminy) oraz p. Mariolę Klinkosz Skarbnika Gminy.

Środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 90002 § 4300. Na dzień 1 stycznia 2020 r. plan finansowy wynosił 3.641.617,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 07.01.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510002112-N-2020.

W dniu 08.01.2020 r. Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wraz z odsetkami wniesione przez niego wadium.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 7.01.2020 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobięłę.

W dniu 07.02.2020 r. do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynął raport wykonania usług za okres od 01.01.2020 r. do 31.01.2020 r., który został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska p. Mariusza Laskę w dniu 07.02.2020 r.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 31.01.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur wystawionych przez „Elwoz Eco” Sp. z o.o., na łączną kwotę 327.790,71 zł tj.:

- faktury VAT nr SI/FVK/20/01/148 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 237.318,03 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/01/150 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 90.472,68 zł

Zapłaty za wykonanie usług dokonano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Nazwa postępowania: **Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020 r.**

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: SUE.271.1.2020

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 344.693,86 zł netto, tj. 79.943,84 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy Urzędu Gminy	14.01.2020 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	14.01.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 Pzp	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sierakowice ul. Lęborska 30 Biuro Podawcze pok. 102	22.01.2020 r. do godz. 08:50
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Sp. z o.o. Ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice	
9.	Cena wybranej oferty	372.448,15 zł	
9.	Numer i data zawartej umowy	Umowa Nr ROŚ.272.1.2020 z dnia 31.01.2020 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	25.02.2020 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona pismem p.n. „Określenie szacunkowe wartości zamówienia” w dniu 20.12.2019 r., przez pana Mariusza Laskę Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, zatwierdzona przez Wójta Gminy pana Tadeusza Kobięłę. Całkowitą wartość zamówienia oszacowano na kwotę 6.734.176,79 zł brutto (w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 1.996.546,02 zł), z czego część II na kwotę 372.269,37 zł brutto. Szacunkowa wartość zamówienia wynikająca z ww. pisma, została określona na podstawie kosztów poniesionych w poprzednim okresie (2019 r.) oraz po uwzględnieniu wzrostu ilości świadczonych usług tego samego rodzaju oraz wzrostu cen.

Komisja przetargowa nie została powołana.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 14.01.2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 502616-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: przedmiot zamówienia, którego przedmiotem było świadczenie usługi:

- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych na nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne i właściciel wyraził zgodę na przystąpienie do gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych i odpadów luzem z miejsc publicznych na terenie Gminy Sierakowice,
- zbierania i unieszkodliwiania zwłok bezdomnych zwierząt bądź zabitych w wyniku kolizji drogowych z terenu Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych przy ul. Brzozowej 2a w Sierakowicach,

- obsługi Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

Termin realizacji zamówienia – do 29.02.2020 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, termin płatności 40%, termin składania ofert – do dnia 22.01.2020 r. do godz. 8:50, termin otwarcia ofert – dnia 22.01.2019 r. godz. 9:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 8.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed upływem terminu składania ofert, wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie było wymagane.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 14.01.2020 r. zatwierdzona została przez p. Zbigniewa Fularczyka Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynęła jedna oferta:

OFERENT	ELWOZ ECO Sp. z o.o. Ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice
Wymagane Dokumenty	
Cena brutto	372.448,15 zł
Termin płatności faktury	30 dni
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 22.01.2020 r. do godz. 8:40)	22.01.2020 r. godz. 8.40
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (8.000,00 zł)	8.000,00 zł przelew bankowy z dnia 21.01.2020 r.
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12-22 ustawy PZP i spełnienia warunków udziału w postępowaniu, SIWZ– załącznik nr 2 do SIWZ w tym: • zaświadczenia o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez właściwego marszałka na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach komunalnych	+

Wyznaczeni do przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia pracownicy Urzędu p. Tomasz Maszke oraz p. Mariusz Laska (pracownicy urzędu wykonujący czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielania zamówienia, które wynikało z zakresu ich czynności) oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta, złożyli w dniu 22.01.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 22.01.2020 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (372.530,00 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny oferty oraz terminu płatności faktury. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Tomasza Maszke Kierownika Referatu ds. Unii Europejskiej.

W dniu 22.01.2020 r. (terminowo) oferent złożył Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 5 do SIWZ).

W dniu 24.01.2020 r. Zamawiający wezwał Elwoz Eco Sp. z o.o., do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

W dniu 30.01.2020 r. (terminowo) oferent Elwoz Eco Sp. z o.o. pisemnie poinformował Zamawiającego, że wymagany dokument - zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez właściwego marszałka na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach, jest w posiadaniu Zamawiającego i jest ono aktualne.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 30.01.2020 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną i pocztową uczestnikowi postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Elwoz Eco Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

Z wybranym wykonawcą w dniu 31.01.2020 r. zawarto Umowę nr ROŚ.272.1.2020 na wykonanie zadania pn.: *„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020”*. W umowie określono m.in.: łączną kwotę wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy, która nie może przekroczyć kwoty 372.448,15 zł brutto, termin realizacji umowy – do 29.02.2020 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury (podstawą do wystawienia faktury za wykonaną obsługę będzie zaakceptowany przez Zamawiającego raport miesięczny z realizacji usługi przekazany Zamawiającemu w ciągu 7 dni od zakończenia miesiąca), wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobięłę oraz p. Mariolę Klinkosz Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy (31.01.2020 r.), środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy wynosił 3.641.617,00 zł, wykonanie – 305.560,70 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 3.336.056,30 zł

W dniu 25.02.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510033607-N-2020.

W dniu 28.02.2020 r. Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium wraz z odsetkami.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 25.02.2020 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię.

W dniu 05.03.2020 r. do Urzędu Gminy Sierakowice wpłynął raport wykonania usług za okres od 01.02.2020 r. do 29.02.2020 r., który został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska p. Mariusza Laskę w dniu 05.03.2020 r.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 29.02.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur wystawionych przez „Elwoz Eco” Sp. z o.o., na łączną kwotę 327.909,25 zł tj.:

- faktury VAT nr SI/FVK/20/02/44 z dnia 29.02.2020 r. na kwotę 237.141,73 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/02/45 z dnia 29.02.2020 r. na kwotę 90.767,52 zł.

Zapłaty za wykonanie usług dokonano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Nazwa postępowania: **Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie marzec-grudzień 2020 r.**

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: SUE.271.2.2020

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 5.545.961,16 zł netto, tj. 1.286.258,59 euro, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 w wysokości 1.848.653,72 zł netto, tj. 428.752,86 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2020/S 013-026344	15.01.2020 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy Urzędu Gminy	15.01.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów	-

Staci Duda

[Signature]

[Signature]

		ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	
4.	Termin składania ofert	W postaci elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej Gminy Sierakowice	20.02.2020 r. do godz. 11:50
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Sp. z o.o. Ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice	
9.	Cena wybranej oferty	3.978.729,18 zł	
9.	Numer i data zawartej umowy	Umowa Nr SUE.272.3.2020 z dnia 2.03.2020 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2020/S 052-124091	10.03.2020 r. (przekazane) 13.03.2020 r. (opublikowane)
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona pismem p.n. „Określenie szacunkowe wartości zamówienia” w dniu 20.12.2019 r., przez pana Mariusza Laskę Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, zatwierdzona przez Wójta Gminy pana Tadeusza Kobięłę. Całkowitą wartość zamówienia oszacowano na kwotę 6.734.176,79 zł brutto (w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 1.996.546,02 zł), z czego część III na kwotę 5.989.638,05 zł brutto, w tym zamówienia o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tj. 1.996.546,02 zł. Szacunkowa wartość zamówienia wynikająca z ww. pisma, została określona na podstawie kosztów poniesionych w poprzednim okresie (2019 r.) oraz po uwzględnieniu wzrostu ilości świadczonych usług tego samego rodzaju oraz zakładanego wzrostu cen.

Zarządzeniem Nr 008/2020 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na realizację usługi pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie marzec-grudzień 2020 r.” na podstawie art. 19 ust. 1, art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), Wójt Gminy powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia ww. postępowania. Organizację Komisji, tryb jej pracy oraz zakres obowiązków jej członków określał Regulamin stanowiący załącznik do zarządzenia.

Zamawiający wszczął postępowanie poprzez przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Unii

Europejskiej w dniu 15.01.2020 r. pod nr 2020/S 013-026344 oraz zamieszczenie na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP, za wyjątkiem określenia trybu zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: przedmiot zamówienia, którego przedmiotem było świadczenie usługi:

- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, w okresie, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice i ich transport do instalacji komunalnej,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice i ich transport do instalacji komunalnej w rozumieniu ustawy o odpadach,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, użytkowane jedynie przez część roku, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sierakowice i ich transport do instalacji komunalnej w rozumieniu ustawy o odpadach,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z wszystkich koszy ulicznych i miejsc publicznych na terenie Gminy Sierakowice,
- zbierania i unieszkodliwiania zwłok bezdomnych zwierząt, bądź zabitych w wyniku kolizji drogowych z terenu Gminy Sierakowice,
- odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstałych i zebranych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych przy ul. Brzozowej 2a w Sierakowicach,
- obsługi Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

Termin realizacji zamówienia – od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, termin płatności 40%, termin składania ofert – do dnia 20.02.2020 r. do godz. 11:50, wyłącznie w postaci elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej Gminy Sierakowice, termin otwarcia ofert – dnia 20.02.2020 r. godz. 12:00, wysokość i termin wniesienia wadium – 70.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed

*Spis
Burm*

[Signature]

[Signature]

upływem terminu składania ofert, wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – najpóźniej w dniu jej zawarcia w wysokości 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 15.01.2020 r. zatwierdzona została przez p. Zbigniewa Fularczyka Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice.

W dniu 29.01.2020 r. drogą elektroniczną poprzez Platformę zakupową Gminy Sierakowice do Zamawiającego wpłynęło zapytanie oferenta Elwoz Eco Sp. z o.o., dotyczące treści projektu umowy stanowiącego załącznik nr 3 do siwz. W dniu 03.02.2020 r. Zamawiający udzielił wyjaśnień treści siwz zamieszczając je na Platformie zakupowej Gminy Sierakowice, stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

W dniu 31.01.2020 r. Zamawiający dokonał sprostowania treści ogłoszenia, które przekazane zostało Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2020/S 025-057482 z dnia 05.02.2020 r. W związku ze zmianą treści ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert.

W wymaganym terminie za pośrednictwem Platformy zakupowej Gminy Sierakowice wpłynęła jedna oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	ELWOZ ECO Sp. z o.o. Ul. Słupska 2 83-340 Sierakowice
Cena brutto		3.978.729,18 zł
Termin płatności faktury		30 dni
Data / godzina wpływu oferty (do 20.02.2020 r. do godz. 11:50)		20.02.2020 r. godz. 7.58
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (70.000,00 zł)		70.000,00 zł Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/0610/20/0008
Formularz oferty – wg wzoru formularza oferty stanowiącego załącznik nr 1 do SIWZ		+
Jednolity Europejski Dokument Zamówienia (JEDZ) sporządzony według wzoru JEDZ stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ		+

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy i p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta złożyli w dniu 20.02.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 20.02.2020 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (3.984.090,00 zł brutto) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny oferty oraz terminu

płatności faktury. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Tadeusza Kobielę Wójta Gminy.

W dniu 24.02.2020 r. (1 dzień po terminie) za pośrednictwem Platformy zakupowej Gminy Sierakowice oraz w siedzibie Zamawiającego, oferent złożył Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (stanowiącą Załącznik nr 7 do SIWZ). Zgodnie z rozdziałem VI pkt. 12 siwz Wykonawca w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej i na Platformie informacji, o której mowa w art.86 ust. 5 ustawy Pzp, przekazać miał Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp.

Pismem z dnia 25 lutego 2020 r. Zamawiający wezwał Elwoz Eco Sp. z o.o., do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, w tym:

- wpisu do rejestru działalności regulowanej,
- umowy z instalacji komunalnej w rozumieniu ustawy o odpadach,
- Zaświadczenia o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez właściwego marszałka na podstawie przepisów ustawy o odpadach,
- zezwolenia Powiatowego Inspektora Weterynarii w Kartuzach na prowadzenie działalności w zakresie: zbierania, transportu zwłok zwierzęcych,
- umowy z zakładem utylizacji odpadów zwierzęcych lub umowy z zakładem pośrednim, który taką umowę posiada,
- Informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy w wysokości minimum 550.000,00 zł – wystawioną nie wcześniej niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert,
- dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną w wysokości 400.000,00 zł,
- wykazu usług wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie,
- wykazu urządzeń technicznych, dostępnych Wykonawcy usług w celu realizacji

Stefan Duda

[Signature]

[Signature]

- zamówienia publicznego, wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi urządzeniami,
- odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
 - zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
 - zaświadczenia z ZUS o niezaleganiu przez Wykonawcę z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
 - informacji z Krajowego Rejestru Karnego, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
 - oświadczenia Wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne,
 - oświadczenia Wykonawcy o braku wydania prawomocnego wyroku sądu skazującego za wykroczenie na karę ograniczenia wolności lub grzywny w zakresie określonym przez Zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt. 5 i 6,
 - oświadczenia Wykonawcy o braku wydania wobec niego ostatecznej decyzji administracyjnej o naruszeniu obowiązków wynikających z przepisów prawa pracy, prawa ochrony środowiska lub przepisów o zabezpieczeniu społecznym w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 7 ustawy,
 - oświadczenia wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych,
 - oświadczenia Wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne.

Wymienione dokumenty należało przesłać za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, w terminie do dnia 09 marca 2020 r. godz. 14.00.

Do dnia 27.02.2020 r. (terminowo) za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej Elwoz Eco Sp. z o.o. złożyła wszystkie powyżej wymienione dokumenty/oświadczenia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 28.02.2020 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikowi



postępowania. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Elwoz Eco Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

Z wybranym wykonawcą w dniu 2 marca 2020 r. zawarto Umowę nr SUE.272.3.2020 na wykonanie zadania pn.: „*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w okresie od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020*”. W umowie określono m.in.: łączną kwotę wynagrodzenia z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy, która nie może przekroczyć kwoty 3.978.729,18 zł brutto, termin realizacji umowy – do 31.12.2020 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury (podstawą do wystawienia faktury za wykonaną obsługę będzie zaakceptowany przez Zamawiającego raport miesięczny z realizacji usługi przekazany Zamawiającemu w ciągu 7 dni od zakończenia miesiąca), wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię oraz p. Mariolę Klinkosz Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy (02.03.2020 r.), środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy wynosił 4.941.617,00 zł, wykonanie – 305.560,70 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 4.636.056,30 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 10.03.2020 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z dnia 13.03.2020 r. – 2020/S 052 – 124091.

W dniu 11.03.2020 r. Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium w formie ubezpieczeniowej gwarancji wykonawcy.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 13.03.2020 r. przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię.

Raporty wykonania usług za poszczególne miesiące od marca do czerwca 2020 r. wpływały do Urzędu Gminy Sierakowice terminowo (tj. w ciągu 7 dni od zakończenia miesiąca) oraz terminowo zostały zatwierdzone przez Zamawiającego (tj. w terminie 7 dni od otrzymania raportów).

Rozliczenie zadania w okresie od marca do czerwca 2020 r., nastąpiło na podstawie 8 faktur wystawionych przez „Elwoz Eco” Sp. z o.o., na łączną kwotę 1.532.247,88 zł tj.:

- faktury VAT nr SI/FVK/20/03/402 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 274.473,90 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/03/403 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 108.925,02 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/04/69 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 297.113,44 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/04/70 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 109.150,74 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/05/134 z dnia 29.05.2020 r. na kwotę 254.160,18 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/05/135 z dnia 29.05.2020 r. na kwotę 108.319,68 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/06/296 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 270.995,22 zł,
- faktury VAT nr SI/FVK/20/06/297 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 109.109,70 zł.

Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Sierakowice została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Sierakowice, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2019 i 2020 roku:

- Uchwała Nr XVIII/204/16 Rady Gminy Sierakowice z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sierakowice, do której wprowadzono zmianę w dniu 21 czerwca 2016 r. w drodze Uchwały Nr XX/237/16 Rady Gminy Sierakowice. Powyższy Regulamin obowiązywał do dnia 03.07.2019 r.,
- Uchwała Nr VIII/85/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sierakowice, do której wprowadzono zmianę w dniu 5 listopada 2019 r. w drodze Uchwały Nr XII/164/19 Rady Gminy Sierakowice. Powyższy Regulamin obowiązywał od dnia 04.07.2019 r., z wyjątkiem §10 ust. 2 pkt 4, §16 ust. 6 które weszły w życie z dniem 01.01.2020 r.,
- Uchwała Nr V/43/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 3 marca 2015 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. Uchwała obowiązywała do 03.07.2019 r.,
- Uchwała Nr VIII/86/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 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. Powyższa uchwała obowiązywała od dnia 04.07.2019 r., z wyjątkiem §7, który wszedł w życie z dniem 01.01.2020 r.,

- Uchwała Nr XVIII/205/16 Rady Gminy Sierakowice z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sierakowice oraz warunków i trybu jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zmieniona Uchwałą Nr VIII/87/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2019 r. – obowiązująca do dnia 19.12.2019 r.,
- Uchwała Nr XII/167/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sierakowice oraz warunków i trybu jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej - obowiązująca od dnia 20.12.2019 r., zmieniona Uchwałą Nr XIII/188/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 10 grudnia 2019 r.,
- Uchwała Nr XXXVI/467/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności. Stawki opłaty określone w w/w uchwale obowiązywały do 31.07.2019 r. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono.
- Uchwała Nr IX/96/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności, zmieniona Uchwałą Nr XII/165/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 5 listopada 2019 r. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała Nr XXXVI/468/17 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 listopada 2017 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. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby

Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

- Uchwała Nr IX/97/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 25 czerwca 2019 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. Uchwałą Nr 154/g265/P/19 z dnia 18 lipca 2019 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku orzekło nieważność powyższej uchwały,
- Uchwała Nr XI/139/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 1 października 2019 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 – obowiązująca od dnia 1 stycznia 2020 r. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała Nr XVIII/206/16 Rady Gminy Sierakowice z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalono, że powyższe uchwały zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sierakowice oraz Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

3.9.2.1. Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2019 r. oraz w 2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Oplata	2018 rok	2019 rok	Wzrost opłaty różnica (kol.3 – kol.2)		2020 rok	Wzrost opłaty różnica (kol.5 – kol.3)	
1	2	3	4		5	6	
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny w zależności od liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość w ramach gospodarstwa domowego liczącego:		od 1.08					
- 1 osobę	16 zł	20 zł	4 zł	25%	26 zł	6 zł	30%
- 2 osoby	28 zł	36 zł	8 zł	28,6%	47 zł	11 zł	30,5%
- 3 osoby	39 zł	50 zł	11 zł	28,2%	65 zł	15 zł	30%
- 4 osoby	45 zł	58 zł	13 zł	28,8%	75 zł	17 zł	29,3%
- 5 osób	49 zł	63 zł	14 zł	28,6%	82 zł	19 zł	30,16%
- 6 osób i więcej	54 zł	69 zł	15 zł	27,7%	90 zł	21 zł	30,44%

Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób nieselektywny w zależności od liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość w ramach gospodarstwa domowego liczącego:		od 1.08					
- 1 osobę	24 zł	31 zł	7 zł	29,2%	100 zł	69 zł	322,6%
- 2 osoby	42 zł	54 zł	12 zł	28,6%	180 zł	126 zł	333,3%
- 3 osoby	58 zł	74 zł	16 zł	27,6%	250 zł	176 zł	337,8%
- 4 osoby	67 zł	86 zł	19 zł	28,3%	285 zł	199 zł	331,4%
- 5 osób	75 zł	96 zł	21 zł	28%	315 zł	219 zł	328,1%
- 6 osób i więcej	82 zł	105 zł	23 zł	28%	345 zł	240 zł	328,6%
Stawka miesięczna opłaty za pojemnik zmieszanych odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny na nieruchomości na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne		od 1.08					
- pojemnik o pojemności do 120 l	24 zł	35 zł	11 zł	45,8%	bez zmian	-	-
- pojemnik o pojemności od 121-240 l	43 zł	60 zł	17 zł	39,5%	bez zmian	-	-
- pojemnik o pojemności od 241 - 1100 l	168 zł	230 zł	62 zł	36,9%	bez zmian	-	-
Stawka miesięczna opłaty za pojemnik zmieszanych odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób nieselektywny na nieruchomości na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne		od 1.08					
- pojemnik o pojemności do 120 l	36 zł	53 zł	17 zł	47,2%	bez zmian	-	-
- pojemnik o pojemności od 121-240 l	65 zł	90 zł	25 zł	38,5%	bez zmian	-	-
- pojemnik o pojemności od 241 - 1100 l	252 zł	345 zł	93 zł	36,9%	bez zmian	-	-
Roczna ryczałtowa stawka opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny za jeden domek letniskowy lub inną nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe/od 2020 r. od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	200 zł	bez zmian	-	-	169 zł	-31 zł	- 15,5 %
Roczna ryczałtowa stawka opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób nieselektywny za jeden domek letniskowy lub inną nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe/od 2020 r. od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	300 zł	bez zmian	-	-	640 zł	340 zł	213%

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 i 2020 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/33 w Załączniku Nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Sierakowice od 01.01.2020 r. zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, w wysokości:

- a) dla gospodarstwa domowego liczącego 1 osobę 2 zł miesięcznie,
- b) dla gospodarstwa domowego liczącego 2 osoby 4 zł miesięcznie,
- c) dla gospodarstwa domowego liczącego 3 osoby 5 zł miesięcznie,
- d) dla gospodarstwa domowego liczącego 4 osoby 6 zł miesięcznie,
- e) dla gospodarstwa domowego liczącego 5 osób 6,50 zł miesięcznie,
- f) dla gospodarstwa domowego liczącego 6 osób i więcej 7 zł miesięcznie.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 5.132 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy Sierakowice objęto 25 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 00000220, 00000434, 00000646, 00000866, 00001079, 00001296, 00001516, 00001733, 00001954, 00002177, 00002397, 00002611, 00002829, 00003048, 00003274, 00003614, 00003867, 00004193, 00004470, 00004793, 00005092, 00005346, 00005602, 00005850, 00006097.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Sierakowice,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Gminy Sierakowice, za wyjątkiem:
 - płatnika o numerze konta 00000434, który wniósł opłatę za I kwartał 3 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00001079, który wniósł opłatę za II kwartał 1 dzień po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00001296, który wniósł opłatę za I kwartał 3 dni po terminie, a opłatę za III kwartał 2 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00001516, który wniósł opłatę za III kwartał 29 dni po terminie,

- płatnika o numerze konta 00002397, który wniósł opłatę za IV kwartał 3 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00002611, który wniósł wszystkie opłaty nieterminowo. Opłaty wniesiono od 4 do 22 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00005092, który wniósł opłatę za IV kwartał 8 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00005602, który wniósł opłaty za I, II, III kwartał z opóźnieniem wynoszącym od 29 do 39 dni,
 - płatnika o numerze konta 00005850, który wniósł opłaty za I kwartał 3 dni po terminie, za III kwartał 57 dni po terminie (wezwanie do zapłaty) oraz za IV kwartał 8 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 00006097 (pierwsza deklaracja od 01.06.2019 r.), który wniósł opłatę za miesiąc czerwiec 38 dni po terminie (wezwanie do zapłaty), a opłaty za IV kwartał 25 dni po terminie.
- w związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono.

Ponadto ustalono, że Gmina Sierakowice wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Sierakowice:

- w 2019 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.227.450,96 zł.,
- na dzień 30 czerwca 2020 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.365.930,79 zł.

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

Rok 2019

Ustalono, że Gmina Sierakowice w 2019 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **3.450.820,27 zł**, w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 769,20 zł ,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice





- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Ochrony Środowiska: § 4010 w kwocie 132.443,93 zł, § 4040 w kwocie 9.759,26 zł, § 4110 w kwocie 25.277,06 zł, § 4120 w kwocie 3.243,86 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 3.740,29 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 2.760,24 zł,
- zakup usług zdrowotnych: § 4280 w kwocie 174,00 zł dotyczący badań okresowych pracownika
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 3.272.011,78 zł., w tym m.in.:
 - 1.226.401,20 zł za zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych oraz segregowanych zgodnie z umowami nr ROŚ.272.3.2018 z dnia 25.06.2018 r. i ROŚ.271.3.2019 z dnia 28.06.2019 r. (wydatkowano na podstawie 12 faktur VAT);
 - 1.920.360,10 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów z PSZOK oraz odbieranie i transport odpadów z nieruchomości zgodnie z umowami ROŚ.272.4.2018 z dnia 25.06.2018 r., ROŚ.271.4.2019 z dnia 28.06.2019 r., ROŚ.272.3.2018 z dnia 25.06.2018 r., ROŚ.271.3.2019 z dnia 28.06.2019 r., ROŚ.271.5.2019 z dnia 28.06.2019 r., (wydatkowano na podstawie 24 faktur VAT);
 - 100.224,00 zł za obsługę PSZOK zgodnie z umowami ROŚ.272.4.2018 z dnia 25.06.2018 r. i ROŚ.271.4.2019 z dnia 28.06.2019 r. (wydatkowano na podstawie 12 faktur VAT);
 - 25.026,48 zł za aktualizacje użytkową systemu „odpady w gminie” wraz ze wsparciem serwisowym, udostępnienie usługi zarządzania Evenio, utrzymanie i obsługę modułu komunikacji w systemie „odpady w gminie”, opłaty pocztowe, druk ulotek dotyczących odpadów komunalnych;
- wydatki na szkolenia pracowników Referatu Ochrony Środowiska: § 4700 w kwocie 640,65 zł,

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Sierakowice w 2019 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	3.227.450,96
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	3.450.820,27

	– 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)	
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	3.146.761,30
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	100.224,00
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	201.313,47
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	2.521,50
7	5) inne wynikające z ustawy	0,00
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-223.369,31

Rok 2020

Ustalono, że Gmina Sierakowice w I połowie 2020 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **2.113.445,31 zł**, w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 500,00 zł,
- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Ochrony Środowiska: § 4010 w kwocie 47.369,15 zł, § 4040 w kwocie 10.706,61 zł, § 4110 w kwocie 10.300,42 zł, § 4120 w kwocie 1.443,55 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 2.325,75 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 765,43 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 2.039.910,75 zł, w tym m.in.:
 - 1.976.143,18 zł za odbieranie i zagospodarowanie odpadów z PSZOK, zagospodarowanie odpadów komunalnych, odbieranie i transport odpadów komunalnych, zgodnie z umowami ROŚ.271.4.2019 z dnia 28.06.2019 r., ROŚ.271.3.2019 z dnia 28.06.2019 r., ROŚ.271.5.2019 z dnia 28.06.2019 r., ROŚ.272.7.2019 z dnia 31.12.2019 r., ROŚ.272.1.2020 z dnia 31.01.2020 r., SUE.272.3.2020 z dnia 02.03.2020 r. (wydatkowano na podstawie 13 faktur VAT);
 - 55.954,80 zł za obsługę PSZOK zgodnie z umowami ROŚ.271.4.2019 z dnia 28.06.2019 r., ROŚ.272.7.2019 z dnia 31.12.2019 r., ROŚ.272.1.2020 z dnia 31.01.2020 r., SUE.272.3.2020 z dnia 02.03.2020 r. (wydatkowano na podstawie 6 faktur VAT);
 - 7.812,77 zł za aktualizacje użytkową systemu „odpady w gminie” wraz ze wsparciem serwisowym, udostępnienie usługi zarządzania Evenio, utrzymanie i obsługę modułu komunikacji w systemie „odpady w gminie”, opłaty pocztowe;

- wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Referatu Ochrony Środowiska: § 4410 w kwocie 123,65 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Sierakowice w I połowie 2020 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	do 30 czerwca 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.365.930,79
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)	2.113.445,31
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.976.143,18
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	55.954,80
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	81.347,33
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
7	5) inne wynikające z ustawy	0,00
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	252.485,48

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Sierakowice, prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową – program RADIX FKB+.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na grupy zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były akty notarialne lub decyzje administracyjne. Grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia. Metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane

w pkt. 2 zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Sierakowice. W przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów (np. przekazanie nieodpłatnie) do wyceny przyjmowano średnią wartość rynkową obowiązującą na danym terenie gminy.

Stan majątku Gminy Sierakowice w roku 2019 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2019 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2019 r.
00 – Grunty	82.308.552,71	947.767,12	207.997,00	83.048.322,83
01 – Budynki i lokale	33.307.750,78	638.140,39	0,00	33.945.891,17
02 – Budowle	75.606.109,20	17.130.812,82	0,00	92.736.922,02
03 – Kotły i maszyny energetyczne	64.191,88	0,00	0,00	64.191,88
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2.716.271,81	7.105,56	37.234,27	2.686.143,10
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania PO IG	270.903,99	0,00	0,00	270.903,99
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	265.391,96	45.694,00	0,00	311.085,96
06 – Urządzenia techniczne	512.663,90	34.146,34	0,00	546.810,24
06 – Urządzenia techniczne – fundusz wsparcia OSP	12.285,00	0,00	0,00	12.285,00
07 – Środki transportu	3.904.868,90	17.316,17	0,00	3.922.185,07
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	454.875,05	13.541,70	10.578,00	457.838,75
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – fundusz wsparcia OSP	15.015,00	0,00	0,00	15.015,00
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – DŚR	18.567,26	0,00	2.048,00	16.519,26
Razem:	199.457.447,44	18.834.524,10	257.857,27	218.034.114,27

W roku 2019 Gmina Sierakowice nabyła 49 nieruchomości gruntowych (działek) oraz zbyła 8 działek gruntowych.

Wykaz nabytych oraz zbytych w 2019 roku gruntów sporządzony przez Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami p. Magdalenę Cirocką, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2019 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

Stęś
Den

[Signature]

[Signature]

Wykaz gruntów nabytych przez Gminę Sierakowice w 2019 roku

Lp.	Działka		Dokument				Ilość dni od dnia nabycia*/zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów** do dnia ujęcia w ewidencji księgowej			
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	Akt notarialny/decyzja nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu/decyzji		data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaevidencjonowana wartość gruntu
1.	1087	Sierakowice	0,1470	NSP- II.7531.44.2018.DK z dnia 30.05.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	29 400,00	19.07.2019 r.	PK/01411 19.07.2019 r.	29 400,00 zł	0
2.	101/7	Sierakowice	0,0978	NSP- II.7531.49.2018.DK z dnia 27.06.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	19 560,00	14.08.2019 r.	PK/01616 26.08.2019 r.	19 560,00 zł	12
3.	133	Sierakowice	0,2620	NSP- II.7531.50.2018.DK z dnia 27.06.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	52 400,00	14.08.2019 r.	PK/01617 26.08.2019 r.	52 400,00 zł	12
4.	567/4	Sierakowice	0,1154	NSP- II.7531.51.2019.DK z dnia 30.10.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	23 080,00	02.12.2019 r.	PK/02396 30.11.2019 r.	23 080,00 zł	0
5.	236/5	Sierakowice	0,0620	NSP- II.7531.52.2019.DK z dnia 30.10.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	12 400,00	02.12.2019 r.	PK/02397 30.11.2019 r.	12 400,00 zł	0
6.	549	Sierakowice	0,0790	NSP- II.7531.54.2019.DK z dnia 30.10.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	15 800,00	02.12.2019 r.	PK/02398 30.11.2019 r.	15 800,00 zł	0
7.	567/3	Sierakowice	0,0370	NSP- II.7531.54.2019.DK z dnia 30.10.2019 r.	Komunalizacja mienia Skarbu Państwa	7 400,00	02.12.2019 r.	PK/02398 30.11.2019 r.	7 400,00 zł	0
8.	608/5	Sierakowice	0,0031	Akt notarialny rep. „A” nr 905/2019 z dnia 07.02.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	930,00	07.02.2019 r.	PK/00352 28.02.2019 r.	930,00 zł	21
9.	564/22	Gowidlino	0,0078	Akt notarialny rep. „A” nr 912/2019 z dnia 07.02.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	1 950,00	07.02.2019 r.	PK/00352 28.02.2019 r.	975,00 zł 975,00 zł	21



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice




10.	557/15	Gowidlino	0,0044	Akt notarialny rep. „A” nr 898/2019 z dnia 07.02.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	1 140,00	07.02.2019 r.	PK/00352 28.02.2019 r.	1 140,00 zł	21
11.	557/13	Gowidlino	0,0026	Akt notarialny rep. „A” nr 891/2019 z dnia 07.02.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	675,00	07.02.2019 r.	PK/00352 28.02.2019 r.	675,00 zł	21
12.	564/20	Gowidlino	0,0054	Akt notarialny rep. „A” nr 884/2019 z dnia 07.02.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	1 350,00	07.02.2019 r.	PK/00352 28.02.2019 r.	1 350,00 zł	21
13.	238/1 240/1	Sierakowska Huta	0,0547	Akt notarialny rep. „A” nr 877/2019 z dnia 07.02.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	9 846,00	07.02.2019 r.	PK/00352 28.02.2019 r.	9 846,00 zł	21
14.	15/1	Kamienica Królewska	0,5680	Akt notarialny rep. „A” nr 1963/2019 z dnia 15.03.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	183 600,00	22.03.2019 r.	PK/00487 15.03.2019 r.	183 600,00 zł	0
15.	15/7	Kamienica Królewska	0,2087	Akt notarialny rep. „A” nr 1977/2019 z dnia 15.03.2019 r.	Umowa sprzedaży na rzecz Gminy Sierakowice	67 450,00	22.03.2019 r.	PK/00487 15.03.2019 r.	67 450,00 zł	0

*podpisania aktu notarialnego

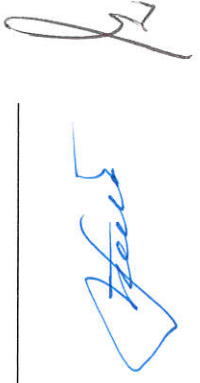
**w przypadku przejęcia gruntów na mocy prawa (decyzji)

Wykaz gruntów zbytych przez Gminę Sierakowice w 2019 roku

Lp.	Nr	Działka		Dokument		data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011	Zaevidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej
		Miejsce położenia	Pow. (ha)	decyzja nr z dnia	Dotyczy				
1.	296	Borowy Las	0,03	Akt notarialny rep. „A” nr 5245/2019 z dnia 12.07.2019 r.	przetarg nieograniczony	12.07.2019 r.	PK/01396 17.07.2019 r.	13.402,00 zł	5

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

2.	144/1 1	Kamienicki Młyn	0,0341	Akt notarialny rep. „A” nr 12 365/2019 z dnia 14.11.2019 r.	bezpzetargowy	9 500,00	21.11.2019 r.	PK/02273 14.11.2019 r.	9 500,00 zł	0
3.	180/1	Kamienica Królewska	0,0046	Akt notarialny rep. „A” nr 12 351/2019 z dnia 14.11.2019 r.	bezpzetargowy	1 100,00	21.11.2019 r.	PK/02274 14.11.2019 r.	1 100,00 zł	0
4.	17	Tuchlino	0,11	Sygn. akt I Ns 279/17 z dnia 05.02.2019 r.	Zasiedzenie gruntu należącego do Gminy Sierakowice	25 300,00	17.04.2019 r.	PK/00734 17.04.2019 r.	25 300,00 zł	0
5.	269/4	Paczewo	0,0489	Akt notarialny rep. „A” nr 1984/2019 z dnia 15.03.2019 r.	Umowa zamiany	12 670,00	22.03.2019 r.	PK/00490 15.03.2019 r.	12 670,00 zł	0
6.	283/8 8	Sierakowice	0,0177	Akt notarialny rep. „A” nr 5310/2019 z dnia 15.07.2019 r.	Umowa zamiany	16 851,00	15.07.2019 r.	PK/01382 15.07.2019 r.	16 851,00 zł	0
7.	104/1	Łyśniewo	0,0621	Akt notarialny rep. „A” nr 6931/2019 z dnia 11.07.2019 r.	Umowa zamiany	17 300,00	18.07.2019 r.	PK/01368 11.07.2019 r.	17 300,00 zł	0
8.	244/1 6	Długi Kierz	0,0412	Akt notarialny rep. „A” nr 9836/2019 z dnia 09.12.2019 r.	Umowa zamiany	10 500,00	09.12.2019 r.	PK/02455 09.12.2019 r.	10 500,00 zł	0

Ustalono, że:

- 8 nabytych działek, ujęto na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od 12 do 21 dni, tj. działki nr 101/7 i 133 – 12 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów, działki nr 608/5, 564/22, 557/15, 557/13, 564/20 238/1 – 21 dni po podpisaniu aktu notarialnego,
- 1 zbytą działkę zdjęto ze stanu konta 011, 5 dni po podpisaniu aktu notarialnego.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Zarządzeniu Nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Gminy Sierakowice w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019 r.
011 „Środki trwałe”	199.457.447,44	11.290.711,05	257.857,27	210.490.301,22
013 „Pozostałe środki trwałe”	457.965,22	74.739,75	21.669,65	511.035,32

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych Urzędu Gminy Sierakowice dokonane w 2019 roku dotyczące:

➤ grupy 5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód OT nr 31/2019 z dnia 31.12.2019 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – Posypywarki PRONAR T 131 o wartości początkowej 45.694,00 zł (faktura Vat 3377/004/11/2019 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 46.494,00 zł za zakup posypywarki PRONAR T 131 wraz z korektą Fa VAT 47/2019 z dnia 18.11.2019 r. na kwotę 800,00 zł do dokumentu - Fa 3377/004/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.) Ujęte na koncie 011 w dniu

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

31.12.2019 r. Stawka umorzenia 18%. Za 2019 r. umorzenie środków trwałych nie zostało naliczone. Prawidłowa kwota umorzenia za 2019 r. powinna wynieść 685,41 zł (za 1 m-c roku 2019);

W 2019 r. w grupie 5 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupy 6 Urządzenia techniczne**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowodu OT nr 09/2019 z dnia 30.04.2019 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – systemu 8 mikrofonów bezprzewodowych o wartości początkowej 6.634,53 zł (faktura Vat nr 246/4 z dnia 02.04.2019 r. na kwotę 6.634,53 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.04.2019 r. Stawka umorzenia 10%. Umorzenie za 2019 r. zostało naliczone prawidłowej wysokości 442,30 zł;
- dowodu OT nr 24/2019 z dnia 26.11.2019 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – nagłośnienia do świetlicy Borowy Las o wartości początkowej 3.550,00 zł (faktura Vat nr LC/F/084/11/19 z dnia 15.11.2019 r. na kwotę 3.550,00 zł za kolumny, statywy, przewody, zestaw bezprzewodowy). Ujęte na koncie 011 w dniu 26.11.2019 r. Stawka umorzenia 10%. Umorzenie za 2019 r. zostało naliczone prawidłowej wysokości 29,58 zł;
- dowodu OT nr 22/2019 z dnia 20.08.2019 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – syreny alarmowej elektronicznej o wartości początkowej 8.000,01 zł (faktura VAT 13/2019 z dnia 30.05.2019 r. na kwotę 8.000,01 zł za montaż syreny alarmowej). Ujęte na koncie 011 w dniu 20.08.2019 r. Stawka umorzenia 10%. Umorzenie za 2019 r. zostało naliczone w kwocie 266,67 zł za m-ce od IX do XII. Prawidłowa kwota umorzenia za 2019r. powinna wynieść 466,66 zł (od VI do XII 2019 r.);
- dowodu OT nr 29/2019 z dnia 31.12.2019 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – syreny alarmowej elektronicznej o wartości początkowej 15.961,80 zł (faktura Vat nr 0085/11/19/DSP z dnia 21.11.2019 r. na kwotę 14.341,80 zł oraz Fa VAT nr 36/2019 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę 1.620,00 zł za syreny elektroniczne oraz montaż). Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2019 r. Stawka umorzenia 10%. Umorzenie środka trwałego za 2019 r. nie obejmowało.

W 2019 r. w grupie 6 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do użytkowania, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych dowodami: OT nr 31/2019 z dnia 31.12.2019 r., OT nr 22/2019 z dnia 20.08.2019 r., które zostały przyjęte na stan konta 011 z opóźnieniem,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, za wyjątkiem umorzenia środka trwałego przyjętego na stan dowodem OT nr 31/2019 z dnia 31.12.2019 r. oraz OT nr 22/2019 z dnia 20.08.2019 r.

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	36.137.452,65	42.748,52	5.284.079,67	41.378.783,80
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	565.295,93	17.621,65	74,982,65	622.656,93

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011 i 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy Sierakowice, wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Wartości niematerialne i prawne zakupione

ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące podmiotami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072, ujmuje się je w księgach inwentarzowych, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Sierakowice w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzone stopniowo	107.330,71	4.290,90	0,00	111.621,61

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Sierakowicach dokonane w 2019 roku.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

zwiększenia:

- zakup oprogramowania komputerowego Microsoft Office 2016 - Faktura Vat nr 222/19 z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 1.090,00 zł. Ujęte w dniu 25.03.2019 r. na koncie 020 i 072 w kwocie 1.090,00 zł,
- zakup oprogramowania komputerowego Microsoft Office 2019 - Faktura Vat nr 902/19 z dnia 26.09.2019 r. na łączną kwotę 2.180,00 zł. Ujęte w dniu 08.10.2019 r. na koncie 020 i 072 w kwocie 1.090,00 zł,
- zakup oprogramowania komputerowego Microsoft Office 2019 - Faktura Vat nr F/000/493/10/19 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 1.020,90 zł. Ujęte w dniu 30.10.2019 r. na koncie 020 i 072 w kwocie 1.020,90 zł.

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT i ujmowane na koncie 020 w miesiącu w którym zostały nabyte, za wyjątkiem zakupu oprogramowania komputerowego Microsoft Office 2019 zakupionego na podstawie faktury Vat nr 902/19 z dnia 26.09.2019 r. i ujętego na koncie 020 w dniu 08.10.2019 r.,

- wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł, umarzano na koncie 072 jednorazowo w 100% w dniu ujęcia na koncie 020.

4.1.2.4. Materiały

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 r. nie funkcjonowało konto 310 „Materiały”. W przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości ustalono m.in., że jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

4.2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto rok 2019

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto rok 2018 i 2019.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Sierakowicach zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28.05.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wójt Gminy Sierakowice wydał w dniu 02.11.2018 r. Zarządzenie Nr 135/2018 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy Sierakowice, w którym zarządził m.in.:

- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątku Gminy Sierakowice według stanu faktycznego na dzień 31.12.2018 r.,
- powołanie 3 osobowej Komisji Inwentaryzacyjnej, w tym przewodniczącego Komisji,
- zadania Komisji Inwentaryzacyjnej,
- powołanie Skarbnika Gminy na kontrolera spisowego
- wyznaczenie czterech trzyosobowych zespołów spisowych podległych Komisji Inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji, z czego: zespół spisowy Nr 1 dokonać miał spisu z natury majątku trwałego (poza majątkiem trwałym, który spisywany jest przez zespół spisowy nr 2, 3 i 4) w terminie od 05 listopada do 31 grudnia 2018 r., zespół spisowy nr 2 dokonać miał spisu z natury majątku trwałego dotyczącego ochotniczych straży pożarnych gminy Sierakowice, obrony cywilnej, mieszkania gminnego w Sierakowicach, kompleksu sportowego w Kamienicy Królewskiej, wyposażenia zakupionego w ramach

projektu POKL Interaktywne Metody Nauczania oraz wyposażenia gminnej grupy remontowo-budowlanej w terminie od 05 listopada do 31 grudnia 2018 r., zespół spisowy nr 3 dokonać miał spisu z natury majątku trwałego dotyczącego projektu POIG Wykluczenie Cyfrowe, sołectw i wyposażenia oddanego w użyczenie w terminie od 05 listopada do 31 grudnia 2018 r., zespół spisowy nr 4 dokonać miał spisu z natury czeków, druków ścisłego zarachowania oraz gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych jako zabezpieczenie należytego wykonania umów na dzień 31 grudnia 2018 r.,

- przeprowadzenie prac spisowych w okresie od 05 listopada 2018 r. do dnia 15 stycznia 2019 r.,
- przekazanie przez Komisję Inwentaryzacyjną do Referatu Finansowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej.

Do powyższego zarządzenia załączono również harmonogram i terminarz inwentaryzacji na rok 2018.

Procedury poprzedzające przeprowadzenie inwentaryzacji (pełnej)

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną przed dokonaniem czynności spisowych Przewodniczący Komisji przeprowadził w dniu 02.11.2018 r. szkolenie zespołów spisowych w zakresie inwentaryzacji na podstawie spisu z natury.

Inwentaryzacją w 2018 roku objęto:

- środki trwałe, pozostałe środki trwałe, obce (użyczone).

Ustalono, że:

- spisu w/w środków trwałych dokonano łącznie na 213 arkuszach spisu z natury. Wszystkie arkusze wygenerowane zostały z programu komputerowego Progman Majątek Web (wersja 1.5.2.108 firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. na podstawie odczytów z czytnika kodów kreskowych umieszczonych na składnikach majątku),
- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, umiejscowienie (pole spisowe), datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby odpowiedzialne materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,
- do każdego arkusza spisu z natury (pola spisowego) zespół spisowy sporządził Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,

- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- z przeprowadzonego w dniach 5 listopada 2018 r. – 31 grudnia 2018 r. spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 14.01.2019 r. sporządziła:
 - Protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w środkach trwałych oraz pozostałych środkach trwałych (księdze wartościowej). Stwierdzono natomiast różnice inwentaryzacyjne w pozostałych środkach trwałych (księdze ilościowej), których wykaz (nadwyżek inwentaryzacyjnych oraz pozostałych środków trwałych do likwidacji) został załączony do protokołu. Stwierdzone niedobory – nadwyżki zakwalifikowano jako niezawinione i spisano w ciężar kosztów.
 - czeki, druki ścisłego zarachowania oraz gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej na dzień 31.12.2018 r. sporządzono:

- Protokół nr 1/2018 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania spisała kwitariusze przychodowe K-103 - stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną dnia 02.01.2014 r.,
- Protokół nr 2/2018 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania spisała blankiety opłaty targowej oraz opłaty targowej dotyczącej rezerwacji stałej - stan zgodny z Księgami druków ścisłego zarachowania, założonymi odpowiednio w dniu 26.05.2017 r. i 24.02.2010 r.,
- Protokół nr 3/2018 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania spisała następujące druki:
 - a) czeki gotówkowe – rachunek podstawowy - stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną w dniu 27.12.2013 r.,
 - b) czeki gotówkowe – ZFŚŚ i depozyty – stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną w dniu 14.10.2003 r.,
 - c) czeki gotówkowe – rachunek świadczeń rodzinnych – stan zgodny z Księgą druków ścisłego zarachowania, założoną w dniu 01.02.2016 r.

- Protokół nr 4/2018 w którym Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za przechowywanie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych jako zabezpieczenie należytego wykonania umów (depozytów) spisała 20 numerów ewidencyjnych depozytów na łączną kwotę 3.051.178,00 zł.

➤ środki trwałe w budowie

Weryfikacji środków trwałych w budowie (inwestycji) dokonano na dzień 31.12.2018 r. poprzez porównanie dokumentacji dotyczącej środków trwałych w budowie i zapisów na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” oraz kont analitycznych prowadzonych do poszczególnych inwestycji. Z przeprowadzonych czynności sporządzono *Zestawienie inwentaryzacji środków trwałych w budowie przeprowadzonej w drodze weryfikacji*, które zostało sporządzone przez Inspektora ds. Księgowości Budżetowej p. Marię Kostuch oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy. Różnic nie stwierdzono.

➤ wartości niematerialne i prawne

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2018 r. Z przeprowadzonych czynności sporządzono *Zestawienie inwentaryzacji Wartości Niematerialnych i Prawnych przeprowadzonej w drodze weryfikacji*, które zostało sporządzone przez Inspektora ds. Księgowości Budżetowej p. Marię Kostuch oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy. Salda uznane zostały za prawidłowe.

➤ Grunty, drogi, kanalizacja sanitarna

Inwentaryzacji konta 011 (gruntów, dróg, kanalizacji sanitarnej) dokonano w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r. Z przeprowadzonych czynności sporządzono *Zestawienie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w drodze weryfikacji*, które zostało sporządzone przez Inspektora ds. Księgowości Budżetowej p. Marię Kostuch oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy. Salda uznane zostały za prawidłowe.

Ustalono, że podczas przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2018 r. nie dokonano inwentaryzacji paliwa w samochodach OSP oraz samochodach służbowych Gminy Sierakowice.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz złożonego w dniu 10.11.2020 r. wynika, że cyt. „Zgodnie z polityką rachunkowości Urzędu Gminy Sierakowice jednostka nie prowadzi gospodarki materiałowej, w związku z czym nie sporządza się ewidencji nabywanego

paliwa do samochodów służbowych oraz samochodów Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Sierakowice na koncie 310 „Materiały” oraz inwentaryzacji stanu zapasów.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją *IV/2* w *Załączniku nr 1* do protokołu.

Rok 2019.

Zarządzeniem nr 168/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Sierakowice zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31.12.2019 r. powołano 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2019 r. sporządzono:

- *protokół weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2019 r. kont Urzędu Gminy w Sierakowicach*”, co zostało opisane w punkcie 2.4.3. *Inwentaryzacja należności,*
- protokoły z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, co zostało opisane w punkcie 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych,*
- potwierdzenie salda konta 030 Długoterminowych aktywów finansowych Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach, według stanu na 31.12.2019 r.,
- potwierdzenie sald składników majątkowych będących w użytkowaniu innej jednostki (w postaci obcego arkusza spisu z natury),
- arkusze spisu z natury nr 1/2019, 2/2019, 3/2019, 4/2019, 5/2019 na których w dniu 23.12.2019 r., spisane zostały składniki majątku będące własnością obcych jednostek (powierzonych do użytkowania zgodnie z umowami) Sporządzone podczas inwentaryzacji arkusze spisowe przesłano do jednostek będących właścicielami użytych środków trwałych.

Ustalono, że podczas przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2019 r. nie dokonano inwentaryzacji paliwa w samochodach OSP oraz samochodach służbowych Gminy Sierakowice.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz złożonego w dniu 10.11.2020 r. wynika, że cyt. „Zgodnie z polityką rachunkowości Urzędu Gminy Sierakowice jednostka nie prowadzi gospodarki materiałowej, w związku z czym nie sporządza się ewidencji nabywanego

paliwa do samochodów służbowych oraz samochodów Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Sierakowice na koncie 310 „Materiały” oraz inwentaryzacji stanu zapasów.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją *IV/2* w *Załączniku nr 1* do protokołu.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Gminy Sierakowice w roku objętym (2019) kontrolą funkcjonowały:

– gminne jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Piłsudskiego w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Gowidlinie,
- Szkoła Podstawowa w Tuchlinie,
- Szkoła Podstawowa w Kamienicy Królewskiej,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Anastazego Sadowskiego w Lisich Jamach,
- Szkoła Podstawowa im. Rodzimych Bohaterów II Wojny Światowej w Załakowie,
- Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Bernarda Sychty w Puzdrowie,
- Szkoła Podstawowa w Jelonku,
- Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
- Przedszkole nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach,
- Branżowa Szkoła I stopnia w Sierakowicach,

– instytucje kultury Gminy Sierakowice:

- Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach.
- Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach,

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych Gminy Sierakowice prowadzona była w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół

*Staci
Duch*

[Signature]

[Signature]

w Sierakowicach powołanym Uchwałą Nr XX/240/16 Rady Gminy Sierakowice z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki obsługującej pod nazwą „Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach oraz nadania jej statutu.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Sierakowice (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach, Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach oraz Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach) prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Sierakowice z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na podstawie rozliczeń gminnych jednostek budżetowych. Kontrolą objęto terminowość przekazywania sprawozdań rocznych i finansowych oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Wójta Gminy Sierakowice.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Sierakowice stosownymi zarządzeniami,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową), sporządzone na dzień 31.12.2019r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- sprawozdania wszystkich jednostek oświatowych (tj. jednostek obsługiwanych przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach) podpisane zostały przez Kierownika oraz Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Sierakowicach,
- sprawozdania Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Sierakowicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach podpisane zostały przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego tych jednostek,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:

- w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy Sierakowice, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
 - kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazali Wójtowi Gminy,
 - po uchwaleniu budżetu gminy jednostki organizacyjne otrzymały terminowo, zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - dyrektorzy jednostek dokonywali zmian w planach finansowych jednostki, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
- jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Wójta Gminy Sierakowice z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Sierakowice nie funkcjonowały jednostki w formie zakładu budżetowego.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwały o wprowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Sierakowice w okresie objętym kontrolą (2019 r.) funkcjonowały dwie Instytucje Kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach oraz Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach, wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Sierakowice.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzone na dzień 31.12.2019 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniach Rb-Z jednostki wykazywały stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-N:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach wykazał stan pozostałych należności w wysokości 399,20 zł (z tytułu dostaw towarów i usług) oraz aktywa finansowe w wysokości 38.791,60 zł w tym: 1.651,06 zł gotówka i 37.140,54 zł depozyty na żądanie,
 - Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach wykazał stan należności w wysokości 0 zł oraz aktywa finansowe w wysokości 434,69 (depozyty na żądanie),
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wyniósł:
 - w Gminnym Ośrodku Kultury w Sierakowicach: - 63.761,30 zł (strata netto),
 - w Bibliotece Publicznej Gminy w Sierakowicach: - 3.808,28 zł (strata netto),
- sprawozdania budżetowe złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- w dniu 8 czerwca 2020 r. Wójt Gminy Sierakowice wydał:
 - Zarządzenie nr 046/2020 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Sierakowice za 2019 rok, w którym zatwierdził sprawozdania finansowe z działalności Biblioteki Publicznej Gminy Sierakowice za 2019 r.,
 - Zarządzenie nr 045/2020 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach za 2019 rok, w którym zatwierdził sprawozdania finansowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach za 2019 r.

Ponadto ustalono, że Gmina Sierakowice w roku 2019 z budżetu gminy udzieliła samorządowym instytucjom kultury następujące dotacje podmiotowe:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice

*Jaci
Dum*

[Signature]

[Signature]

- Bibliotece Publicznej Gminy Sierakowice - w ramach w rozdz. 92116 „Biblioteki” § 248 „Dotacje podmiotowe z budżetu otrzymane przez samorządową instytucję kultury” - dotację podmiotową w wysokości 420.000,00 zł na prowadzenie bieżącej działalności jednostki.

Ustalono, że:

- dotacja została udzielona z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy wyrażoną w Uchwale Nr IV/36/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2019 rok* (Załącznik Nr 6 „Dotacje z budżetu gminy na 2019 r.”) z późniejszymi zmianami,
 - przekazanie dotacji nastąpiło w formie 12 miesięcznych transzy po 35.000,00 zł każda. Łącznie w 2019 r. Gmina Sierakowice przekazała Bibliotece dotację w wysokości 420.000,00 zł.
- Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Sierakowicach - w ramach w rozdz. 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 248 „Dotacje podmiotowe z budżetu otrzymane przez samorządową instytucję kultury” - dotację podmiotową w wysokości 897.427,00 zł na prowadzenie bieżącej działalności jednostki. Ustalono, że:
- dotacja została udzielona z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy wyrażoną w Uchwale Nr IV/36/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2019 rok* (Załącznik Nr 6 „Dotacje z budżetu gminy na 2019 r.”) z późniejszymi zmianami,
 - przekazanie dotacji nastąpiło w formie 12 miesięcznych transzy. Łącznie w 2019 r. Gmina Sierakowice przekazała GOK w Sierakowicach dotację w wysokości 897.427,00 zł.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie – 2019 r. na terenie Gminy Sierakowice funkcjonował jeden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej – Kaszubskie Centrum Medyczne w Sierakowicach.

Kaszubskie Centrum Medyczne w Sierakowicach złożyło następujące sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2019 r.:

- sprawozdania finansowe: Bilans jednostki i Rachunek zysków i strat z zachowaniem ustawowych terminów,
- wynik finansowy wykazany w bilansie oraz rachunku zysków i strat Kaszubskiego

*Staci
Dul*

[Signature]

[Signature]

Centrum Medycznego w Sierakowicach na dzień 31.12.2019 r. wyniósł: 264.826,57 zł (zysk netto),

- sprawozdania Rb-N i Rb-Z (wpływ do UG w dniu 06.02.2020 r.),
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostki wykazywało stan zobowiązań na kwotę 0,00 zł. Natomiast w sprawozdanie Rb-N, wykazano następujący stan należności i aktywów finansowych:
 - gotówka: 5.367,20 zł,
 - depozyty na żądania: 5.024.030,45 zł,
 - należności z tytułu dostaw towarów i usług: 546.457,89 zł,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki.

W dniu 8 czerwca 2020 r. Wójt Gminy Sierakowice wydał Zarządzenie nr 047/2020 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Kaszubskiego Centrum Medycznego w Sierakowicach za 2019 rok, w którym zatwierdził sprawozdania finansowe z działalności Kaszubskiego Centrum Medycznego za 2019 r.

Ponadto ustalono, że w 2019 r. Gmina Sierakowice udzieliła Kaszubskiemu Centrum Medycznemu w Sierakowicach dotacji celowej w kwocie 100.000,00 zł na realizację zadań określonych w art. 114 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w celu poprawy warunków świadczenia usług medycznych dla mieszkańców Gminy Sierakowice. Powyższa dotacja została opisana w punkcie 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.*

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Sierakowice – Panu Tadeuszowi Kobieli w dniu 10.11.2020 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy (w dniach: 5, 6 i 10 listopada 2020 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod **poz. VI/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik Nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- *Załącznik Nr 2* - Zestawienie objętych kontrolą wydatków bieżących, poniesionych przez Gminę Sierakowice w 2019 roku,
- *Załącznik Nr 3* - Wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych oddziałów przedszkolnych na 2019 rok.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalania w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 13 listopada 2020 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Sierakowice 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. 1/2020.

Sierakowice, dnia 13 listopad 2020 roku.

PODPISY

GMINA SIERAKOWICE
83-340 Sierakowice, ul. Lęborska 30
tel. 58 6819-500, fax 58 6819-575
NIP 5891018894, REGON 191674977

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

Przedstawiciele Gminy Sierakowice:

Małgorzata Steć

WÓJT GMINY
Tadeusz Kobiela
Tadeusz Kobiela

Małgorzata Steć

Wójt Gminy

Żaklina Duchala

SKARBNIK GMINY

Mariola Klinkosz
Mariola Klinkosz

Żaklina Duchala

Skarbnik Gminy

Steć

Tadeusz Kobiela

Mariola Klinkosz