

obowiązujących na terenie Gminy Pszczółki i Zarządzeniem nr 18/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie zasad pracy zdalnej i w innych godzinach pracy niż wynikających z regulaminu organizacyjnego w ramach działań prewencyjnych podejmowanych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w związku z zagrożeniem zdrowia publicznego spowodowanego zakażeniami koronawirusem COVID-19. Spowodowało to braki kadrowe wynikające z izolacji lub kwarantanny, ponadto zmiany stanowiskowe co związane było z wdrożeniem się pracownika w nowe obowiązki.”

Powyższe wyjaśnienie z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

3.4 Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe.

Ustalono, że w 2020 roku wydano łącznie 11 decyzji związanych z usunięciem drzew i krzewów, w tym: 2 decyzje odmowne, 6 decyzji warunkowanych z nasadzeniami zastępczymi oraz 3 decyzje bez nasadzeń zastępczych ze zwolnieniem z opłaty. Kontroli poddano wszystkie 6 decyzji dotyczących warunkowego usunięcia drzew oraz 2 decyzje odmowne, które zostały przedstawione w poniższej tabeli nr 1.

Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/przesadzeń zieleni
1. RIG.6131.1.5.2020.JPO.3 z dnia 25.02.2020 r.	Decyzja odmowna	
2. RIG.6131.1.17.2020.JPO.3 z dnia 17.04.2020 r.	1 300,00 zł	30.03.2021 r. / odroczenie do 17.04.2023 r.
3. RIG.6131.1.25.2020.JPO.3 z dnia 16.06.2020 r.	Zwolnienie na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4 i10 ustawy o ochronie przyrody	31.03.2021 r. / odroczenie do 16.06.2023 r.
4. RIG.6131.1.32.2020.JPO.3 z dnia 30.06.2020 r.	Zwolnienie na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4 i10 ustawy o ochronie przyrody	31.03.2021 r. / odroczenie do 30.06.2023 r.
5. RIG.6131.1.34.2020.JPO.4 z dnia 27.07.2020 r.	Zwolnienie na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 5 ustawy o ochronie przyrody	31.03.2021 r. / odroczenie do 27.07.2023 r.
6. RIG.6131.1.1.2020.JPO.5 z dnia 04.08.2020 r.	Decyzja odmowna	
7. RIG.6131.1.33.2020.JPO.3 z dnia 01.09.2020 r.	Zwolnienie na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 5 ustawy o ochronie przyrody	31.03.2021 r. / odroczenie do 01.09.2023 r.
8. RIG.6131.1.85.2020.JPO.3 z dnia 21.12.2020 r.	Zwolnienie na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4 i10 ustawy o ochronie przyrody	30.03.2022 r. / odroczenie do 21.12.2023 r.

Katubicka

R
Gini-Hodg

Kontrolą objęto również wszystkie 3 decyzje pozwalające na usunięcie drzew i krzewów bez nasadzeń zastępczych ze zwolnieniem z opłaty, co przedstawia poniższa tabela nr 2.

Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin płatności	Zapłata
1. RIG.6131.1.45.2020.JPO.3 z dnia 04.09.2020 r.			Zwolnienie z opłaty na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 10 ustawy o ochronie przyrody
2. RIG.6131.1.66.2020.JPO.2 z dnia 29.09.2020 r.			Zwolnienie z opłaty na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 10 ustawy o ochronie przyrody
3. RIG.6131.1.75.2020.JPO.2 z dnia 12.10.2020 r.			Zwolnienie z opłaty na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 10 ustawy o ochronie przyrody

Ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków,
- decyzje wydawano na podstawie przedstawionych dokumentów oraz w wyniku oględzin,
- usunięcia drzew należało dokonać poza okresem lęgowym ptaków, czyli z wyłączeniem okresu od 1 marca do 15 października,
- przedmiotowe decyzje (tabela nr 1) zostały wydane pod warunkiem dokonania nasadzeń zieleni (stwierdzenie braku nasadzeń będzie podstawą do wymierzania administracyjnej kary pieniężnej jak za wycinkę zieleni bez zezwolenia),
- jeżeli przesadzone lub posadzone inne drzewa lub krzewy nie zachowały żywotności w okresie do 3 lat od dnia przesadzenia lub posadzenia z przyczyn zależnych od posiadacza jest on obowiązany niezwłocznie do uiszczenia opłaty za usunięcie drzew (art. 84 pkt 5 ustawy o ochronie przyrody),
- jeżeli przesadzone lub posadzone w zamian drzewa lub krzewy zachowały żywotność po upływie 3 lat od dnia ich przesadzenia lub posadzenia lub nie zachowały żywotności z przyczyn niezależnych od posiadacza nieruchomości, należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów podlega umorzeniu przez organ właściwy do naliczania i pobierania opłat (art. 84 pkt 4 ustawy o ochronie przyrody),
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów podpisały z upoważnienia Wójta Kierownik Referatu Inwestycji pani Anna Gołkowska oraz Sekretarz Gminy pani Olga Laskowska.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej wynika, że wartość należności (naliczonej opłaty) wynikająca z decyzji wydanych w latach wcześniejszych oraz w roku 2020 ujęta została na koncie pozabilansowym Urzędu 291 „Należności warunkowe” i wyniosła kwotę 42 415,00 zł oraz kwota ta została ujęta na stronie (Wn) tego konta.

Potwierdza

R
Gm. Nęcki

Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym okresie Gmina Pszczółki zrealizowała dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 106 710,00 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</i>		
01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	73 500,00	73 500,00
71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	33 210,00	33 210,00
Razem:	106 710,00	106 710,00

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów przedstawionych w powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Rozdział 01010 § 0960 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi – kwota darowizny w wysokości 73 500,00 zł.

- Gmina Pszczółki reprezentowana przez Wójta Gminy pana Macieja Urbanka w dniach 14.02.2020 r. – 21.02.2020 r. podpisała 3 umowy darowizny na rozbudowę sieci wodociągowej w Gminie Pszczółki na łączną kwotę 73 500 zł (środki od 2 osób fizycznych oraz jednej osoby prawnej – TOMMASCH Sp. z o.o.).
- W dniu 05.05.2020 r. została podpisana umowa Nr RIG.7011.14.2019.SA.5 z firmą ZUK WEMA Sp. z o.o. na budowę sieci wodociągowej w miejscowości Kolnik na ul. Leszczynowej oraz w miejscowości Pszczółki na ul. Żuławskiej oraz na budowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Różyny na ul. Morelowej (termin realizacji wszystkich robót do 30.06.2020 r.).
- Gmina zapłaciła za budowę sieci wodociągowej/ sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w:
 - o Pszczółkach na ul. Żuławskiej zgodnie z w/w umową – faktura VAT 22/1/06/2020 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 10 400 zł zapłaty faktury dokonano w dniu 14.07.2020 r.
 - o Kolniku na ul. Leszczynowej zgodnie z w/w umową – faktura VAT 14/1/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. na kwotę 24 250 zł zapłaty faktury dokonano w dniu 31.07.2020 r.
 - o Różynach na ul. Morelowej z w/w umową – faktura VAT 6/1/09/2020 z dnia 04.09.2020 r. na kwotę 42 150 zł zapłaty faktury dokonano w dniu 16.09.2020 r.
- Wystawienie faktury poprzedzone było w każdym przypadku protokołem odbioru robót. Roboty zostały wykonane zgodnie z w/w umową.

- Łączna kwota na budowę sieci wodociągowej wyniosła 76 800,00 zł.

Umowy darowizny oraz umowę z firmą ZUK WEMA Sp. z o.o. ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/12 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Rozdział 71004 § 0960 Plany zagospodarowania przestrzennego – kwota darowizny w wysokości 33 210,00 zł.

- Gmina Pszczółki reprezentowana przez Wójta Gminy pana Macieja Urbanka podpisała umowę darowizny w dniu 04.06.2020 r. z Profesjonal24 Sp. z o.o. na wykonanie zadań własnych z zakresu zagospodarowania przestrzennego Gminy. Ponadto umowa darowizny zobowiązuje Wójta do przedłożenia Radzie Gminy na wniosek Darczyńcy projektu uchwały w przedmiocie wyrażenia zgody na nieodpłatne przejęcie od Darczyńcy na rzecz Gminy stanowiącej drogę działki nr 230/10.
- W dniu 20.11.2020 r. Gmina podpisała umowę z Architecto Pracownią Projektową Sp. z o.o. na sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obrębu geodezyjnego Skowarcz, gmina Pszczółki zgodnie z załącznikiem graficznym do uchwały nr XXVII/172/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 sierpnia 2020 r. W dniu 26.10.2021 r. został podpisany Aneks nr 1 do umowy zmieniając termin realizacji zadania do dnia 20.12.2022 r.
- W dniu 04.01.2021 r. Gmina podpisała umowę z Pracownią Architektoniczną Barbarą Czernicką na sporządzenie projektów decyzji o warunkach zabudowy oraz projektów decyzji o ustalaniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla terenów, dla których brak jest planu miejscowego.
- W dniu 20.11.2021 r. Gmina podpisała umowę z DOM Biuro Urbanistyczne Kiełb-Stańczuk, Jaszczuk-Skolimowska Sp. jawna na wykonanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (w zakresie działki oznaczonej geodezyjnie 95/27) uchwalonego uchwałą nr XIII/150/2001 Rady Gminy Pszczółki.
- Gmina zapłaciła za:
 - o reklamę prasową – Faktura VAT nr FVS2021/0003400/BGD z dnia 18.06.2021 r. na kwotę 230,01 zł zapłaty faktury dokonano w dniu 30.06.2021 r.
 - o reklamę prasową i usługę reklamową – Faktura VAT nr FVS2021/0006562/BGD z dnia 30.11.2021 r. na łączną kwotę 1 594,08 zł zapłaty faktury dokonano w dniu 13.12.2021 r.

P. Tubiś

R.
Gale-11217

- o wykonanie projektów decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji inwestycji celu publicznego – faktura nr 1/12/21 z dnia 15.12.2021 r. na kwotę 14 430,00 zł zapłaty faktury dokonano w dniu 21.12.2021 r.

Umowę darowizny, umowę z Architecto Pracownią Projektową Sp. z o.o., Uchwałę nr XXVII/172/20 oraz umowę z Pracownią Architektoniczną Barbarą Czernicką ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Kontrolowana jednostka w 2020 roku zrealizowała dochody sklasyfikowane w § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” w łącznej wysokości 27 974,19 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów		
71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	0,00	93,60
75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,00	1 000,00
80101 – Szkoły podstawowe	0,00	1 866,00
90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg	0,00	20 307,80
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	3 206,79	4 706,79
Razem:	3 206,79	27 974,19

Odsetki

W 2020 roku Gmina Pszczółki uzyskała odsetki w wysokości 20 878,90 zł, które ujęto w § 0920 „Pozostałe odsetki” w rozdziałach:

01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi w kwocie 12 887,95 zł,

70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 6 729,88 zł,

75095 – Administracja publiczna - Pozostała działalność w kwocie 1,00 zł

80101 – Szkoły podstawowe w kwocie 99,62 zł

80104 – Przedszkola w kwocie 8,15 zł

85501 – Świadczenie wychowawcze w kwocie 447,83 zł

85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 663,75 zł

90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg w kwocie 38,87 zł

92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Pozostała działalność w kwocie 1,85 zł

Pełubicka
R
Gub-Wary

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2020.

Realizację planu wydatków za 2020 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego).

W wyniku kontroli danych stwierdzono przekroczenie planu w rozdz. 75056 §4110 na kwotę 1.212,54 zł. Wobec powyższego wyjaśnienie złożyła inspektor ds. księgowości pani Ewelina Szlija cyt. *”sytuacja wynika na skutek następujących zdarzeń: od dodatków spisowych wypłaconych w grudniu 2020 r. zostały niesłusznie naliczone składki ZUS; plan finansowy został zmniejszony w rozdz. 75056 §4110 w dniu 18.12.2020 r.’ w związku z niesłusznym naliczeniem składek zrobiono korektę (lista płac nr 72), która była księgowana razem z płatnościami składek ZUS za grudzień 2020 r. wg załączonej tabeli „Rozliczenie składek ZUS za XII/2020 r.”*

Dokument ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2020 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Pszczółki, w którym zatrudnionych było 58 osób - stan na 1.01.2020 r.; 54 osoby - stan na 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych względem 8 pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

- a) Wójt Gminy Pszczółki,
- b) Skarbnik,
- c) Sekretarz,
- d) Inspektor Referatu Edukacji,
- e) Główny specjalista ds. księgowości podatkowej,
- f) Inspektor ds. promocji,
- g) Konserwator sprzętu p. pożarniczego,
- h) Robotnik gospodarczy.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2020,
- listy płac za miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2020 roku.

Potubicka
R
Gdańsk

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Pszczółkach funkcjonuje *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki Nr 7/19 z dnia 30 stycznia 2019 r. (zmieniony zarządzeniem Nr 97/19 z dnia 31 grudnia 2019 r.). W dniu 18 sierpnia 2020 r. Zarządzeniem nr 72/2020 ustalono nowy Regulamin Wynagradzania – moc obowiązywania od dnia 01 września 2020 r., uchylono w całości zarządzenie nr 7/19.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Pszczółki pana Macieja Urbanka (kadencja 2018-2023) w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Nr II/13/18 z dnia 28 listopada 2018 r. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Wójta opierać się będzie na następujących składnikach: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40%, dodatek za wieloletnią pracę – wg obowiązujących przepisów; dodatkowe wynagrodzenie roczne – wg obowiązujących przepisów, nagroda jubileuszowa – wg obowiązujących przepisów; uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. W dniu 30.11.2021 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XLV/285/21 w sprawie wynagrodzenia Wójta, ustalając tym samym aktualne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 9.800 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 3.000 zł;
- wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki Nr 7/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku (obowiązujący do 01.09.2020 r.);
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez pracownika ds. kadr i płac; adnotacje o kontroli formalno-rachunkowej, kontroli dokonanej przez Skarbnika Gminy; zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy Pszczółki;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- dokonano prawidłowego zaszeregowania i ustalania dodatku funkcyjnego;
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Wójta pana Macieja Urbanka ustalono, że na koniec kadencji 2018 r. posiadał on 4 dni niewykorzystanego urlopu

Patubicka

Guł. Nowy

wypoczynkowego (urlop za dany rok). W roku 2019 oraz 2020 sytuacja przedstawiała się następująco:

Rok	Ilość dni urlopu*			Wyplacony ekwiwalent
	Należny urlop w danym roku	Wykorzystany urlop	Niewykorzystany urlop + niewykorzystany urlop za poprzednie lata	
2019	20	8	16	-
2020	20	5	31	-

Wójt poprzedniej kadencji pani Hanna Brejwo

Rok	Ilość dni urlopu*			Wyplacony ekwiwalent
	Należny urlop w danym roku	Wykorzystany urlop	Niewykorzystany urlop + niewykorzystany urlop za poprzednie lata	
2018	24+10 (dodatkowo)	14	34+24+10	-37.413,60 zł

*Dane wykazane na podstawie zestawienia sporządzonego przez inspektora ds. kadr panią Annę Żurek - zestawienia urlopu wypoczynkowego Wójtów Gminy Pszczółki. Dokument ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2021, należne za rok 2020.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 8 pracowników urzędu (osoby wykazane w rozdziale 3.5.1. niniejszego protokołu).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2021, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 (listy płac (brak nr) – pracownicy urzędu i obsługa gospodarcza - z dnia 28.01.2021 r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2020, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.5.3. Nagrody

Zgodnie z § 16 Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki Nr 72/20 z dnia 18 sierpnia 2020 roku w sprawie *ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach* w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, premia uznaniowa za efektywne wykonywanie pracy. Warunki przyznawania i wypłacania nagród ustalono w Regulaminie przyznawania nagród stanowiącym załącznik do w/w zarządzenia.

potwierdza
R
Gdań - wady

Jak ustalono w roku 2020 wypłacono nagrody w łącznej kwocie 51.100,00 zł. (wysokość nagród w kwotach od 300,00 zł do 4.500,00 zł). W aktach osobowych pracowników wpięte zostały pisma informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Ponadto ustalono, że w roku 2020 przyznano i wypłacono 7 *nagród jubileuszowych* w łącznej kwocie 65.658,61 zł, sklasyfikowanych w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin - wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontrolni poddano 4 nagrody tj.: nagrody jubileuszowe za:

- 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 3.150,00 zł wypłacona dla Inspektora ds. infrastruktury drogowej (pismo z dnia 04.05.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 02.05.2020 r. pracownik przepracował 20 lat; przelewu dokonano w dniu 04.05.2020 r. WB 081/2020 w kwocie 1.928,62 zł -zajęcie komornicze;
- 25 lat pracy w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 2.731,11 zł wypłacona dla Dozorca oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej/ robotnika gospodarczego (pismo z dnia 12.10.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 10.10.2020 r.). Jak ustalono na dzień 10.10.2020 r. pracownik przepracował 25 lat, przelewu dokonano w dniu 13.10.2020 r. WB 194/2020;
- 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 6.872,00 zł wypłacona dla inspektora ds. kultury i turystyki (pismo z dnia 10.08.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 09.08.2020 r. pracownik przepracował 30 lat; przelewu dokonano w dniu 10.08.2020 r. WB 149/2020;
- 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 7.769,00 zł wypłacona dla Dozorca oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej/ robotnika gospodarczego (pismo z dnia 19.02.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody). Jak ustalono na dzień 19.02.2019 r. pracownik przepracował 40 lat i 2 dni; przelewu dokonano w dniu 19.02.2020 r. WB 032/2020.

Jak ustalono w trakcie kontroli:

- pracownicy udokumentowali w aktach osobowych prawo do powyższych nagród – świadectwa pracy i zaświadczenia po pobieraniu zasiłków,
- wypłata nagród jubileuszowych następowała zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U z 2018 poz. 936).

Potwierdza

Guski R
- wady

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

Kontrolą objęto 2020 rok.

Jak ustalono w Urzędzie Gminy funkcjonuje Zarządzenie Wójta Gminy Pszczółki nr 79/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach*, które zmieniono zarządzeniem nr: 33/16 z dnia 22 czerwca 2016 r., 77/20 z dnia 28 sierpnia 2020 r. oraz zarządzeniem nr 125/20 z dnia 31 grudnia 2020 r. W części VI zarządzenia zawarto informację, iż na *dokumentach związanych z rozliczeniem delegacji pracownika (z wyjątkiem wójta), winno znajdować się potwierdzenie pobytu. Do delegacji należy dołączyć bilety i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki z wyjątkiem kosztów ryczałtowych. W przypadku braku biletów należy dołączyć na tą okoliczność oświadczenie.*

W przypadku odbywania podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy ustala się stawkę wynikającą z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...), wobec tego przyjęto stawkę w wysokości stanowiącej iloczyn ilości przejechanych kilometrów i wysokości stawki za 1 kilometr przebiegu odpowiednio dla samochodu osobowego:

- a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,
- b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- c) dla motocykla 0,2302 zł, dla motoroweru 0,1382 zł.

Jednostka prowadzi książkowy rejestr delegacji (krajowych i zagranicznych łącznie). Kontrolą objęto rozliczenie delegacji krajowych z 2020 r., tj. 18 delegacji za okres od stycznia do czerwca o nr 10/2020, 22/20, 37/20, 49/20, 59/20, 62/20, 65/20, 69/20, 74/20, 79/20, 64/20, 78/20, 82/20, 84/20, 87/20, 90/20, 92/20 i 95/20 z 61 delegacji ogółem podlegających rozliczeniu w 2020 r. (wykaz konta 130-75023-4410 za okres od stycznia do grudnia 2020 r.).

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Wójta/ Sekretarza, w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe, miejsce podróży, cel podróży, czas trwania podróży, określenie środka transportu. Zlecający wyjazd służbowy wyrażał zgodę na używanie pojazdu będącego własnością pracownika,
- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu,
- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż

Potubicka

Gm - R
milly



terminowo przekazywano delegacje celem rozliczenia – w terminie nie dłuższym niż 14 dni po zakończonej podróży służbowej (wystąpił 1 przypadek złożenia delegacji po wyznaczonym czasie – delegacja 64/20 – złożono stosowne oświadczenie o powodzie zwłoki),

- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nie wystąpiły przypadki wypłaty zaliczki na realizację podróży służbowej.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania przez pracowników w celach służbowych, prywatnych samochodów osobowych dojazd lokalnych, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej pomiędzy pracownikiem, a pracodawcą. Zwrot kosztów następuje w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość ustalana jest zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...). Ryczałt wypłacany jest po zakończeniu danego miesiąca na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika. Wysokość zwrotu kosztów ustalana będzie jako iloczyn wykazanej liczby km oraz obowiązującej stawki za 1 km przebiegu.

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce 13 pracowników rozliczało się ryczałtem z użytkowania samochodu do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wobec siedmiorga losowo wybranych osób w II półroczu 2020 roku, są to:

- Inspektor ds. planowania przestrzennego (umowa nr ZZL.2.2012.HG z dnia 30.07.2012 r., Aneks z dnia 13.03.2020 r.; limit 30 km),
- Kierownik referatu inwestycji (umowa nr ZZL.RS.2.2020.MKR z dnia 15.06.2020 r.; limit 300 km),
- Inspektor ds. infrastruktury drogowej (umowa – brak nr z dnia 01.04.1998 r., aneks nr 1 z dnia 01.06.2000 r., aneks nr 2 z dnia 23.08.2000 r., aneks nr 3 z dnia 15.01.2002 r., aneks nr 4 z dnia 23.08.2004 r., aneks nr 5 z dnia 01.07.2019 r., aneks nr 6 z dnia 13.03.2020 r.; limit 300 km),
- Główny specjalista ds. inżynierii środowiska (umowa nr ZZL.RS.2.2016.HG z dnia 13.12.2016 r., aneks nr 1 z dnia 13.03.2020 r., aneks nr 2 z dnia 01.10.2020 r.; limit 100 km),
- Wójt (umowa nr ZZL.3.2018.AZ z dnia 30.11.2018 r., aneks nr 1 z dnia 02.05.2019 r., aneks nr 2 z dnia 13.03.2020 r.; limit 300 km),

Pełubicka

Gm - Niska

- Sekretarz (umowa nr ZZL.RS.1.2015.EK z dnia 04.02.2015 r., kontrolującym przedstawiono aneks nr 1 z dnia 01.02.2019 r., aneks nr 2 z dnia 01.10.2019 r., aneks nr 3 z dnia 13.03.2020 r.; limit 100 km),
- Główny specjalista ds. rozwoju gminy (umowa nr ZZL.2.2018.AZ z dnia 30.11.2018 r., aneks nr 1 z dnia 31.10.2019 r., aneks nr 2 z dnia 13.03.2020 r., limit 300 km).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wystąpiła różnica pomiędzy danymi wykazanymi w zawartej umowie, a złożonymi oświadczeniami w postaci – umowa nr ZZL.RS.2.2020.MKR, zadeklarowana pojemność skokowa pojazdu 1197 cm³(oświadczenie z dnia 03.08.2020 r., 03.09.2020 r., 06.10.2020 r., 02.11.2020 r., 09.12.2020 r., 29.12.2020 r., – pojemność skokowa silnika 1200 cm³);
Wyjaśnienie w sprawie złożyła Anna Gałkowska cyt. „w oświadczeniach (...) została podana zaokrąglona pojemność skokowa silnika pojazdu używanego do celów służbowych – 1200 cm³, dokładna pojemność skokowa używanego pojazdu wynosi 1197 cm³.”
Dokument znajduje się w aktach roboczych pod poz. nr *III/16 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.
- osoby uprawnione do otrzymania zwrotu kosztów dojazdu przedłożyły oświadczenia, które stanowiły podstawę do sporządzenia listy płac (nr 39 za lipiec, 45 za sierpień, 53 za wrzesień, 60 za październik, 65 za listopad i 76 za grudzień);
- w oświadczeniach wykazywano prawidłowe limity km stanowiące podstawę do obliczenia stawki zwrotu,
- więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zrealizowane w rozdziale 75023 § 4210 i § 4300 oraz w § 4260 w miesiącach styczeń – marzec 2020 roku, których kwota przekroczyła 1.000,00 zł (29 faktur).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymywania terminu płatności.

Patubicka
Gub-ney

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/17 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- zapłata za jedną fakturę nastąpiła z naruszeniem terminu - F03629P0120SFAKVMC; względem 1 faktury - FV1/12/2019 dokonano zmian w dekretacji przy użyciu korektora.

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

Regulacje dotyczące zwrotu kosztów podróży osób wchodzących w skład Rady Gminy określono Uchwałą Rady Gminy Pszczółki Nr V/36/19 z dnia 19.03.2019 r. w sprawie diet radnych i sołtysów oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych. W § 5 zapisano ust 1 „*Radnemu delegowanemu do wykonywania funkcji poza terenem gminy przysługuje dieta oraz zwrot kosztów podróży. 2. Dieta oraz koszty podróży służbowych są wypłacane po przedstawieniu potwierdzonego polecenia wyjazdu służbowego.*”

W roku 2020 w Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe radnych, zaewidencjonowane na koncie 409-750-75022-3030 za okres od 01.01.2020 -31.12.2020 r. są jedynie wypłacone, należne diety.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2020 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy ustalono w drodze Uchwały Rady Gminy Pszczółki Nr V/36/19 z dnia 19.03.2019 r. w sprawie diet radnych i sołtysów oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych - § 1. ust.:

1. Przewodniczącemu Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w kwocie 1.300,00 zł,
2. Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy oraz Przewodniczącym Komisji Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w kwocie 800,00 zł,
3. radnym wchodzącym w skład stałych komisji Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w kwocie 600,00 zł,
4. sołtysom z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w kwocie 400,00 zł.

Diety płatne do piątego dnia następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni.

§ 2. ust.:

1. Radny traci prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
 - 1) nieobecność radnego na sesji zwyczajnej – 30% miesięcznej diety,

Potubrieka

2
Guba-Welby

- 2) nieobecność radnego na sesji nadzwyczajnej – 10% miesięcznej diety,
- 3) nieobecność radnego na posiedzeniach stałych komisji Rady Gminy – 25% miesięcznej diety.

2. Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% miesięcznej diety.

§ 3. Sołtys traci prawo do części diety za każdą nieobecność na sesji zwyczajnej, w wysokości 10% miesięcznej diety.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym w III kwartale 2020 roku. Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet (potrącenia za nieobecność na sesji Rady), na podstawie list obecności:

- posiedzeń Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu,
- posiedzeń Komisji Gospodarczej i Rozwoju,
- posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- obrad sesji Rady Gminy,
- listy wypłat diet radnym za miesiące od lipca do września 2020 roku – nr 12/20, 15/20 i 17/20.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ ustalano prawidłową wysokość diet miesięcznych wypłacanych Radnym Rady Gminy, Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącemu.

Ponadto Sekretarz Gminy pani Olga Laskowska przedłożyła kontrolującą oświadczenie cyt. „*Informuję, że żaden z członków Rady Gminy Pszczółki w 2020 roku nie był zatrudniony w jednostce organizacyjnej Gminy Pszczółki. W Szkole Podstawowej w Pszczółkach w 2020 roku zatrudniona była pani Monika Ficek, która pełniła funkcję radnej Gminy Pruszcz Gdański. W związku z pełnieniem tej funkcji nie zachowywała w 2020 roku wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy*”.

Dokument ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/18 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli. *pod pozycją III/12 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Rozliczenia z sołtysami

Kontroli poddano prawidłowość naliczonych diet dla sołtysów wypłaconych za III kwartału 2020 roku. Kontrolującą przedstawiono listy wypłat nr 13/20, 16/20 i 18/20; dokument pn. „Zestawienie dotyczące wypłat diet dla sołtysów Gminy Pszczółki” (tabele ze wskazaniem ilości i kwoty potrąceń z tytułu nieobecności na sesji zwyczajnej), listy obecności w przypadku miesiąca w którym sesja zwyczajna się odbyła. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Polubicka
Główny Kierownik



3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W badanym okresie (2020 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono w *Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, stanowiącym Załącznik do zarządzenia Nr 29/07 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 19 kwietnia 2007 roku. Regulamin zmieniano następującymi zarządzeniami Nr: 64/07 z dnia 7 września 2007 r. oraz 64/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r.

W regulaminie określono m. in.:

- zasady tworzenia ZFŚS oraz zasady gospodarowania środkami Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie ZFŚS m.in. na: dofinansowanie wypoczynku, pomoc finansową osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej lub w wypadkach losowych, finansowanie działalności kulturalno – oświatowej organizowanej przez Urząd Gminy w Pszczółkach, okolicznościowe świadczenia finansowe, rzeczowe lub bony towarowe.

Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS przedstawiono w tabeli:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - ilość emerytów (w osobach): - osoby niepełnosprawne:	55,31 22 -
2.	Odpisu należało dokonać w kwocie:	$55,31 \times 1.550,26 = 85.744,88$ $22 \times 258,38 = 5.684,36$ 91.429,24
3.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	75% - 68.571,93 W dniu 29.05.2020 r. odprowadzono kwotę 70.977,00 zł, WB nr 100/2020.
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę 25% odpisu podstawowego	25% - 20.452,24 (kwotę 22.857,31 zł należało pomniejszyć o nadpłatę w wysokości 2.405,07 zł) W dniu 28.09.2020 r. odprowadzono kwotę 20.452,24 zł, WB nr 183/2020.
5.	Korekta (+) w dniu 23.12.2020 r. - przeciętna liczba zatrudnionych + 2,02	+ 3.131,53 W dniu 28.12.2020 r. odprowadzono w/w kwotę, WB nr 244/2020.
	Odpis przekazany do 31.12.2020 r. po dokonanej korekcie	94.560,77

W uchwale nr XVII/111/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2020 r. zaplanowano odpis na ZFŚS w łącznej kwocie 124.500 zł (rozdział 75023 § 4440 – 76.000,00 zł; rozdział 75011 § 4440 – 2.204,00 zł;). Zmian dokonano Zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki Nr 64/20 z dnia 03 lipca 2020 roku - zwiększenie o kwotę 432,00 zł w rozdz. 75011; oraz Nr 99/20 z dnia 19 listopada 2020 r. – zmniejszenie o kwotę 0,56 zł również we wskazanym wyżej rozdz.

PoTabidca
R
Gub. - wery

Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono między innymi na:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- okolicznościowe świadczenia finansowe	48.722,00
- pomoc finansowa (zapomoga dla pracownika)	2.000,00
- dofinansowanie wypoczynku	46.095,00
RAZEM:	96.817,00

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 851 od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wynika, iż:

- saldo Ma BO, wynosiło 6.836,20 zł, odpis 94.560,77 zł, odsetki rachunek bankowy 5,97 zł, łącznie 101.402,94 zł;
- saldo Wn wypoczynek 46.095,00 zł, pomoc finansowa 2.000,00 zł, świadczenia okolicznościowe 48.722,00 zł, łącznie 96.817,00 zł;
- saldo Ma BZ wyniosło 4.585,94 zł.

Kontrolującym przedstawiono ponadto wydruk z konta 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS w ujęciu analitycznym strona Wn 101.402,94 zł, Ma 96817,00 zł, saldo Wn 4.585,94 zł.

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy w Pszczółkach na wyodrębnionym rachunku bankowym; przestrzegano zasad określonych przepisami wewnętrznymi, dotyczących wykorzystania środków z Funduszu; świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym Regulaminem; odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Pszczółki uzyskała dochód (Rb-27S *korekta*, rozdział 75618 § 048) w wysokości 194.007,32 zł. Plan wydatków (Rb-28S *korekta*) ujętych w budżecie gminy na rok 2020:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2020 r. kwotą 5.260,00 zł; wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 5.245,46 zł;

Petubicka
Gub-ney

- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2020 r. kwotą 254.250,00 zł; natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 210.998,58 zł.

Łączne zrealizowane wydatki w/w rozdziałach w roku 2020 stanowiły kwotę 216.244,04 zł i były wyższe o 22.236,72 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2020.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok wprowadzony został uchwałą Rady Gminy Nr XVII/114/19 z dnia 27.12.2019 r. W uchwale określono również zasady wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – wynagrodzenie w wysokości 90 zł za udział w każdym posiedzeniu komisji; podstawą do wypłaty wynagrodzenia jest lista obecności potwierdzająca udział w sesjach; Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przysługuje zwrot kosztów dojazdów na szkolenia, konferencje, debaty itp., a także finansowanie szkoleń. W dokumencie ujęto wykaz zadań (bez podania kwot) przyjętych do realizacji, m.in.:

Promocja zdrowia: edukacja zdrowotna (prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych także dla dorosłych w zakresie szkód wynikających z picia alkoholu przez dzieci i młodzież; upowszechnianie informacji dotyczących zjawiska przemocy w rodzinie i możliwości przeciwdziałania); szkolenie kadr (podnoszenie kompetencji przedstawicieli instytucji działających w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów wynikających z używania alkoholu, przemocy w rodzinie poprzez prowadzenie superwizji; szkolenia w temacie FAS i FASD).

Profilaktyka: uniwersalna (upowszechnienie programów profilaktycznych w zakresie problemów alkoholowych wśród osób dorosłych, w tym w szczególności w miejscu nauki lub pracy; prowadzenie Punktu Konsultacyjno-Informacyjnego); selektywna (pomoc psychologiczna, socjoterapeutyczna (...), wskazująca (udzielanie specjalistycznej pomocy i wsparcia rodzicom, których dzieci upijają się).

Redukcja szkód, rehabilitacja zdrowotna i społeczna (dofinansowanie zakupu nagród, artykułów biurowych, materiałów informacyjno-edukacyjnych, niezbędnych do realizacji szkoleń, zajęć, konkursów, zawodów sportowych i innych imprez o tematyce ściśle powiązanej z problemem uzależnień, profilaktyki oraz promocji zdrowego stylu życia).

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2020 wprowadzony został uchwałą Rady Gminy nr XVII/115/19 z dnia 27 grudnia 2019 r. W programie wyszczególniono zadania do realizacji takie, m.in. jak: działania informacyjne i edukacyjne dla osób zagrożonych

Patrubicka
Gmin- Niek

uzależnieniem; rozwój kompetencji kadr; profilaktyka; zwiększenie dostępności do pomocy zdrowotnej, terapeutycznej, prawnej, psychologicznej; monitorowanie sytuacji epidemiologicznej (zrealizowanie badań ilościowych wśród młodzieży szkolnej w standardzie ESPAD); wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii.

W rozdziale IV „Zasoby i Realizatorzy” w/w Programu zawarto następujący zapis - *Realizatorami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych są jednostki organizacyjne Gminy Pszczółki, w szczególności: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i placówki oświatowe, oraz policja.*

Podstawą do wypłaty wynagrodzenia członkom komisji był akt powołujący Gminną Komisję – Zarządzenie Wójta nr 2/11 z dnia 03.01.2011 r. (skład: przewodniczący, sekretarz oraz 3 członków). Zarządzenie zmieniono w dniu: 8.11.2011 r. – 65/11 w którym uzupełniono skład komisji o 1 osobę; 17.06.2014 r. – 35/14 zmiana osobowa członków komisji. W dniu 06.10.2020 r. zarządzeniem nr 88/20 w sprawie powołania i regulaminu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – m.in. zmiana osobowa członków komisji.

Jak wynika z ustaleń kontrolujących rozliczeniem wypłat wynagrodzeń dla członków komisji oraz realizowaniem wydatków w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych/ Przeciwdziałania Narkomanii zajmuje się jednostka podległa, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Pszczółki funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej - OSP Pszczółki (KRS 0000624190).

Funkcjonująca na terenie administracyjnym gminy jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).

Ustalono, że Komendant OSP nie pobiera wynagrodzenia, zaś ze strażakami ochotnikami nie były podpisywane oraz nie obowiązywały w okresie objętym kontrolą umowy zlecenia.

Gmina zatrudnia od dnia 30 grudnia 2005 r. (umowa o pracę na czas określony do dnia 31.12.2006 r. w wymiarze ¼ etatu; aneks nr 1 z dnia 05.10.2006 r. – zmiana czasu trwania umowy – na czas nieokreślony) konserwatora sprzętu przeciwpożarowego (stanowisko przewidziane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu – Zarządzenie nr 40/20 z dnia

Podubicka
Gmin- wady

04.06.2020 § 36). Zakres czynności – zapewnienie gotowości bojowej OSP poprzez konserwację sprzętu, utrzymanie sprawności technicznej, wykonywanie drobnych napraw, dokonywanie przeglądów i konserwacji sprzętu silnikowego oraz pojazdów, prowadzenie dokumentacji eksploatacyjnej samochodu pożarniczego (...).

Zarządzeniem Prezesa Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Pszczółkach nr OSP-2/2019 z dnia 10.12.2019 r. ustalono normy zużycia paliw przez samochody, agregaty i urządzenia napędzane silnikami spalinowymi będące na wyposażeniu OSP w Pszczółkach.

Kontrolą objęto miesięczne karty drogowe wszystkich pojazdów samochodowych za okres I kwartału 2020 roku dla OSP Pszczółki, tj. pojazdów o nr rejestracyjnym:

- MAN TGM 13.290,
- Ford Transit 350M.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- dokonano prawidłowych wyliczeń norm zużycia paliwa,
- skontrolowane kwartalne karty drogowe pożarniczego pojazdu zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km; dane dotyczące sprzętu silnikowego wraz z normą eksploatacyjną sprzętu na 1h pracy. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie karty drogowe zawierają wymagane dane co do daty, celu wyjazdu, trasy, godziny wyjazdu i przyjazdu, stanu licznika.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP została ustalona Uchwałą Rady Gminy Pszczółki nr XXVII/292/14 z dnia 29.04.2014 r. W uchwale zapisano iż, „wysokość ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym wynosi 20 zł za godzinę, za udział w szkoleniu pożarniczym wynosi 5 zł za godzinę”.

Wydatki związane z realizacją zadań OSP ewidencjonowane są w budżecie 2020 r. w rozdziale 75495 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa pozostała działalność*. W 2021 r. przyjęta klasyfikacja to rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne.

Kontrolujący dokonali weryfikacji prawidłowości ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych wszystkich członków OSP oraz udział w kursach pierwszej pomocy za I kw. 2020 r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie potwierdzenia udziału w działaniu ratowniczym zawierały oznaczenie dnia, czasu udziału, osoby uczestniczącej, były zatwierdzone przez. komendanta powiatowej państwowej straży pożarnej w Pruszczu Gdańskim oraz kierującego działaniem ratowniczym; dokumenty stanowiły podstawę do sporządzania listy płac,
- we wszystkich skontrolowanych Kartach Akcji Ratowniczych wyliczano prawidłowy czas

P. J. Publiczko
R
Gdańsk

pracy,

- ekwiwalent dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej wypłacano prawidłowo.

Ubezpieczanie strażaków

Kontrolującym przedstawiono do wglądu umowę zawartą pomiędzy Gminą Pszczółki a Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych na ubezpieczenie łącznie 40 osób:

- polisa nr 32500780 zawarta na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. zakres świadczeń – NNW ubezpieczenie grupowe członków straży pożarnej (ubezpieczenie podstawowe).

Wydatki wykonane przez Gminę Pszczółki w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2020 kwotą 333.660,02 zł (kwoty wykazane w Rb-28S korekta, rozdz. 75494). Jak wynika z ustaleń kontrolujących w 2020 roku wydatki na OSP klasyfikowano w całości w rozdz. 75495; w 2021 roku wydatki bieżące oraz majątkowe OSP klasyfikowano w rozdz. 75412, natomiast w dniu 12.10.2021 r. zarządzeniem nr 83/21 dokonano przeniesienia wydatków majątkowych z par. 6050 i 6060 do rozdz. 75495.

Kontroli poddano wydatki ujęte w rozdz. 75495 w § 4210, 4260, 4270 dla losowo wybranych faktur. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Patulotka

2/
Gph - wery



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota – w rozbięciu na jednostkę OSP (w zł)	Czego dotyczy?	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
						Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	FS MAL/20/01/0062	29.01.2020	2.710,38	Wąż do motopompy 12 szt.	+	+	+	+	12.02.2020/10.02.2020
2.	FA 19427/2020	13.03.2020	640,01	Środek do dezynfekcji	+	+	+	+	23.03.2020/23.03.2020
3.	FA 497/03/2020	18.03.2020	319,80	Półmaska z zaworkiem 10 szt.	+	+	+	+	25.03.2020/24.03.2020
4.	FA FVS/0391/2020	30.04.2020	738,00	Kombinezon ochronny 4 szt.	+	+	+	+	14.05.2020/13.05.2020
5.	FS MAL/20/05/0041	11.05.2020	900,00	Rękawice 5 szt.	+	+	+	+	25.05.2020/22.05.2020
6.	FVKLN20/2771	09.07.2020	880,00	Worki zbożowe 20 szt.	+	+	+	+	23.07.2020/22.07.2020
7.	FS MAL/20/07/0116	21.07.2020	832,00	Buty strażak 2 szt.	+	+	+	+	04.08.2020/31.07.2020
8.	FS MAL/20/07/0155	24.07.2020	830,00	Zbiornik wody	+	+	+	+	07.08.2020/31.07.2020
9.	FSMAL/20/12/0075 FA	13.12.2020	5.470,00	Drabina, latarka	+	+	+	+	20.12.2020/18.12.2020
10.	FA 201327583	15.12.2020	4.950,00	Akumulator, ładowarka, brzeszczot (...)	+	+	+	+	29.12.2020/23.12.2020
11.	FS MAL/20/04/0064	20.04.2020	79.453,38	Ubranie bojowe 19 szt. Kominiarka niepalna 11 szt.	+	+	+	+	11.05.2020/11.05.2020
12.	FSMAL/20/02/0081	24.02.2020	9.865,08	Obuwie bojowe	+	+	+	+	16.03.2020/12.03.2020
13.	FA 809044/10/2020/F	11.01.2020	999,55	Gaz- budynek remizy OSP	+	+	+	+	12.02.2020/11.02.2020
14.	FA 19/06/2020	15.06.2020	2.000,00	Naprawa samochodu OSP	+	+	+	+	30.06.2020/30.06.2020

Katubicka

Gł. R.
Gł. R. Inny

[Signature]

3.5.11. Fundusz sołecki.

Zgodnie z § 1 Uchwały Rady Gminy Pszczółki Nr V/21/15 z dnia 24.02.2015 roku rozstrzygnięto o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz – wyrażono zgodę na wyodrębnienie funduszu. Uchwała ta ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Fundusz sołecki w Gminie Pszczółki w 2020 roku stanowił kwotę 289.389,86 zł.

W badanym okresie w gminie funkcjonowało 9 sołectw: Kleszczewko, Różyny, Kolnik, Pszczółki, Rębielcz, Ostrowite, Skowarcz, Ulkowy i Żeliszawki.

W myśl art.3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = [2+(L_m/100)] \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F – wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b ,

L_m – liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30.06. roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w ustawie z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności (Dz.U. Nr 217, poz. 1427 z późn. Zm.)

K_b – kwota bazowa – obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw gminy L_m według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców na dzień 30.06.2019 r. wyniosła ogółem 9.448 osoby (osoby zameldowane na pobyt stały jak również pobyt czasowy), w tym: Kleszczewko (479 osoby – pobyt stały, 1 osoba pobyt czasowy), Kolnik (615 osoby pobyt stały, 3 osób pobyt czasowy), Ostrowite (182 osoby pobyt stały, 1 osoba pobyt czasowy), Pszczółki (4.166 osób pobyt stały, 73 osoby pobyt czasowy), Rębielcz (344 osoby pobyt stały, 3 osoby pobyt czasowy), Różyny (1.289 osób pobyt stały, 3 osoby pobyt czasowy), Skowarcz (1.470 osoby pobyt stały, 10 osób pobyt czasowy), Ulkowy (348 osób pobyt stały, 4 osoby pobyt czasowy), Żeliszawki (453 osoby pobyt stały, 4 osoby pobyt czasowy).

Patubicka
R
Gmin. m. k.

Liczba mieszkańców (ludności) zamieszkujących teren gminy Pszczółki – stan na dzień 31.12.2018 r. – według danych GUS stanowiła liczbę 9.568 osób.

Wysokości środków funduszu sołectkiego na 2020 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2019 r. i kwotę K_b dla gminy (4.360,25 – z dokonanego wyliczenia: 41.718.891,66 zł /9.568 mieszkańców) przedstawiały się następująco:

Kleszczewko 29.649,70 zł, Różyny 43.602,52 zł (*zastosowano stawkę nie przekraczającą 10-krotności kwoty bazowej*), Kolnik 35.666,85 zł, Pszczółki 43.602,52 zł (*zastosowano stawkę nie przekraczającą 10-krotności kwoty bazowej*), Rębielcz 23.850,57 zł, Ostrowite 16.699,76 zł, Skowarcz 43.602,52 zł (*zastosowano stawkę nie przekraczającą 10-krotności kwoty bazowej*), Ulkowy 24.068,58 zł, Żeliszawki 28.646,84 zł. Jak ustalono wysokość środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa została wyliczona prawidłowo.

Pismem z dnia 24.07.2019 r. Wójt Gminy pan Maciej Urbanek poinformował sołtysów poszczególnych sołectw o wysokości środków funduszu sołectkiego na rok 2020.

Kontrolą prawidłowości realizacji funduszu sołectkiego objęto losowo wybrane sołectwa- Ulkowy oraz Ostrowite, ustalono co następuje:

- Sołtysi wywiązali się z obowiązku złożenia w terminie do 30 września wniosku zawierającego wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach określonych środków w otrzymanej informacji od Wójta Gminy;
- Sołtysi przedkładali protokoły z zebrań wraz z podjętymi uchwałami, w których wskazywano rodzaj danego przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji:

- 18.09.2019 r. protokół, wniosek i uchwała– sołectwo Ostrowite – ujęto 3 przedsięwzięcia w kwocie 16.699,76 zł; rezygnacja z organizacji dnia dziecka (wcześniej kwota 2.500 zł), zmiana przedsięwzięcia z remontu altany na budowę zadaszenia i utwardzenie kostka brukową (było 13.500 zł, jest 16.000 zł), zakup sprzętu OSP na kwotę 699,76 zł bez zmian- na mocy uchwały Zebrania wiejskiego nr 1/2020 z dnia 25.07.2020 r.,
- 10.09.2019 r. protokół, wniosek i uchwała– sołectwo Ulkowy – ujęto 15 przedsięwzięć w kwocie 24.068,58 zł; zmian przedsięwzięć dokonano w dniu 25.06.2020 r. - na mocy uchwały Zebrania wiejskiego nr 1/2020 z dnia 25.06.2020 r. oraz nr 3/2020 z dnia 17.09.2020 r. W zestawieniu tabelarycznym przedstawiono przedsięwzięcia po zmianach.

Ustalono, że 2020 r. zrealizowano w losowo wybranych sołectwach następujące wydatki:

PeT a b/c/e
R
Gubi- nedy

→ M

➤ Ostrowite:

Przedsięwzięcie nr	Nazwa	Szacowane koszty	Zachowanie limitu wydatków
1	Rezygnacja z zadania	-	-
2	Budowa zadaszenia i utwardzenia kostka brukowa – zgodnie z projektem Aktywne Sołectwo	16.000,00 zł	✓
3	Środki dla OSP na zakup sprzętu	699,76 zł	✓
Planowane koszty (łącznie)		16.699,76	
Wydatki		16.199,76	

	Rodzaj i nr dokumentu	Data faktury	Kwota przypadająca na wydatek sołectwa (w zł)	Czego dotyczy	Nr przedsięwzięcia	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/datą przelewu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	Fa 1/10/2020	20.10.2020	15.500,00	Wiata, podłoże z kostki brukowej	2	92605 §6050	+	+	+	+	03.11.2020/ 29.10.2020
2.	IS MA1./20/02/0081	24.02.2020	699,76	Obuwie bojowe	3	75495 §4210	+	+	+	+	16.03.2020/ 12.03.2020

➤ Ulkowy

	Nazwa	Szacowane koszty	Zachowanie limitu wydatków
1.	Wyposażenie świetlicy – warnik	388,77	✓
2.	Zakup przedłużaczy zewnętrznych i wewnętrznych	986,87	✓
3.	Zakup materiałów do budowy wiaty rekreacyjnej	3.000,00	✓
4.	Zagospodarowanie miejsca przy wiacie rekreacyjnej- zakup materiałów i usługa wykonania podłoża we wiacie	5.000,00	✓
5.	Zakup namiotu	2.870,00	✓
6.	Naprawa paleniska w Ulkowach- zakup materiałów + usługa wykonania	3.950,00	✓
7.	Zakup pojemnika na śmieci	171,00	✓
8.	Zakup materiałów do pokrycia dachu wiaty rekreacyjnej	1.141,00	Nie realizowano
9.	Zakup artykułów do organizacji imprez sportowych	600,00	✓
10.	Zakup rzutnika	2.690,01	✓
11.	Zakup środków czystości do świetlicy	199,96	✓
12.	Zakup zabawki na plac zabaw w Ulkowach	2.770,00	✓
13.	Zakup szczotki do kosi spalinowej	300,00	Nie realizowano
Planowane koszty (łącznie)		24.067,61	

poturbicka
Gub-niey

→ *OK*

	Rodzaj i nr dokumentu	Data faktury	Kwota przypadająca na wydatek sołectwa (w zł)	Czego dotyczy	Nr przedsięwzięcia	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy	
1.	Fa FS/61/C FH/03/2 020	18.03.2020	2.690,00	Zakup projektora	10	92195 §4210	+	+	+	+	01.04.2020/ 31.03.2020
2.	Fa/2020 /06/000 94	09.06.2020	388,68	Warnik	1	92195 §4210	+	+	+	+	09.06.2020/ 08.06.2020
3.	Fa 1091/06 /2020	02.06.2020	199,96	Zakup środków czystości do świetlicy	11	92195 §4210	+	+	+	+	16.06.2020/ 16.06.2020
4.	FV/20/0 996	23.06.2020	2.870,00	Namiot	5	92105 §4210	+	+	+	+	08.07.2020/ 23.06.2020
5.	FS/1309 /20/07/ 00121	08.07.2020	986,87	Przedłużacz	2	92105 §4210	+	+	+	+	22.07.2020/ 21.07.2020
6.	Fa 13/2020	20.08.2020	3.950,00	Prace budowlane naprawa paleniska	6	90095 §4270	+	+	+	+	11.09.2020/ 10.09.2020
7.	Fa 2558/TC Z/2020	11.08.2020	2.926,55	Zakup materiału (wiata)-świerk	3	90095 §4210	+	+	+	+	25.08.2020/ 24.08.2020
8.	Fa A001531 /2020	11.08.2020	72,00	Materiał (wiata)	4	90095 §4210	+	+	+	+	25.08.2020/ 24.08.2020
9.	FS/1309 /20/07/ 00120	08.07.2020	170,05	Kosz na śmieci	7	90003 §4210	+	+	+	+	24.07.2020/ 23.07.2020
10.	Fa 60/2020	22.12.2020	2.500,00	Ułożenie kostki brukowej	4	92605 §4300	+	+	+	+	05.01.2021/ 31.12.2020
11.	Rachunek nr 2977F03 293/102 0	01.10.2020	274,43	Zakup art spożywczych do organizacji imprez	9	92605 §4210	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
12.	Rachunek nr 2356F00 901/082 0	07.08.2020	148,16	Zakup art spożywczych do organizacji imprez	9	92605 §4210	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
13.	Rachunek nr 579604	05.03.2020	149,91	Zakup art spożywczych do organizacji imprez	9	92605 §4210	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
14.	Fa FV90/20 20	23.07.2020	2.770,00	Zakup huśtawki	12	92605 §4210	+	+	+	+	06.08.2020/ 06.08.2020
Wydatki								20.096,61 zł			

Ustalono, że realizowane wydatki zostały ujęte we wnioskach złożonych przez sołectwa (bądź w zmianach w planach wydatków) zgodnie z art.7 ust.1 ustawy o funduszu sołeckim oraz

Pełubicka
2
Gdańsk

(Handwritten marks)

złożone wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidywanych do realizacji nie spowodowały przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

W latach 2018 – 2020 Gmina Pszczółki poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2018 r. – 5.806.756,85 zł;
- 2019 r. – 7.520.875,86 zł;
- 2020 r. – 13.466.144,45 zł.

Na podstawie przedstawionych rejestrów zamówień publicznych za lata 2018-2020 wybrano do kontroli dwa zamówienia publiczne na roboty budowlane (jedno z roku 2019 i jedno z roku 2020) oraz jedno zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki na usługi z roku 2020 (opisane w rozdziale 3.9. Gospodarka odpadami niniejszego protokołu z kontroli).

W Gminie Pszczółki nie prowadzono (stan do dnia zakończenia kontroli tj. 11.03.2022 r.) regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tysięcy euro.

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2018– 2020, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, poniżej opisane zadania zrealizowane przez Gminę Pszczółki:

1. Przebudowa ul. Spacerowej w Skowarczu oraz remont ul. Jaśminowej i skrzyżowania na ul. Modrzewiowej w Skowarczu.

Kontrolowany okres: rok 2019

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Nr postępowania: ZP.271.1.34.2019.EK/AG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

Szacowana wartość zamówienia: **1.252.240,02 zł**, co stanowi **290.428,37 euro**. Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2019 r. (1.252.240,02 zł netto + 288.015,20 zł VAT = 1.540.255,22 zł brutto).

potubicka

*R
Gol. naly*

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 22.03.2004 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki nr 15/2004. Zmian w składzie osobowym dokonano na podstawie Zarządzenia nr 14/2019 z dnia 01.03.2019 r.; sześciuosobowy skład komisji: Dorota Gromadzka – Przewodnicząca Komisji, Anna Gołkowska – Z-ca Przewodniczącego Komisji, Ewa Knut – Sekretarz Komisji, Anna Staszenko – Członek komisji, Jarosław Drzewiecki – Członek Komisji, Celina Lamek – Członek Komisji. Przyjmowaniem ofert przetargowych zajmowała się pani Dorota Borkowska
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 10.12.2019 r.- <u>art. 35. Ust 1 PZP</u> (ogłoszenie nr 633958-N-2019). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej (od dnia 10.12.2019 r.) oraz siedzibie Zamawiającego, tablica ogłoszeń od dnia 10.12.2019 r. do dnia 07.01.2020 r. Dokonywano zmiany treści ogłoszenia – publikacja w BIP w dniu 24.12.2019 r. pod nr 540281160-N-2019. (było: termin składania ofert 03.01.2020 r., jest: 07.01.2020 r.).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.01.2020 r., godz. 10:30 – Urząd Gminy Pszczółki, ul. Pomorska 18 (poniżej progu 5.548.000 euro; termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano).
Termin związania z ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60%, okres gwarancji – 40% .
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł. Bezgotówkowe formy wniesienia wadium w oryginale powinny być złożone w kasie Urzędu Gminy do dnia i godziny oznaczonych jako termin składania ofert, a ich kserokopie dołączone do składanej oferty. Zwrot wadium w trybie określonym w art. 46 ust 1-5 ustawy Pzp.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił w załącznikach do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (brak daty sporządzenia): - została zatwierdzona w dniu 10.12.2019 r. przez Wójta Gminy pana Macieja Urbanka; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 10.12.2019 r. Zamawiający informuje, iż w postępowaniu ma zastosowanie tzw. procedura odwrócona (art. 24 aa ustawy PZP).
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przebudowa ul. Spacerowej w Skowarczu, rozbiórka nawierzchni z płyt betonowych oraz ułożenie nawierzchni pasa drogi; budowa wyjazdów i dojazd na posesje; budowa kanalizacji deszczowej; budowa oświetlenia drogowego; Remont drogi ul. Jaśminowej i skrzyżowania na ul. Modrzewiowej w Skowarczu poprzez ułożenie nawierzchni z płyt betonowych wielootworowych typu yomb. Zakres robót obejmuje – rozbiórkę chodnika z płyt yomb na ul. Jaśminowej, wycinka 5 drzew wraz z usunięciem karpin na skrzyżowaniu na ul. Modrzewiowej, mechaniczne wykonanie koryta pod drogą i wjazdami, wykonanie podsypki pisakowej po zagęszczeniu, ułożenie nawierzchni z płyt typu yomb pochodzących z rozbiórki ul. Spacerowej w Skowarczu (...). Zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówienia z wolnej ręki określonego w art. 67 ust 1 pkt 6 ustawy Pzp polegającego na dodatkowej wycince zadrzewienia w pasie drogowym (pkt II.7 Ogłoszenia).
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia – do dnia 30.06.2020 r., terminem zakończenia robót – data otrzymania przez Zamawiającego pisemnego zgłoszenia Wykonawcy o zakończeniu robót potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru.

Petubricko

R
Gub-nicy

~
D

Liczba i opis oferentów	<p>W wyznaczonym terminie wpłynęło 10 ofert złożonych przez:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RADEKX Firma Ogólnobudowlana Radosław Wierzbicki, Międzyzłę 46, 83-122 Wielkie Walichnowy z ceną 1.169.003,83 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 2. ARAT Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat, ul. Kartuska 15, 83-328 Sianowo z ceną 1.119.000,00 zł/78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 3. HYDRO-MAG Sp. z o.o.; ul. Kartuska 46, 83-333 Chmielno z ceną 1.437.935,20 zł /78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 4. SOMBUD Przedsiębiorstwo Produkcyjna Handlowo Usługowe Mirosław Socha; ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną 1.107.000,00/78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 5. WPRD GRAVEL Sp. z o.o., ul. Żaglowa 2, 80-560 Gdańsk z ceną 1.331.754,27 zł/78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 6. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną 1.153.740,00 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 7. SAFEROADS KABEX Sp. z o.o., ul. Betoniarzy 32, 80-298 Gdańsk z ceną 1.215.529,38 zł/78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 8. Forma „ARS” Arkadiusz Stubba, ul. Świerkowa 7, Kolnik, 83-032 Pszczółki z ceną 1.650.660,00 zł/78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 9. Firma Usługowo Budowlana Witold Cyert, Wygoda Sierakowska, 83-340 Sierakowice z ceną 1.350.000,00 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 10. FAST-BRUK Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Mariusz Pelcer, Straszewo 111, 82-420 Ryjewo z ceną 1.291.819,80 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	<p>Otwarcie ofert odbyło się w dniu 07.01.2020 r., o godz. 11:00, w Urzędzie.</p> <p>Ze sporządzonej listy obecności wynika, iż na otwarciu stawili się wszyscy członkowie komisji za wyjątkiem pani Anny Gołkowskiej- Z-cy Przewodniczącej Komisji oraz Anny Staszenko – Członka Komisji.</p> <p>Oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. złożone w dniu: 07.01.2020 r. – przez osoby biorące udział w postępowaniu; 22.01.2020 r. oraz przez Wójta Gminy pana Macieja Urbanka.</p> <p>Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.390.000,00 zł.</p> <p>Wpłata wadium: RADEKX, WB/105/2019 z dnia 19.12.2019 r.; SAFEROADS KABEX WB/110/2019 z dnia 31.12.2019 r.; ARS WB/001/2020 z dnia 03.01.2020 r.; FAST-BRUK-WB/002/2020 z dnia 07.01.2020;</p> <p>Zwrot wadium wraz z należnymi odsetkami wskazanym wyżej podmiotom nastąpił w dniu 28.01.2020 r. WB/005/2020</p> <p>Poręczenie/ ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożone wraz z ofertą: SOMBUD; Firma Usługowo Budowlana Witold Cyert; WPRD GRAVEL; HYDRO-MAG; ARAT</p> <p>Oraz B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska.</p> <p>Informacja opublikowana na stronie BIP Gminy.</p>
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	<p>Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Formularz oferty, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia – zał. Nr 4, – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu- zał. Nr 5, <p>Zamawiający przed udzieleniem zamówienia, wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie nie krótszym niż 5 dni następujących dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> – polisa ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na wartość nie mniejsza niż 100.000,00 zł, – wykaz zdolności technicznych i zawodowych, – oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (...). <p>W dniu 13.01.2020 r. Zamawiający wezwał Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo- Usługowe SOMBUD do uzupełnienia następujących dokumentów: wykaz robót budowlanych, wykaz osób oraz kopia polisy OC (wszystkie wymagane dokumenty nadesłano w dniu 20.01.2020 r.).</p>

Patubicka
R
Gub. mdy

	<p>Wadium: Wykonawca z najkorzystniejszą ofertą tj. Przedsiębiorstwo SOMBUD przedstawiło Oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium nr 10/W/2019/04/12/2019 (dokument z dnia 02.01.2020 r.) zawarte z Pomorskim Regionalnym Funduszem Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. – poręczenie do wysokości 30.000,00 zł na pierwsze pisemne żądanie zapłaty Zamawiającego (...).</p> <p>W ogłoszeniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawarta została informacja o uzyskanej ilości punktów, cenie i okresie gwarancji względem wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu – data 22.01.2020 r.</p>
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha; ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino.
Cena wybranej oferty	1.107.000,00 zł i 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferentów drogą elektroniczną w dniu 22.01.2020 r. oraz pocztą tradycyjną, w dniu 23.01.2020 r. zamieszczone na stronie internetowej.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 07.02.2020 r.; dokument sporządzony przez Sekretarza Komisji panią Ewę Knut oraz zatwierdzony z up. Wójta przez Sekretarza Gminy panią Olgę Laskowską.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>§ 11 umowy – „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w wysokości 110.700,00 zł, co stanowi 10% maksymalnej wartości brutto umowy. Strony postanawiają, że 70% kwoty wniesionego zabezpieczenia przeznaczona jest na zabezpieczenie roszczeń z tytułu należytego wykonania umowy i zostanie zwrócone w terminie 30 dni po podpisaniu protokołu odbioru końcowego, pozostała kwota zwrócona zostanie nie później niż w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.</p> <p>Kontrolującym przedstawiono:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ubezpieczeniową gwarancję zawartą z Pomorskim Regionalnym Funduszem Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku nr 4/NWU/2020/01/02/2020 z dnia 31.01.2020 r. wystawioną w wysokości 77.490,00 zł celem zabezpieczenia zobowiązania Wykonawcy wobec Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy podstawowej. Poręczenie jest ważne nie dłużej niż do 30 lipca 2020 r., ➤ polecenie przelewu z dnia 03.02.2020 r. (Bank Spółdzielczy w Sztumie) na kwotę 33.210,00 zł oraz polecenie przelewu z dnia 03.02.2020 r. na kwotę 33.210,00 zł (Bank Spółdzielczy w Pszczółkach) tytułem – ZNW ZPZ.273.3.020.EK/AG, łącznie 66.420,00 zł. <p>Kwota poręczenia oraz wykonanych przelewów – 143.910,00 zł.</p>
Umowa	<p>W dniu 03.02.2020 r. Wójt Gminy Pszczółki zawarł umowę nr ZPZ.272.3.2020.EK/AG z Mirosławem Sochą Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo- Usługowe SOMBUD, ul. Ceramiczna 4A, Somonino. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, terminu realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia, gwarancji, wynagrodzenia oraz warunków płatności, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne.</p> <p>Wynagrodzenie w łącznej wysokości 1.107.000,00 zł:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przebudowa ul. Spacerowej w Skowarczu kwota ryczałtowa 1.033.200,00 zł, 2. Remont ul. Jaśminowej i skrzyżowania na ul. Modrzewiowej w Skowarczu kwota 73.800,00 zł. <p>Warunki płatności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podstawa do odebrania robót będzie protokół odbioru robót (...), - Zamawiający dokona polecenia przelewu kwoty wynagrodzenia w terminie 21 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego, - dopuszcza się fakturowanie częściowe. <p>Zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy na podstawie art. 144 ustawy PZP.</p> <p>W dniu 18.06.2020 r. zawarto Aneks nr 1 (w dniu 09.06.2020 r. sporządzono Protokół konieczności- kolizja nowo budowanej kanalizacji deszczowej z istniejącą siecią wodociągową; konieczność wymiany węzła; wycena Wykonawcy 4.000 zł netto), w którym zwiększono zakres zadania (przebudowa ul. Spacerowej) o wymianę węzła wodociągowego, którego stan nie pozwalał na kontynuowanie prac związanych z budową kanalizacji deszczowej oraz konstrukcji</p>

potrubieka
R
Gub-way

2

	<p>drogi, za zgodą obu stron wprowadzono zmiany do umowy. Przedłużono termin realizacji zadania do dnia 30.07.2020 r. oraz zwiększono należność z tytułu wynagrodzenia, tj. przebudowa ul. Spacerowej łączny koszt 1.038.120,00 zł (+4.920 zł).</p> <p><u>Wobec powyższych zmian umowy łączna wartość zadania wynosi 1.111.920,00 zł.</u></p> <p>W dniu 06.07.2020 r. sporządzono drugi Protokół konieczności- kolizja projektowanych słupów oświetleniowych z linią energetyczną; kolizja projektowanej sieci kanalizacji deszczowej z siecią kanalizacji sanitarnej; potrzeba poszerzenia pobocza; przesłanie kosztorysu Zamawiającemu do dnia 07.07.2020 r.</p> <p>W dniu 07.07.2020 r. zawarto Aneks nr 2 – za zgodą stron zwiększono zakres zadań przewidzianych do realizacji– konieczność zabezpieczenia separatora przed obciążeniem hydraulicznym, montaż słupów oraz poszerzenie wykonanej nawierzchni płyt yomb w celu poprawienia bezpieczeństwa. Dokonano zmian wielkości wynagrodzenia tj. remont ul. Jaśminowej i skrzyżowania na ul. Modrzewiowej do kwoty 86.100,00 zł (+12.300 zł). <u>Wobec powyższych zmian umowy łączna wartość zadania wynosi 1.124.220,00 zł (zmiana wysokości należnego wynagrodzenia o wartość nieprzekraczającą 50% wartości zamówienia określonego w pierwotnej umowie – Ogłoszenie, pkt IV.5 ust 3).</u></p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.02.2020 r. – numer 510023031-N-2020.
Realizacja umowy	<p>W dniu 11.02.2020 r. sporządzono Protokół przekazania placu budowy.</p> <p>W dniu 19.06.2020 r. Protokół odbioru częściowego wykonanych elementów, robót, obiektów nr 1 (za okres od dnia 11.02.2020 do dnia 15.06.2020 r.) na kwotę 664.200,00 zł (59,73% pierwotnych kosztów inwestycji wynikających z aneksu nr 1).</p> <p>W dniu 30.07.2020 r. do Urzędu Gminy Pszczółki wpłynęło pismo od Wykonawcy o zakończeniu prac przy realizacji inwestycji. Prace wykonano zgodnie z umownym terminem.</p> <p>W dniu 14.08.2020 r. wpłynęło z powiatowego inspektoratu nadzoru budowlanego w Pruszczu Gdańskim Zawiadomienie o zakończeniu budowy –zakończenie budowy 30.07.2020 r.</p> <p>W dniu 14.08.2020 r. spisano Protokół końcowy odbioru robót (roboty wykonane do dnia 30.07.2020 r.), nie wskazano wartości określonych robót, zawarto następujący zapis – roboty wykonano zgodnie z umową i terminie (umowa pierwotna i aneksy).</p>
Zapłata wynagrodzenia	<p>Należność przysługująca Wykonawcy płatna będzie w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.</p> <p>Podstawa wypłaty wynagrodzenia, faktura VAT nr:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 20-FVS/0027 z dnia 19.06.2020 r. na kwotę 664.200,00 zł, faktura częściowa z terminem do dnia 10.07.2020 r., zapłacono w dniu 10.07.2020 r. WB/128/2020; • 20-FVS/0048 z dnia 14.08.2020 r. na kwotę 460.020,00 zł, faktura końcowa z terminem do dnia 04.09.2020 r., zapłacono w dniu 04.09.2020 WB/167/2020.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	<p>Podpisanie umowy nastąpiło w dniu 03.02.2020 r. Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w swoim planie finansowy w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> • plan wydatków na dzień podpisania umowy wyniósł 1.396.520,00 zł, wykonanie 0,00 zł; • plan wydatków na dzień podpisania aneksu nr 1, tj. 18.06.2020 r. wyniósł 1.396.520,00 zł, wykonanie 35,00 zł; • na dzień podpisania aneksu nr 2, tj. 07.07.2020 r. wyniósł 1.396.520,00 zł, wykonanie 35,00 zł; • Wieloletnia Prognoza Finansowa – w uchwale nr XVII/110/19 z dnia 27.12.2019 r. zaplanowano do realizacji zadanie (poz. 1.1.2.1 załącznik Przedsięwzięć) pn. „Przebudowa ul. Spacerowej” (okres realizacji 2019-2020 r.; limit 2020- 1.526.520,00 zł).

2. „Przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Pszczółki ”

Kontrolowany okres: rok 2020

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Nr postępowania: ZP.271.1.8.2020.EK/CL

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Patubicka
GR
Gdańsk

[Signature]

Szacowana wartość zamówienia: 2.234.368,47 zł, co stanowi 523.357,10 euro. Zamówienie podzielono na części:

1) 1.192.151,66 zł, tj. 279.238,20 euro,

2) 1.042.216,81 zł, tj. 244.118,90 euro.

Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z maja 2020 r. (2.234.368,47 zł netto + 495.696,06 zł VAT = 2.650.896,31 zł brutto).

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 22.03.2004 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki nr 15/2004. Zmian w składzie osobowym dokonano na podstawie Zarządzenia nr 14/2019 z dnia 01.03.2019 r.; sześciuosobowy skład komisji: Dorota Gromadzka – Przewodnicząca Komisji, Anna Gołkowska – Z-ca Przewodniczącego Komisji, Ewa Knut – Sekretarz Komisji, Jarosław Drzewiecki – Członek Komisji, Celina Lamek – Członek Komisji, Olga Laskowska – pracownik Zamawiającego.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 04.06.2020 r.- art. 35. Ust 1 PZP (ogłoszenie nr 546999-N-2020). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej (od dnia 04.06.2020 r.) oraz siedzibie Zamawiającego, tablica ogłoszeń od dnia 04.06.2020 r. do dnia 22.06.2020 r. Nie dokonano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.06.2020 r., godz. 10:30 – Urząd Gminy Pszczółki, ul. Pomorska 18 (poniżej progu 5.548.000 euro; termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano).
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60%, okres gwarancji – 40% .
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości, część 1 – 30.000,00 zł, część 2 – 30.000,00 zł. Bezgotówkowe formy wniesienia wadium w oryginale powinny być złożone w kasie Urzędu Gminy do dnia i godziny oznaczonych jako termin składania ofert, a ich kserokopie dołączone do składanej oferty. Zwrot wadium w trybie określonym w art. 46 ust 1-5 ustawy Pzp.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił w załącznikach do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (brak daty sporządzenia): - została zatwierdzona w dniu 04.06.2020 r. przez Wójta Gminy pana Macieja Urbanka; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 04.06.2020 r. W pkt 11.2 SIWZ termin składania ofert widnieje zapis – do dnia 22.05.2020 r. Sprostowanie błędu pisarskiego – pismo o sygn. ZPZ.271.1.8.2020.EK/CL.1 z dnia 15.06.2020 r., zamieszczono na stronie BIP Zamawiającego. Zawiadamiający przewidział, iż w postępowaniu ma zastosowanie tzw. procedura odwrócona (art. 24 aa ustawy PZP).
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Część 1 <u>Przebudowa ul. Bartnickiej w Pszczółkach wraz z budową kanalizacji deszczowej oraz oświetlenia ulicznego:</u> - wymiana istniejącej nawierzchni gruntowej na nawierzchnię z kostki betonowej; budowa zjazdów i dojazd na posesje; wykonanie oznakowania pionowego w postaci 6 znaków drogowych i 1 sztuki

Petubicka
R
Gdańsk

	<p>progu zwalniającego, wykonanie 2 skrzyżowań wyniesionych z kostki brukowej; wykonanie utwardzonych obustronnie poboczy; montaż tablicy informacyjnej;</p> <p>- budowa kanalizacji deszczowej ze studniami rewizyjnymi betonowymi; budowa żelbetonowego separatora substancji ropopochodnych;</p> <p>- budowa 11 słupów oświetleniowych, montaż 11 sztuk opraw LED; wykonanie połączenia kablowego słupów; wykonanie zasilania oświetlenia drogowego z szafki oświetleniowej; wykonanie badań i pomiarów;</p> <p><u>Przebudowa ul. Miodowej w Pszczółkach wraz z kanalizacją deszczową:</u></p> <p>- wymiana istniejącej nawierzchni gruntowej na nawierzchnię z kostki betonowej; budowa zjazdów i dojazd na posesję; wykonanie oznakowania pionowego w postaci 6 znaków drogowych i 2 sztuk progów zwalniających; wykonanie utwardzonych obustronnie poboczy; montaż tablicy informacyjnej;</p> <p>- budowa kanalizacji deszczowej ze studniami rewizyjnymi z kręgów żelbetonowych.</p> <p>Część 2</p> <p><u>Przebudowa ul. Kamiennej w miejscowości Rębielcz wraz z budową kanalizacji deszczowej oraz oświetlenia ulicznego:</u></p> <p>- rozebranie istniejącej nawierzchni; budowa kanalizacji deszczowej; budowa nowej konstrukcji drogi, nawierzchni z kostki betonowej jako ciągu pieszo-jezdnego, budowę nawierzchni z płyt YOMB z wykonaniem obustronnie poboczy, wykonanie skrzyżowania wyniesionego z kostki brukowej, budowa zjazdów i dojazd na posesję, wykonanie oznakowania pionowego;</p> <p>- budowa sieci oświetlenia drogowego; montaż tablicy informacyjnej.</p> <p><u>Przebudowa części ul. Tęczowej w miejscowości Rębielcz:</u></p> <p>- przebudowa nawierzchni drogi w tym budowa nawierzchni z płyt YOMB oraz nawierzchni z kostki betonowej; wykonanie obustronnie utwardzonych poboczy.</p> <p><u>Remont części nawierzchni z kostki betonowej ul. Tęczowa w Rębielczu:</u></p> <p>- wykonanie lokalnej wymiany gruntu konstrukcji jezdni; rozebranie istniejącej nawierzchni, krawężników, warstwy odsączającej; wykonanie wykopów; wykonanie nasypów wymiany gruntu; ułożenie dodatkowej warstwy odsączającej; ułożenie krawężników betonowych, odtworzenie nawierzchni z betonowej kostki brukowej.</p> <p><u>Przebudowa części ul. Sosnowej w Kleszczewku:</u></p> <p>- wykonanie nawierzchni jezdni drogi oraz zjazdów na posesję z kamienia polnego nieregularnego pochodzącego z rozbiórki ul. Kamiennej w Rębielczu.</p>
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia – do dnia 09.07.2021 r., terminem zakończenia robót – data otrzymania przez Zamawiającego pisemnego zgłoszenia Wykonawcy o zakończeniu robót potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru.
Liczba i opis oferentów	<p>W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert złożonych przez:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FUH JANUSZ Sp. z o.o. Komandytowa, Zielona Wieś 12B, 83-404 Nowa Karczma z ceną Cz. 1 – wykonawca nie składa oferty, Cz. 2 – 1.568.250,00 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 2. ARAT Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat, ul. Kartuska 15, 83-328 Sianowo z ceną Cz. 1 - 1.414.500,00 zł/ 78 m-cy, Cz. 2 – 1.082.400,00 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 3. OLTRANS OL_TRANS Sp. z o.o.; ul. Lipowa 5, Mrzezino, 84-123 Połchowo z ceną Cz. 1 - 1.559.952,59 zł/ 78 m-cy, Cz. 2 – 1.520.274,88 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 4. SOMBUD Przedsiębiorstwo Produkcyjna Handlowo Usługowe Mirosław Socha; ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną Cz. 1 - 1.462.591,34 zł/ 78 m-cy, Cz. 2 – 1.254.418,37 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 5. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną Cz. 1 - 1.414.949,74 zł/ 78 m-cy, Cz. 2 – 1.426.535,73 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi; 6. Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert, ul. Świerkowa 6, 83-341 Gowidlino z ceną Cz. 1 - 1.374.500,01 zł/ 78 m-cy, Cz. 2 – 1.785.850,51 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	<p>Otwarcie ofert odbyło się w dniu 22.06.2020 r., o godz. 11:00, w Urzędzie.</p> <p>Ze sporządzonej listy obecności wynika, iż na otwarciu stawili się wszyscy członkowie komisji za wyjątkiem pani Anny Głogwskiej- Z-cy Przewodniczącej.</p>

Polubka
R
Głogwskiej

	<p>Oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. złożone w dniu: 22.06.2020 r. – pan Jarosław Drzewiecki, pani Ewa Knut, pani Dorota Gromadzka, pani Olga Laskowska; 03.07.2020 r. – pani Anna Gołkowska; 14.07.2020 r. – Wójt Gminy pan Maciej Urbanek.</p> <p>Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 2.275.000,00 zł, w podziale na: część 1- 1.290.000,00 zł, część 2 - 985.000,00 zł.</p> <p>Informacja opublikowana na stronie BIP w dniu 22.06.2020 r.</p>
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	<p>Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Formularz oferty, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia – zał. Nr 4, – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu- zał. Nr 5, – Zamawiający przed udzieleniem zamówienia, wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie nie krótszym niż 5 dni następujących dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> – polisa ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na wartość nie mniejsza niż 100.000,00 zł (dla części I 1.000.000,00 zł dla części II – „W przypadku, gdy Wykonawca dla potwierdzenia spełnienia warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej przedstawi dokumenty zawierające kwoty wyrażone w walutach innych niż złoty polski, Zamawiający przeliczy je na PLN. Do przeliczenia zostanie zastosowany wyliczony i ogłoszony przez NBP kurs średni z dnia poprzedzającego dzień składania ofert.”), – wykaz zdolności technicznych i zawodowych, – oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (...). <p>W dniu 26.06.2020 r. Zamawiający wezwał Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe Julia Cygiert oraz Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat do uzupełnienia następujących dokumentów: wykaz robót budowlanych, wykaz osób oraz kopia polisy OC (wszystkie wymagane dokumenty nadesłano w dniu 02.07.2020 r.).</p> <p><u>Wadium. Wykonawca z najkorzystniejszą ofertą tj.:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygert przedstawiło Ubezpieczeniową gwarancję zawartą z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A z siedzibą w Warszawie na zapłatę wadium Część I i II zamówienia nr 02GG03/0636/20/0014 z dnia 18.06.2020 r. w wysokości 60.000,00 zł (ważność w okresie 22.06.2020 r. do 21.07.2020 r.). - Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat przedstawił Ubezpieczeniową gwarancję zawartą z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A z siedzibą w Warszawie na zapłatę wadium Część I i II zamówienia nr 02GG03/0647/20/0022 z dnia 18.06.2020 r. w wysokości 60.000,00 zł (ważność w okresie 22.06.2020 r. do 22.07.2020 r.). <p><u>Wadium, pozostali:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - FUH JANUSZ Sp. z o.o. Komandytowa (oferta do jednej części zamówienia) – WB z dnia 19.06.2020 z zapłatą 30.000,00 zł, - OLTRANS OL_TRANS Sp. z o.o. - WB z dnia 19.06.2020 z zapłatą 60.000,00 zł; - SOMBUD Przedsiębiorstwo Produkcyjna Handlowo Usługowe Mirosław Socha – poręczenie nr 10/W/2020/10/06/2020 z dnia 16.06.2020 r. zawarte z Pomorskim Regionalnym Funduszem Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o., na kwotę 60.000,00 zł, okres od dnia 22.06.2020 r. do 21.07.2020 r.; - B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska – ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium zawarta z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe z dnia 16.06.2020 r. na kwotę 60.000,00 zł, okres od dnia 22.06.2020 r. do 21.07.2020 r.; <p><u>Zwrot wadium</u> wniesionego w pieniądzu wraz z należnymi odsetkami: FUH JANUSZ i OLTRANS OL_TRANS w dniu 08.07.2020 r. WB/031/2020.</p> <p>Kontrolującym przedstawiono dokument z dnia 22.06.2020 r. - Informacja z otwarcia ofert, która zawiera zestawienie tabelaryczne dotyczące poszczególnych Wykonawców wraz z wyliczonymi kosztami realizacji zdań i okresem gwarancji. Dokument zatwierdziła</p>

Patubicka
R
Gm. Wody

~

	z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy pani Olga Laskowska. Publikacja w BIP w dniu 22.06.2020 r.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano: Część 1 - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert, ul. Świerkowa 6, 83-341 Gowidlino. Część 2 - ARAT Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat, ul. Kartuska 15, 83-328 Sianowo.
Cena wybranej oferty	Część 1 - cena 1.374.500,01 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi. Część 2 - cena 1.082.400,00 zł/ 78 m-cy gwarancji jakości i rękojmi. Łącznie 2.456.900,01 zł.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferentów drogą elektroniczną oraz pocztą tradycyjną w dniu 03.07.2020 r. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 28.07.2020 r.; dokument sporządzony przez Sekretarz Komisji panią Ewę Knut oraz zatwierdzony z up. Wójta przez Sekretarza Gminy panią Olę Laskowską.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	§ 11 umowy – Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w wysokości 68.725,00 zł - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert; 54.120,00 zł - Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat , co stanowi w obu przypadkach 5% maksymalnej wartości brutto umowy. Strony postanawiają, że 70% kwoty wniesionego zabezpieczenia przeznaczony jest na zabezpieczenie roszczeń z tytułu należytego wykonania umowy i zostanie zwrócone w terminie 30 dni po podpisaniu protokołu odbioru końcowego, pozostała kwota zwrócona zostanie nie później niż w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady. Kontrolującym przedstawiono: <u>Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert</u> ➤ ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy dla Gminy Pszczółki (Beneficjent gwarancji) zawartą z InterRisk Towarzystwem Ubezpieczeniowym S.A z siedzibą w Warszawie nr 32GG03/0636/20/0015 z dnia 08.07.2020 r. obejmującą gwarancję w kwocie 68.725,00 zł w okresie od 14.07.2020 r. do 08.08.2021 r. (kary umowne w związku z niewykonaniem umowy) oraz na kwotę 20.617,50 zł w okresie od dnia 09.07.2021 r. do dnia 23.01.2028 r. – gwarancja usunięcia wad i usterek, <u>Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat</u> ➤ ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy dla Gminy Pszczółki (Beneficjent gwarancji) zawartą z InterRisk Towarzystwem Ubezpieczeniowym S.A z siedzibą w Warszawie nr 32GG03/0647/20/0024 z dnia 08.07.2020 r. obejmującą gwarancję w kwocie 54.120,00 zł w okresie od 14.07.2020 r. do 08.08.2021 r. (kary umowne w związku z niewykonaniem umowy) oraz na kwotę 16.236,00 zł w okresie od dnia 09.07.2021 r. do dnia 24.01.2028 r. – gwarancja usunięcia wad i usterek.
Umowa	<u>Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert – Część I zamówienia</u> W dniu 14.07.2020 r. Wójt Gminy Pszczółki zawarł umowę nr ZPZ.272.12.2020.EK/CL z Julitą Cygiert Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe, ul. Świerkowa 6, 83-341 Gowidlino. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, terminu realizacji (do dnia 09.07.2021 r.) i odbioru przedmiotu zamówienia, gwarancji, wynagrodzenia oraz warunków płatności, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne. Wynagrodzenie w łącznej wysokości 1.374.500,01 zł: Warunki płatności: - podstawa do wystawienia faktury będzie protokół odbioru robót (...), - Zamawiający dokona polecenia przelewu kwoty wynagrodzenia w terminie 21 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego, - dopuszcza się fakturowanie częściowe do wysokości 50% kosztów zadania. Zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy na podstawie art. 144 ustawy PZP. <u>Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat – Część II zamówienia</u>

Petubicka

R
Gph - wady

→

	<p>W dniu 15.07.2020 r. Wójt Gminy Pszczółki zawarł umowę nr ZPZ.272.13.2020.EK/CL z Krzysztofem Makurat Firma Ogólnobudowlana ARAT, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, terminu realizacji (do dnia 09.07.2021 r.) i odbioru przedmiotu zamówienia, gwarancji, wynagrodzenia oraz warunków płatności, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne.</p> <p>Wynagrodzenie w łącznej wysokości 1.082.400,00 zł.</p> <p>Warunki płatności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podstawa do wystawienia faktury będzie protokół odbioru robót (...), - Zamawiający dokona polecenia przelewu kwoty wynagrodzenia w terminie 21 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego, - dopuszcza się fakturowanie częściowe do wysokości 50% kosztów zadania. <p>Zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy na podstawie art. 144 ustawy PZP.</p> <p>W dniu 02.07.2021 r. zawarto Aneks nr 1, w którym zwiększono zakres zadania (przebudowa ul. Sosnowej w Kleszczewku, +45.835,04 zł) poprzez przedłużenie wylotów przepustu, wzmocnienie przyczółków, pobocza, skarpy oraz dna rowu; przedłużono termin realizacji zadania do dnia 23.07.2021 r. względem zadania określonego w § 2 pkt 2.4 lit. C umowy- przebudowa ul. Sosnowej w Kleszczewku.</p> <p>Należność z tytułu wynagrodzenia -128.235,04 zł.</p> <p>Wobec powyższych zmian umowy łączna wartość zadania liczona z uwzględnieniem obu Wykonawców wyniosła 2.502.735,05 zł.</p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.07.2020 r. – numer 510137880-N-2020.
Realizacja umowy	<p><u>Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert – Część I zamówienia</u></p> <p>W dniu 14.07.2020 r. sporządzono Protokół przekazania placu budowy.</p> <p>W dniu 11.09.2020 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 1 (roboty wykonane od dnia 14.07.2020 r. do dnia 31.08.2020 r.), których wartość określono na kwotę 400.164,30 zł brutto (29,11% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 09.12.2020 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 2 (roboty wykonane od dnia 01.09.2020 r. do dnia 30.11.2020 r.), których wartość określono na kwotę 287.085,70 zł brutto (20,87% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 16.03.2021 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 3 (roboty wykonane od dnia 01.12.2020 r. do dnia 03.03.2021 r.), których wartość określono na kwotę 500.571,99 zł brutto (36,42% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 05.05.2021 r. spisano Protokół końcowy odbioru robót budowlanych w związku ze zgłoszeniem zakończenia robót z dnia 23.04.2021 r. Kwota należna 186.678,01 zł</p> <p><u>Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat – Część II zamówienia</u></p> <p>W dniu 15.07.2020 r. sporządzono Protokół przekazania placu budowy.</p> <p>W dniu 09.11.2020 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 1 (roboty wykonane od dnia 15.07.2020 r. do dnia 23.10.2020 r.), których wartość określono na kwotę 392.655,67 zł brutto (34,80% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 17.12.2020 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 2 (roboty wykonane od dnia 24.10.2020 r. do dnia 16.12.2020 r.), których wartość określono na kwotę 26.099,28 zł brutto (2,31% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 02.02.2021 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 3 (roboty wykonane od dnia 17.12.2020 r. do dnia 12.01.2021 r.), których wartość określono na kwotę 315.543,82 zł brutto (27,97% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 27.04.2021 r. spisano Protokół częściowego odbioru robót nr 4 (roboty wykonane od dnia 13.01.2021 r. do dnia 19.04.2021 r.), których wartość określono na kwotę 124.257,05 zł brutto (11,01% pierwotnych kosztów inwestycji).</p> <p>W dniu 06.05.2021 r. spisano Protokół odbioru robót budowlanych. Kwota należna 15.748,92 zł.</p> <p>W dniu 15.07.2021 r. spisano Protokół odbioru robót (wykazane zgodnie z zawartym aneksem nr 1) na kwotę 243.849,22 zł.</p>

potubicka
P. R.
Główny

	<p>W dniu 09.07.2021 r. wysłano do Zamawiającego zgłoszenie zakończenia robót. W dniu 11.08.2021 r. spisano Protokół odbioru końcowego robót. Kwota należna 25.830,00 zł.</p>
Zapłata wynagrodzenia	<p>Należność przysługująca Wykonawcy płatna będzie w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.</p> <p><u>Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygiert – Część I zamówienia</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 14.09.2020 r. wystawiono fakturę nr 1/09/2020 na kwotę 400.164,30 zł z terminem płatności do dnia 05.10.2020 r., zapłacono- WB 179/2020 z dnia 22.09.2020 r., ➤ 09.12.2020 r. wystawiono fakturę nr 4/12/2020 na kwotę 287.085,70 zł z terminem płatności do dnia 30.12.2020, zapłacono- WB 242/2020 z dnia 23.12.2020 r. ➤ 16.03.2021 r. wystawiono fakturę nr 1/03/2021 na kwotę 500.571,99 zł z terminem płatności do dnia 06.04.2021 r., zapłacono – WB 050/2021 z dnia 18.03.2021 r. ➤ 05.05.2021 r. wystawiono fakturę nr 1/05/2021 na kwotę 186.678,01 zł, z terminem płatności do dnia 26.05.2021 r., zapłacono – WB 088/2021 z dnia 13.05.2021 r. <p>Łączna kwota wystawionych i opłaconych faktur – 1.374.500 zł.</p> <p><u>Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat– Część II zamówienia</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 09.11.2020 r. wystawiono fakturę nr 1/11-2020 na kwotę 392.655,67 zł z terminem płatności do dnia 30.11.2020 r., zapłacono- WB 225/2020 z dnia 30.11.2020 r. ➤ 17.12.2020 r. wystawiono fakturę nr 13/12-2020 na kwotę 26.099,28 zł z terminem płatności do dnia 07.01.2021 r., zapłacono- WB 244/2020 z dnia 28.12.2020 r., ➤ 02.02.2021 r. wystawiono fakturę nr 2/02-2020 na kwotę 315.543,82 zł z terminem płatności do dnia 23.02.2021 r., zapłacono- WB 028/2021 z dnia 15.02.2021 r., ➤ 27.04.2021 r. wystawiono fakturę nr 3/04-2021 na kwotę 124.257,05 zł z terminem płatności do dnia 18.05.2021 r., zapłacono – WB 090/2021 z dnia 17.05.2021 r. ➤ 15.07.2021 r. wystawiono fakturę nr 2/07-2021 na kwotę 243.849,22 zł, z terminem płatności do dnia 05.08.2021 r., zapłacono – WB 144/2021 z dnia 05.08.2021 r., ➤ 11.08.2021 r. wystawiono fakturę nr 3/08-2021 na kwotę 25.830,00 zł, z terminem płatności do dnia 01.09.2021 r., zapłacono – WB 162/2021 z dnia 31.08.2021 r. <p>Łączna kwota wystawionych i opłaconych faktur – 1.128.235,04 zł.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	<p>Podpisanie umowy z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym Julita Cygiert nastąpiło w dniu 14.07.2020 r. Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan wydatków na dzień podpisania umowy, tj. 14.07.2020 r. wyniósł 744.208,00 zł, wykonanie 105,00 zł; • Wieloletnia Prognoza Finansowa – w uchwale nr XXIV/146/20 z dnia 29.05.2020 r. zaplanowano do realizacji zadanie (poz. 1.3.2.11 załącznika Przedsięwzięć) pn. „Przebudowa dróg gminnych ul. Bartnickiej i ul. Miodowej w Pszczółkach – Poprawa infrastruktury drogowej gminy” (okres realizacji 2020-2021 r.; limit 2020- 744.208,00 zł, limit 2021 790.000,00 zł). <p>Podpisanie umowy z Firmą Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat nastąpiło w dniu 15.07.2020 r. Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan wydatków na dzień podpisania umów, tj. 15.07.2020 r. wyniósł 633.331,00 zł, wykonanie 0,00 zł; • na dzień podpisania aneksu nr 1, tj. 02.07.2021 r. wyniósł 1.085.000,00 zł, wykonanie 533.379,45 zł; • Wieloletnia Prognoza Finansowa – w uchwale nr XXIV/146/20 z dnia 29.05.2020 r. zaplanowano do realizacji zadanie (poz. 1.3.2.12 załącznika Przedsięwzięć) pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Kamiennej w Rębielczu – poprawa infrastruktury drogowej gminy” (okres realizacji 2020-2021 r.; limit 2020- 633.331,00, limit 2021 – 670.000,00 zł); Remont ul. Sosnowej w Kleszczewku i ul. Tęczowej w Rębielczu, limit 2020 - 0,00 zł, limit 2021 – 170.000,00 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych

PaTubicko
R
Gm-Handy

2
M

w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201,
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadań na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

1. Inwestycja pn. „Przebudowa ul. Spacerowej w Skowarczu oraz remont ul. Jaśminowej i skrzyżowania na ul. Modrzewiowej w Skowarczu” :

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 14.08.2020 r. (protokół odbioru końcowego robót),
- ❖ zapłata faktur za zrealizowaną inwestycję – opisana w pkt 3.6.2- następowała terminowo, łączna wartość faktur **1.124.220,00 zł**,
- ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiło w dniu 24.11.2020 r. dokumentem OT- 013 Wykonanie modernizacji ul. Spacerowej, Topolowej i Jaśminowej w Skowarczu w kwocie 980.950,03 zł (kwota 952.108,70 zł dotyczyła w/ w zadania) oraz OT -015 Oświetlenie ul. Spacerowej, Topolowej i Jaśminowej w Skowarczu w kwocie 86.800,06 zł (kwota 86.011,30 zł dotyczyła w/w zadania). Remont skrzyżowania określono na kwotę 86.100,00 zł Łączna wartość przyjętych środków trwałych dotyczących zadania- **1.038.120,00 zł**, wraz z remontem **1.124.220,00 zł**.

Kontrolującym przedłożono ponadto faktury/dokumenty: dziennik budowy 07.02.2020 r. na kwotę 35,00 zł; FA VAT nr 7/08/2020 z dnia 14.08.2020 r. (nadzór inwestorski) na kwotę 13.600,00 zł; FA VAT nr 2/VIII/2020 z dnia 14.08.2020 r. (nadzór autorski przebudowy ulicy – projektowanie i usługa inwestycji) na kwotę 3.075,00 zł. Łącznie **16.710,00 zł**.

2. Inwestycja pn. „Przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Pszczółki ”

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu: 05.05.2021 r. Protokół końcowy odbioru robót budowlanych – Cygiert; w dniu 11.08.2021 r. spisano Protokół odbioru końcowego robót ARAT,
- ❖ zapłata faktur - opisana w pkt 3.6.2- następowała terminowo, łączna wartość faktur **część I kwota 1.374.500 zł, część II kwota 1.128.235,04 zł;**

po Tubieleko
R
Gm. Pszczółki

❖ przyjęcie środka trwałego:

część I zadania, wystawienie dokumentu OT nr 007 z dnia 06.07.2021 r. na kwotę 727.306,19 zł (kwota 699.288,69 zł dotyczyła w/w zadania), OT nr 008 z dnia 06.07.2021 r. na kwotę 87.767,23 zł (kwota 77.711,31 zł dotyczyła w/w zadania) oraz OT nr 009 z dnia 06.07.2021 r. na kwotę 625.517,50 zł (kwota 597.500,00 zł dotyczyła w/w zadania). Łączna wartość przyjętych środków trwałych **1.374.500,00** zł.

Kontrolującym przedłożono ponadto faktury/ dokumenty: dziennik budowy nr 61/AB/2020 z dnia 10.07.2020 r. na kwotę 35,00 zł; dziennik budowy nr 64/AB/2020 z dnia 10.07.2020 r. na kwotę 35,00 zł; dziennik budowy nr 62/AB/2020 z dnia 10.07.2020 r. na kwotę 35,00 zł; 2/06/2021 z dnia 07.06.2021 r. (nadzór autorski – oświetlenie uliczne) na kwotę 1.845,00 zł; 23/06/2021 z dnia 01.06.2021 r. (nadzór inwestorski branży drogowej, elektrycznej i sanitarnej) na kwotę 12.300,00 zł; 26/2021 z dnia 21.05.2021 r. (zakup tablic informacyjnych dla inwestycji) na kwotę 10.147,50 zł; 2/V/2021 z dnia 12.05.2021 r. (nadzór autorski przebudowy ulic) na kwotę 3.075,00 zł. Łącznie **27.472,50** zł.

część II zadania, wystawienie dokumentu OT nr 011 z dnia 01.09.2021 r. na kwotę 824.816,04 zł (kwota 815.348,54 dotycząca w/w zadania), OT nr 012 z dnia 01.09.2021 r. na kwotę 57.197,20 zł (kwota 54.082,20 zł dotycząca w/w zadania) oraz OT nr 013 z dnia 01.09.2021 r. na kwotę 115.827,50 zł (kwota 108.240,00 zł dotyczy w/w zadania), remont ul. Sosnowej określony na kwotę 150.564,30 zł. Łączna wartość przyjętych środków trwałych, wraz z remontem **1.128.235,04** zł.

Kontrolującym przedłożono ponadto faktury/ dokumenty: faktura nr 5/06-2021 (remont bruku kamiennego, wykonawca Firma ARAT zgodnie z umową nr RIG.7021.32.2021 z dnia 22.04.2021r.) na kwotę 15.748,92 zł; dziennik budowy nr 85/AB/2020 z dnia 13.10.2020 r. na kwotę 35,00 zł; 1/VIII/2021 z dnia 10.08.2021 r. (nadzór autorski) na kwotę 3.690,00 zł; 4/08/2021 z dnia 11.08.2021 r. (nadzór inwestorski) na kwotę 14.600,00 zł. Łącznie **34.073,92** zł.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Pszczółki opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi

Potwierdza
Gm. Pszczółki

ustawami na 2020 rok, który stanowi załącznik nr 4 i 5 do uchwały Rady Gminy Pszczółki Nr XVII/111/19 z dnia 27 grudnia 2019 roku.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 16.111.051,00 zł,
- wydatki w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31.12.2020 r. wykazano:

- plan 105.294,00 zł,
- dochody wykonane 101.586,76 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 22.517,58 zł,
- ❖ dochody przekazane 79.069,18 zł,
- ❖ należności pozostałe do zapłaty ogółem 3.948.396,89 zł (3.948.396,89 zł - zaległości).

Powyższe zaległości dotyczą:

- ✓ rozdział 85203 § 0830 – zaległości z tytułu opłaty za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kolniku,
- ✓ rozdział 85228 § 0830 – zaległości z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych,
- ✓ rozdział 85502 § 0920 – odsetki fundusz alimentacyjny, § 0970 – zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, § 0980 – zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Pszczółki w 2020 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

<i>Symbol rozdziału</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
01095	Pozostała działalność	222.485,71	222.485,71
75011	Urzędy wojewódzkie	89.243,00	89.243,00
75056	Spis powszechny i inne	17.079,67	17.079,67
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.840,00	1.840,00
75107	Wybory Prezydenta RP	60.599,55	60.599,55
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	89.940,05	89.940,05
85195	Pozostała działalność	274,00	274,00
85203	Ośrodki wsparcia	672.150,94	672.150,94
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.865,28	10.865,28

potubricla
R
Gmin - Helly

2

85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i składki na ubezpieczenia społeczne	4.187.988,22	4.187.988,22
85503	Karta Dużej Rodziny	387,73	387,73
85504	Dobry Start	455.740,00	455.740,00
85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	32.458,49	32.458,49

Dotacje Gmina wydatkowała w całości.

Dotacje w dziale 801 „Oświata i wychowanie” realizowane są przez SP Pszczółki, SP Różyny i SP Skowarcz; 852 „Pomoc społeczna” i 855 „Rodzina” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 632) – nie wystąpiła

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

W ramach § 2030 Gmina Pszczółki otrzymała niżej wymienione środki:

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	75814	42.638,00	42.638,00
		80103	12.911,00	12.911,00
		80104	424.636,00	424.636,00
		85213	20.876,77	20.876,77
		85214	30.896,39	30.896,39
		85216	239.869,50	239.869,50
		85219	39.131,00	39.131,00
		85230	50.000,00	50.000,00
		85415	25.348,80	25.348,80

Dotacje Gmina wydatkowała w całości.

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, natomiast w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” realizowane były przez Urząd Gminy Pszczółki.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.

W badanym okresie Gmina Pszczółki otrzymała dotację z § 2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w rozdziale 85501- Świadczenie wychowawcze. Wysokość dotacji otrzymanej to kwota 13.266.200,18 zł, kwotę wykorzystano w całości.

Potubrecko
Gmina Pszczółki

3.7.1.6. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.

Gmina Pszczółki w roku 2020 w powyższym zakresie otrzymała dochody w następujących rozdziałach:

- 75011 – dochody w kwocie 13,95 zł – udostępnianie danych;
- 85203 – dochody wykonane w kwocie 309,53 zł – 5% odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kolniku;
- 85502 – dochody wykonane w kwocie 22.109,40 zł – 40% zwrot wyegzekwowanej należności od dłużników alimentacyjnych – fundusz alimentacyjny w kwocie 17.448,09 zł.; 50% zwrot wyegzekwowanej należności od dłużników alimentacyjnych- zaliczka alimentacyjna w kwocie 4.661,31 zł;
- 85503 – dochody wykonane w kwocie 6,50 zł – 5% opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny.

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320) – nie wystąpiły

Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2310) – nie wystąpiły

3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 6300 i § 6630.

Gmina Pszczółki w roku 2020, w powyższym zakresie, otrzymała następującą dotację (plan po zm.):

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01042	663	91.860,00	91.860,00	Gmina Pszczółki	Modernizacja dróg dojazdowych do pól ul. Jabłoniowej, Winogronowej i Parkowej w msc. Ulkowy	91.860,00	0,00	Urząd Gminy Pszczółki
2	01095	630	10.000,00	10.000,00	Gmina Pszczółki	Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020- Dopuszczenie placu zabaw w msc. Kolnik i remont altany w msc. Ostrowite	10.000,00	0,00	Urząd Gminy Pszczółki

*Pełubicka
R
Gm. Huby*

2

Do kontroli wybrano prawidłowość wydatkowania dotacji z poz. nr 2 powyższej tabeli.

W dniu 19.06.2020 r. Gmina Pszczółki zawarła z Województwem Pomorskim umowę nr 187/UM/DROŚ/2020 – realizacja postanowienia Uchwały nr 276/XXI/2020 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie przyznania JST pomocy finansowej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020” realizowanych na terenach wiejskich. § 1 Województwo udziela Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Doposażenie placu zabaw w miejscowości Kolnik i remont altany w miejscowości Ostrowite” w miejscowości Kolnik, działka 105 oraz Ostrowite, działka 433.

Przekazanie w/w kwoty - 14 dni od podpisania umowy. Termin wykorzystania dotacji - ustalono na dzień 13.11.2020 r. Rozliczenie pomocy finansowej nastąpi poprzez sporządzenie sprawozdania – dokumenty potwierdzające wykonanie zadania; termin – w ciągu 15 dni od daty rzeczywistego wykonania dotacji.

Kontrolującym przedstawiono:

- wydruk z ewidencji konta 901-010-01095-6300-20 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wskazujący na wpływ dotacji do budżetu w dniu 02.07.2020 r. (WB/00797);
- fakturę nr F/10/10/2020 z dnia 29.10.2020 r na kwotę 500,00 zł dotyczącą zakupu piachu; fakturę nr FVS/6/10/2020 z dnia 24.10.2020 r. na kwotę 9.900,00 zł dotyczącą dostawy i montażu zestawu zabawkowego TOLEK na plac zabaw; fakturę nr 1/10/2020 z dnia 20.10.2020 r. na kwotę 20.500,00 zł za wykonanie wiaty i podłoża z kostki brukowej;
- sprawozdanie końcowe realizacji zadania realizowanego (pismo przewodnie o sygn. ZPP.041.3.2020.WJA.3 z dnia 05.11.2020 r.) w okresie od dnia 19.06.2020 r. do dnia 04.11.2020 r. w którym zawarto informację o wysokości otrzymanej dotacji (10.000,00 zł) oraz wysokości środków własnych (20.900,00zł). Dokument wpłynął do podmiotu dotującego w dniu 23.11.2020 r. (zwrotne potwierdzenie odbioru).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami - § 6330 oraz § 6340 - nie wystąpiły.

3.7.1.8. Pozostałe dotacje.

Gmina Pszczółki w roku 2020 nie otrzymała dotacji/pomocy finansowej z § 2710.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Patubicka
Gmina Pszczółki

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2020 roku Gmina Pszczółki udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących dla samorządowych instytucji kultury (§ 2480).

➤ Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach - kwota 413.000,00 zł.

Jak ustalono w jednostce nie ustalono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej/ celowej przyznawanej z budżetu Gminy Pszczółki dla samorządowej instytucji kultury.

Zaplanowana wysokość dotacji dla Biblioteki określona została uchwałą Rady nr XVII/111/19 z dnia 27.12.2019 r. i wyniosła 430.000,00 zł; zmiany planu dokonano uchwałą Rady nr XXVII/159 z dnia 27.08.2020 r. – zmniejszenie na kwotę 17.000,00 zł.

Kontrolującym przedstawiono:

- wydruk z konta 224-921-92116-2480-00 ze wskazaniem dotacji, tj.: 12 transz wypłacanych miesięcznie w okresie od stycznia do sierpnia w wysokości 35.833,40 zł; od września do grudnia w wysokości 31.583,40 zł; dotacje wykorzystano w całości,
- dokument rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2020 sporządzony na dzień 22.01.2021 r. (brak daty wpływu do urzędu) w którym wskazano, iż dotację w kwocie 413.000,00 zł wykorzystano w całości na pokrycie kosztów bieżących funkcjonowania jednostki.

Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty § 2540

Kontrolującym przedłożono:

- wydruk pn. *zestawienie stanów kont za okres od stycznia do grudnia 2020 r.* dla konta 224; w którym wysokość obrotów kształtowała się następująco:

Rozdział	Podmiot	Kwota dotacji
80104	Niepubliczne Przedszkole "Dzieciolandia" w Kolniku	587.093,26
80149	Niepubliczne Przedszkole "Dzieciolandia" w Kolniku	81.586,96
80104	Niepubliczne Przedszkole "Bajkowy Świat" w Różynach	415.276,55
80149	Niepubliczne Przedszkole "Bajkowy Świat" w Różynach	5.315,08
	Suma 80104	1.002.369,81*
	Suma 80149	86.902,04*

*dane odpowiadają wartościom wykazany w sprawozdaniu Rb-28S za IV kw. 2020 r.

- uchwałą Nr XXXV/327/18 Rady Gminy Pszczółki w której ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Pszczółki dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gminy Pszczółki (...),

Publika
R
Gmin- rady

z *df*

- informację o podstawowej kwocie dotacji na rok 2020 obliczonej w oparciu o zaplanowane wydatki bieżące (...) – 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli tj. 10.503,10 zł/rok; informacje z aktualizacji kwot z dnia 22.06.2020 r. kwota -10.687,37 zł/rok i 30.09.2020 r. kwota – 10.144,21 zł/rok.

Na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Pszczółki.

"Dzieciolandia"	należna dotacja	aktualizacja wyrównanie	aktualizacja potrącenie
I	50 546,65		
II	52 516,00		
III	52 516,00		
IV	54 485,35		
V	53 172,45		
VI	49 890,20		
VII	51 639,72	0	
VIII	54 357,60		
IX	47 562,90		
X	50 960,25		
XI	47 550,75		12 193,67
XII	46 282,73		12 193,67
suma należnej dotacji	611 480,60		
suma na koniec roku z uwzględnieniem potrąceń			587 093,26
wyplacono łącznie (konto 130-801-80104-2540)			587 093,26

Przedszkole Niepubliczne "Dzieciolandia"	
Wniosek – data wpływu 30.09.2019 r.	
Informacje (data wpływu)	
Styczeń	02.01.2020 r., 78 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Luty	04.02.2020 r., 81 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Marzec	05.03.2020 r., 81 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Kwiecień	02.04.2020 r., 84 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Maj	05.05.2020 r., 82 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Czerwiec	03.06.2020 r., 77 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Lipiec	03.07.2020 r., 77 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Sierpień	04.08.2020 r., 81 uczniów, w tym 1 z orzeczeniem
Wrzesień	04.09.2020 r., 74 uczniów, w tym 2 z orzeczeniem+ 2 wczesne wspomaganie
Październik	05.10.2020 r., 77 uczniów, w tym 2 z orzeczeniem+ 2 wczesne wspomaganie
Listopad	03.11.2020 r., 77 uczniów, w tym 2 z orzeczeniem+ 2 wczesne wspomaganie
Grudzień	04.12.2020 r., 75 uczniów, w tym 2 z orzeczeniem+ 2 wczesne wspomaganie
Dotacja przekazana przez gminę w 2020 roku	80104 - 587 093,26 zł 80149 - 81.586,96
Rozliczenie	12.01.2021 r.

potwierdza
R
gmina - w tym

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- **wniosek** o udzielenie dotacji został złożony w terminie, do 30.09.2019 r.;
- miesięczne **informacje** o planowanej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach przesyłane były terminowo (do 5 go dnia każdego miesiąca);
- **rozliczenie** dotacji złożono terminowo,
- Urząd Gminy w Pszczółki przekazywał dotacje terminowo tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez publiczną jednostkę systemu oświaty prowadzoną przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną – § 2590 - nie wystąpiła

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2020 roku z budżetu Gminy Pszczółki nie udzielano dotacji przedmiotowych z § 265 - *Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego*, § 262 *Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz* § 263 - *Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XVI/107/19 z dnia 28 listopada 2019 r. przyjęła *Program współpracy Gminy Pszczółki z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020*.

Program ten zawierał między innymi:

- cel współpracy i zasady,
- podmioty współpracy, zakres przedmiotowy, priorytetowe zadania publiczne (ochrona i promocja zdrowia, pomoc społeczna, sport i rekreacja, kultura i edukacja – wszystkie z powyższych w ujęciu ogólnym, bez wskazania poszczególnych kwot planowanego wydatku),
- formy współpracy,
- okres realizacji programu,
- sposób oceny realizacji programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu 20.000,00 zł; ostateczna ich wysokość określona została w uchwale budżetowej nr XVII/111/19 z dnia 27.12.2019 r.;
- tryb powoływania komisji konkursowych.

Patubicko
R
Hoch. Hody

W roku 2020 udzielono następujących dotacji:

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota wydatku, sprawozdanie Rb-28S za IV kw. 2020 r.	Podmiot dotowany
§ 2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	48.500,00 zł (rozd. 92120)	Parafia Rzymsko Katolicka - Różyny

Kontrolującym przedłożono:

- ✓ uchwałę Rady Gminy Pszczółki nr XIX/226/05 z dnia 23.03.2005 r., która określała zasady i tryb udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach, sposobu jej rozliczania (...). Uchwała zmieniona została w dniu 24.08.2010 r. - XXXVII/339/10. Zgodnie z przyjętymi zasadami dotacja zostaje przekazana na konto Wnioskodawcy po przedstawieniu przez niego kserokopii faktury lub rachunku za wykonane prace, na co najmniej 5 dni przed terminem płatności faktury lub rachunku. Termin rozliczenia dotacji nie później niż do dnia 15 grudnia danego roku;
- ✓ wniosek Parafii Rzymskokatolickiej w Różynach z dnia 08.05.2020 r. (08.05.2020 r. pieczęć wpływu do Urzędu) o udzielenie w 2020 r. dotacji w kwocie 48.500,00 zł na wykonanie prac konserwatorskich (...). Szacowany termin realizacji dotacji do dnia 30.09.2020 r.;
- ✓ uchwałę nr XXVII/165/20 organu stanowiącego z dnia 27.08.2020 r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie – kwota równa wnioskowanej;
- ✓ umowę nr SGP.411.1.2020.OL z dnia 08.09.2020 r. zawarta między Gminą a Parafią na dofinansowanie prac konserwatorskich;
- ✓ umowę o wykonanie dzieła plastycznego z dnia 10.09.2020 r. zawarta między Parafią a Konserwatorem Dzieł Sztuki – wynagrodzenie twórcy 48.500,00 zł, termin „przekazania zamawiającemu” strony ustalają na dzień 15.12.2020 r.;
- ✓ protokół odbioru prac konserwatorskich nr RD.5144.28.2.2020.AZ(DS.) z dnia 13.11.2020 r.;
- ✓ fakturę nr 2/2020 z dnia 03.12.2020 r. na wykonanie pełnej konserwacji zabytkowego tabernakulum na kwotę 48.500,00 zł z terminem zapłaty do dnia 15.12.2020 r.;
- ✓ wydruk z ewidencji księgowej do konta 224-921-92120-2720-00 - dotację przekazano w dniu 08.12.2020 r. (WB/00237);

Potubicka

*R
Gmina Pszczółki*

→

- ✓ potwierdzenie zapłaty w dniu 10.12.2020 r. przez Parafię wynagrodzenia Wykonawcy – kwota 44.377,00 zł oraz odprowadzenia do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek – kwota 4.123,00 zł;
- ✓ dokument o sygn. SGP.411.1.2020.OL z dnia 16.12.2020 r. podpisany przez Sekretarz Gminy panią Olgę Laskowską potwierdzający prawidłowość rozliczenia dotacji.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota wydatku, sprawozdanie Rb-28S za IV kw. 2020 r.	Podmiot dotowany
§ 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	673.666,40 zł (rozd. 85203);	Prowadzenie ośrodka wsparcia w Kolniku;
	54.000,00 zł (rozd. 85505)	Prowadzenie żłobka w Pszczółkach: Wesole Skrzaty (kwota 31.800,00 zł) oraz Pozytywnych Inicjatyw (kwota 22.200,00 zł)
§ 2817 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	149.520,00 zł (rozd. 75095)	Fundacja Global Wave Akademia Kompetencji Cyfrowych

Kontroli poddano udzielnie dotacji z rozdziału 85505 dla żłobków, wobec czego przedłożono następujące dokumenty:

- ✓ uchwałę Rady Gminy Pszczółki nr III/14/14 z dnia 30.12.2014 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania i rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki na terenie gminy Pszczółki; wysokość dotacji określona została na kwotę 300,00 zł mc na dziecko; dotacji udziela się na wniosek złożony przez podmiot prowadzący; dotacja przekazywana będzie w miesięcznych transzach w terminie do ostatniego dnia miesiąca, dotacja na grudzień przekazywana do dnia 15 grudnia; podmiot prowadzący składa do 10 go dnia każdego miesiąca informację o liczbie dzieci oraz sporządza półroczne rozliczenie otrzymanej dotacji przekazywane w następujących terminach: 15 lipiec (01.01-30.06) i 15 styczeń (01.07-31.12);
- ✓ wnioski: Żłobka Wesole Skrzaty – data wpływu 29.05.2020 r.; Fundacja Pozytywne Inicjatywy- data wpływu 29.11.2019 r.;
- ✓ informację o zmianie danych instytucji – w dniu 04.06.2020 r. Fundacja Pozytywne Inicjatywy przesłała do Wójta Gminy Pszczółki Zaświadczenie z dnia 16.01.2020 r. o zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (umowa cesji zawarta między Fundacją Pozytywne Inicjatywy a Żłobkiem Wesole Skrzaty – zmiana organu prowadzącego);

Potwierdzenie
Rozliczenie
Gmina Pszczółki

[Handwritten signature]

✓ dofinansowanie w trakcie roku przedstawiono w tabeli poniżej:

Miesiąc	Fundacja Pozytywne inicjatywy	Wesołe Skrzaty	Przekazanie dotacji
Styczeń	4.200.00 zł (14 os)	-	30.01.2020 WB/00019
Luty	4.500.00 zł (15 os)	-	27.02.2020 WB/00038
Marzec	4.500.00 zł (15 os)	-	25.03.2020 WB/00057
Kwiecień	4.500.00 zł (15 os)	-	27.04.2020 WB/0079
Maj	4.500.00 zł (15 os)	-	28.05.2020 WB/00101
Czerwiec	-	3.900.00 zł (13 os)	26.06.2020 WB/0012
Lipiec	-	4.500,00 zł (15 os)	27.07.2020 WB/00143
Sierpień	-	4.500.00 zł (15 os); <u>Informacja o liczbie dzieci – wpływ w dn.</u> <u>13.08.2020 r.</u>	28.08.2020 WB/00166
Wrzesień	-	4.800.00 zł (16 os)	28.09.2020 WB/00187
Październik	-	4.800,00 zł (16 os)	27.10.2020 WB/0021
Listopad	-	4.500,00 zł (15 os)	27.11.2020 WB/0023
Grudzień	-	4.800,00 zł (16 os)	<u>28.12.2020</u> WB/0025
SUMA	22.200,00 zł	31.800,00 zł	-

✓ dokument rozliczenia dotacji składany do dnia:

15.07.2020 r.

- Fundacja Pozytywne Inicjatywy; dotacja udzielona w okresie od 01.01.2020 r. do dnia 31.05.2020 r. na kwotę 22.200,00 zł; wpływ dokumentu w dniu 03.06.2020 r.;
- Żłobek Wesołe Skrzaty; dotacja udzielona w okresie od 01.06.2020 r. do dnia 30.06.2020 r. na kwotę 3.900,00 zł; wpływ dokumentu w dniu 03.07.2020 r.

15.01.2021 r.

- Fundacja Pozytywne Inicjatywy; dotacja udzielona w okresie od 01.01.2020 r. do dnia 31.05.2020 r. na kwotę 22.200,00 zł; wpływ dokumentu w dniu 09.11.2020 r.;
- Żłobek Wesołe Skrzaty; dotacja udzielona w okresie od 01.07.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. na kwotę 27.900,00 zł; wpływ dokumentu w dniu 05.01.2020 r.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota wydatku, sprawozdanie Rb-28S za IV kw. 2020 r.	Podmiot dotowany
----------------------------------	--	------------------

Polubicka
25
lipiec - maj

2
OK

§ 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	5.000,00 zł (rozdz. 75495);	Ochotnicza Straż Pożarna w Pszczółkach
--	-----------------------------	---

Kontrolującym przedłożono:

- ✓ umowę nr 1/11/2020/RB z dnia 10.11.2020 r. zawartą między Gminą a Ochotniczą Strażą Pożarną w Pszczółkach na zakup aparatów powietrznych, pilarki do drzewa oraz latarek strażackich; przekazanie kwoty 5.000,00 zł nastąpi w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy; termin wykonania zadania do dnia 15 grudnia 2020 r. w tym samym terminie dotowany składa sprawozdanie wraz z rozliczeniem finansowym wykorzystania środków;
- ✓ wydruk z ewidencji księgowej do konta 224-754-75495-2820-00 - dotację przekazano jednorazowo w dniu 20.11.2020 r. (WB/00225);
- ✓ sprawozdanie z dnia 17.12.2020 r. z wykorzystania dotacji celowej podpisane przez Komendanta OSP (data wpływu do urzędu 17.12.2020 r.); w załączeniu oryginał faktury nr FS MAL/20/0053 z dnia 10.11.2020 (nieopatrzona pieczęcią wpływu do OSP) na kwotę 25.000,00 zł; protokół zdawczo – odbiorczy przekazania mienia sporządzony na dzień 10.11.2020 r.;
- ✓ dokument o sygn. OCY.5522.1.2020.RB z dnia 30.12.2020 r. podpisany przez pracownika ds. Obrony Cywilnej pana Rafała Brzozowskiego potwierdzający prawidłowość rozliczenia dotacji.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota wydatku, sprawozdanie Rb-28S za IV kw. 2020 r.	Podmiot dotowany
§ 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	7.387,00 zł (rozdz. 90095);	6 podmiotów – osoby fizyczne

Kontrolującym przedłożono:

- ✓ Program usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest dla Gminy Pszczółki na lata 2009-2032 r. – uchwała Rady nr XXIII/221/08 z dnia 29.12.2008 r.;
- ✓ Regulamin udzielania dotacji celowych z budżetu Gminy Pszczółki na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska – uchwała Rady nr XXIV/207/17 z dnia 17.01.2017 r., w którym określono m.in. iż: wnioskodawcą może być jedynie osoba fizyczna posiadająca tytuł prawny do nieruchomości, nieprowadząca w danym obiekcie działalności

*potwierdza
Rm - wady*

3

gospodarczej; dotacja przyznawana jest w formie zwrotu części udokumentowanych kosztów kwalifikowanych inwestycji po jej zakończeniu – dokument odbioru lub uruchomienie urządzenia w przypadku zadań; brak możliwości finansowania zadań już rozpoczętych; wypłata dotacji w terminie 21 dni od momentu złożenia rozliczenia przez Wnioskodawcę;

- ✓ ogłoszenie o naborze wniosków- dokument z dnia 04.05.2020 r.; **termin** składania wniosków do dnia 30.05.2020 r.; w wyznaczonym czasie wpłynęło 6 wniosków o dotację;
- ✓ umowy na dofinansowanie zadań ze środków WFOŚiGW zawarte z Gminą, z terminem rozliczenia zadania do dnia 30.11.2020 r., nr: **WFOŚ/D/III-26/374/2020/AZBEST-2019** z dnia 30.01.2020 r. na udzielenie dotacji w wysokości 9.966,00 zł; **WFOŚ/D/III-26/4642/2020/AZBEST-2020** z dnia 13.10.2020 r. na udzielenie dotacji w wysokości 3.688,00 zł; (...).
- ✓ oświadczenia o przekazaniu środków finansowych Beneficjentowi (Gminie) (dokument z dnia 30.11.2020) – potwierdzenie spełniania warunków umowy, polecenie dokonania przelewu na kwotę 5.766,00 zł oraz 1.621,00 zł;
- ✓ wydruk z konta (księgowanie od dnia 30.06.2020 r. do 31.12.2020 r.) 130-900-90095-2830-00 strona Ma 5.766,00 zł oraz 130-900-90095-2830-01 strona Ma 1.621,00 zł;
- ✓ rozliczenia zawartych umów z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 5.766,00 zł oraz 1.621,00 zł wraz ze sprawozdaniem z osiągniętych efektów ekologicznych i rzeczowych;

Kontrolujący dokonali oceny weryfikacji jednego wniosku o dofinansowanie w wysokości 1.621,00 zł (kwota wynikająca z ewidencji analitycznej konta 130-900-90095-2830): wpływ wniosku wraz z załącznikami do Urzędu - 19.05.2020 r.; umowa nr RIG.6236.6.2020.JPO między Gminą a beneficjentem dotacji zawarta w dniu 23.10.2020 r. do maksymalnej kwoty 2.693,25 zł; zgłoszenie zakończenia prac – 17.11.2020 r. wraz z załącznikami (faktura nr 2093/2020 z dnia 14.11.2020 r. na kwotę 4.252,18 tytułem transportu i utylizacji eternitu); protokół odbioru prac – 17.11.2020 r; wyciąg z konta 130-900-90095-2830-01 z datą przekazania dotacji – 10.12.2020 r. (WB/00239)- 23 dni od dnia rozliczenia.

❖ § 236 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” – nie wystąpiły,

❖ § 621 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” dla rozdz. 90017 – nie wystąpiły.

Pat ubiorko
2
Gub. mały

2
d

❖ § 623 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” – nie wystąpiły.

❖ § 231 – „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – nie wystąpiła

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

W 2020 roku Gmina Pszczółki nie udzieliła pomocy rzeczowej/finansowej z § 6300 / 2710.

1.7.2.5. Pozostałe dotacje.

Gmina Pszczółki w 2020 roku przeznaczyła kwotę 626 725,09 zł na pokrycie kosztów dotacji, przypadających do zapłaty w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Miasta Gdańsk, Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, Gminy Wiejskiej Pruszcz, Gminy Tczew, Gminy Kolbudy oraz Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Tczewie. Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu”. Gmina Pszczółki nie zawierała odrębnych porozumień na refundację w/w kosztów udzielonych dotacji.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione j.s.t., za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Pszczółki do przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

❖ **Miasto Gdańsk wystawiło noty, termin płatności 21 dni od dnia ich otrzymania (na łączną kwotę 25.610,19 zł):**

- nota księgowa nr 5/PSZCZOLKI/2019/AK z dnia 20.12.2019 r. (data wpływu 02.01.2020 r.) na kwotę 5.230,32 zł za miesiące od września do grudnia 2019 r. - refundacji dokonano w dniu 23.01.2020 r. (WB/00014),
- nota księgowa nr 1/PSZCZOLKI/2020/AK z dnia 08.07.2020 r. (data wpływu 13.07.2020 r.) na kwotę 6.793,29 zł za miesiące od stycznia do marca 2020 r. - refundacji dokonano w dniu 27.07.2020 r. (WB/00143),
- nota księgowa nr 2/PSZCZOLKI/2020/AK z dnia 31.07.2020 r. (data wpływu 10.08.2020 r.) na kwotę 9.057,72 zł za miesiące od kwietnia do czerwca 2020 r. - refundacji dokonano w dniu 28.08.2020 r. (WB/00166),

Patubicka
R
Gmina. wedy

- nota księgową nr 3/PSZCZOLKI/2020/AK z dnia 01.10.2020 r. (data wpływu 07.10.2020 r.) na kwotę 4.528,86 zł za miesiące od lipca do sierpnia 2020 r. - refundacji dokonano w dniu 27.10.2020 r. (WB/00210);

❖ **Gmina Miejska Pruszcz Gdański wystawiła noty, termin płatności 21 dni od dnia ich otrzymania (na łączną kwotę 11.649,13 zł):**

- nr OKS.80.2019 z dnia 20.12.2019 r. (data wpływu 30.12.2019 r.), na kwotę 127,50 zł za miesiące od stycznia do października 2019 r. – refundacji dokonano w dniu 01.01.2020 r. (WB/00011),

- nr OKS.88.2019 z dnia 23.12.2019 r. (data wpływu 30.12.2019 r.), na kwotę 487,52 zł za miesiąc grudzień 2019 r. *(po uwzględnieniu zmiany kwot wynikające z noty nr OKS.5.2019.KOR (korekta do noty nr OKS.68.2019 z dnia 28.11.2019 r.) z dnia 23.12.2019 r. (data wpływu 30.12.2019 r.), – refundacji dokonano w dniu 20.01.2020 r. (WB/00011),*

- nr OKS.4.2020 z dnia 15.04.2020 r. (data wpływu 22.04.2020 r.), na kwotę 3.497,94 zł za miesiące od stycznia do marca 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 12.05.2020 r. (WB/00089),

- nr OKS.13.2020 z dnia 03.07.2020 r. (data wpływu 13.07.2020 r.), na kwotę 2.815,56 zł za miesiące od kwietnia do czerwca 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 27.07.2020 r. (WB/00143),

- nr OKS.22.2020 z dnia 15.09.2020 r. (data wpływu 18.09.2020 r.), na kwotę 963,62 zł za miesiące od lipca do sierpnia 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 08.10.2020 r. (WB/00197),

- nr OKS.5.2020.KOR z dnia 19.10.2020 r. (data wpływu 26.10.2020 r.), na kwotę 1,20 zł za miesiące od stycznia do marca 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 06.11.2020 r. (WB/00217),

- nr OKS.33.2020 z dnia 12.11.2020 r. (data wpływu 18.11.2020 r.), na kwotę 1.927,24 zł za miesiące od września do października 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 08.12.2020 r. (WB/00237),

- nr OKS.51.2020 z dnia 18.12.2020 r. (data wpływu 28.12.2020 r.), **uznanie** na kwotę 83,49 zł,

- nr OKS.42.2020 z dnia 16.12.2020 r. (data wpływu 28.12.2020 r.), na kwotę 1.912,04 zł za miesiące listopad i grudzień 2020 r. – refundacji dokonano w dniu 29.12.2020 r. (WB/00251),

potwierdza
R
Gm. Pruszcz

❖ **Gmina Wiejska Pruszcz Gdański wystawiła noty, termin płatności 21 dni od dnia ich otrzymania (na łączną kwotę 507.760,61 zł):**

- nr FN.3222.2.17.2020.PV z dnia 27.01.2020 r. (data wpływu 31.01.2020 r.), na kwotę 48.106,26 zł za mieniące od stycznia do grudnia 2019 (wyrównanie po aktualizacji)– refundacji dokonano w dniu 20.02.2020 r. (WB/00033),
- nr FN.3222.2.38.2020.PV z dnia 27.05.2020 r. (data wpływu 01.06.2020 r.), na kwotę 91.617,57 zł za mieniące od stycznia do lutego 2020 – refundacji dokonano w dniu 19.06.2020 r. na kwotę (WB/00115),
- nr FN.3222.2.46.2020.PV z dnia 09.06.2020 r. (data wpływu 17.06.2020), na kwotę 47.973,08 zł za mieniąc marzec 2020 – refundacji dokonano w dniu 07.07.2020 r. (WB/00129),
- nr FN.3222.2.76.2020.PV z dnia 19.08.2020 r. (data wpływu 24.08.2020), na kwotę 48.674,59 zł za mieniąc kwiecień 2020 – refundacji dokonano w dniu 15.09.2020 r. (WB/00178),
- nr FN.3222.2.81.2020.PV z dnia 28.08.2020 r. (data wpływu 02.09.2020), na kwotę 96.373,99 zł za mieniąc maj i czerwiec 2020 – refundacji dokonano w dniu 21.09.2020 r. (WB/00182),
- nr FN.3222.2.98.2020.PV z dnia 09.06.2020 r. (data wpływu 21.09.2020), na kwotę 93.995,78 zł za mieniąc lipiec i sierpień 2020 – refundacji dokonano w dniu 09.10.2020 r. (WB/00198),
- nr FN.3222.2.122.2020.PV z dnia 03.12.2020 r. (data wpływu 09.12.2020), **uznanie** na kwotę 17.544,10 zł,
- nr FN.3222.2.106.2020.PV z dnia 25.11.2020 r. (data wpływu 01.12.2020), na kwotę 21.849,84 zł za mieniąc wrzesień 2020 – refundacji dokonano w dniu 21.12.2020 r. (WB/00246),
- nr FN.3222.2.126.2020.PV z dnia 04.12.2020 r. (data wpływu 09.12.2020), na kwotę 25.571,20 zł za mieniąc październik 2020 – refundacji dokonano w dniu 23.12.2020 r. (WB/00248),
- nr FN.3222.2.133.2020.PV z dnia 15.12.2020 r. (data wpływu 23.12.2020), na kwotę 51.142,40 zł za mieniąc listopad i grudzień 2020 – refundacji dokonano w dniu 28.12.2020 r. (WB/00250),

❖ **Gmina Kolbudy wystawiła noty, termin płatności 21 dni od dnia ich otrzymania (na łączną kwotę 8.164,42 zł):**

potubicka
CR
Colub-...

ok

- nr 73/2020 z dnia 25.06.2020 r. (data wpływu 02.07.2020 r.), na kwotę 6.688,32 zł za miesiące od września 2019 r. do czerwca 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 22.07.2020 r. (WB/00140),
- nr 84/2020 z dnia 29.07.2020 r. (data wpływu 04.08.2020 r.), **uznanie** za okres od stycznia do czerwca 2020 r. na kwotę 18,66 zł,
- nr 94/2020 z dnia 31.07.2020 r. (data wpływu 06.08.2020 r.), na kwotę 746,58 zł za miesiąc lipiec 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 18.08.2020 r. (WB/00158),
- nr 104/2020 z dnia 24.08.2020 r. (data wpływu 01.09.2020 r.), na kwotę 746,58 zł za miesiąc sierpień 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 09.09.2020 r. (WB/00174),
- nr 135/2020 z dnia 27.11.2020 r. (data wpływu 08.12.2020 r.), na kwotę 1,60 zł za miesiące od stycznia do sierpnia 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 15.12.2020 r. (WB/00242);

❖ **Gmina Miejska Tczew wystawiła noty, termin płatności 21 dni od dnia ich otrzymania (na łączną kwotę 49.911,15 zł):**

- nr 29/20 z dnia 26.06.2020 r. (data wpływu 06.07.2020 r.), na kwotę 22.339,70 zł za miesiące od stycznia do czerwca 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 24.07.2020 r. (WB/00142),
- nr 52/20 z dnia 02.11.2020 r. (data wpływu 09.11.2020 r.), na kwotę 18.200,26 zł za miesiące od lipca do października 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 27.11.2020 r. (WB/00230),
- nr 65/20 z dnia 12.11.2020 r. (data wpływu 18.11.2020 r.), **uznanie** na kwotę 267,79 zł,
- nr 80/20 z dnia 16.12.2020 r. (data wpływu 23.12.2020 r.), na kwotę 9.638,98 zł za miesiące listopad i grudzień 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 29.12.2020 r. (WB/00251),

❖ **Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół, oddziały przedszkolne Gminy Wiejskiej Tczew noty, termin płatności 21 dni od dnia ich otrzymania (na łączną kwotę 23.274,26 zł):**

- nr 4/2020 z dnia 29.07.2020 r. (data wpływu 06.08.2020 r.), na kwotę 12.258,18 zł za miesiące od stycznia do czerwca 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 26.08.2020 r. (WB/00164),
- nr 8/2020 z dnia 15.10.2020 r. (data wpływu 26.10.2020 r.), na kwotę 3.750,60 zł za miesiące od lipca do sierpnia 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 13.11.2020 r. (WB/00220),
- nr 9/2020 z dnia 27.11.2020 r. (data wpływu 14.12.2020 r.), na kwotę 7.629,66 zł za miesiące od września do grudnia 2020 r.– refundacji dokonano w dniu 15.12.2020 r. (WB/00242),
- nr 17/2020 z dnia 08.12.2020 r. (data wpływu 16.12.2020 r.), **uznanie** na kwotę 364,18 zł,

Ustalenia kontrolujących:

P. Tubońka
R
G. K. K.



• rozliczeń pozostałych jednostek dokonano w terminie i we wskazanej notami wysokości, wysokość wypłaconych środków nie jest zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-28S IV kw. 2020 r. z rozdz. 80104 § 4330, wyjaśnienie w sprawie złożyła zastępca skarbnika pani Bożena Socha, cyt. "nota księgowa nr OKS.51.2020 z dnia 18.12.2020 uznaniowa wystawiona przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański tytułem zwrotu kosztów za dzieci będące mieszkańcami Gminy Pszczółki, a uczęszczające do publicznych i niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w publicznych i niepublicznych szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w okresie od stycznia do października w związku z aktualizacją podstawowej kwoty dotacji została błędnie rozpisana na rozdziały przez pracownika merytorycznego gminy a co za tym idzie błędnie ujęta w księgach rachunkowych w następujący sposób:

- w rozdz. 80103 § 4330

zwrot środków:

Wb 363,70 zł,
Było 83,49 zł,
Różnica 280,21 zł.

zmniejszenie kosztów:

Wb 363,70 zł,
Było 83,49 zł,
Różnica 280,21 zł.

- w rozdz. 80104 § 4330

zwrot środków:

Wb 83,49 zł,
Było 363,70 zł,
Różnica - 280,21 zł.

zmniejszenie kosztów:

Wb 83,49 zł,
Było 363,70 zł,
Różnica - 280,21 zł.

- w rozdz. 80106 § 4330

zwrot środków:

Wb 27,48 zł,
Było 27,48 zł,
Różnica 0,00 zł.

zmniejszenie kosztów:

Wb 27,48 zł,
Było 27,48 zł,
Różnica 0,00 zł.

W związku z powyższym koszty i poniesione wydatki za rok 2020 w poniższych rozdziałach winny przedstawiać się następująco:

- w rozdz. 80103 § 4330

Wydatki wg Rb 28S :

Wb 10.809,45 zł,
Było 11.089,66 zł,
Różnica -280,21 zł.

Koszty:

Wb 9.504,84 zł,
Było 9.785,05 zł,
Różnica - 280,21 zł.

- w rozdz. 80104 § 4330

Wydatki wg Rb 28S :

Wb 627.005,30 zł,
Było 626.725,09 zł,
Różnica 280,21 zł.

Koszty:

Wb 620.524,42 zł,
Było 620.244,21 zł,
Różnica 280,21 zł.

- w rozdz. 80106 § 4330

Łotubicko
Rb-28S

<i>Wydatki wg Rb 28S :</i>		<i>Koszty:</i>	
<i>Wb</i>	4.162,61 zł,	<i>Wb</i>	3.823,64 zł,
<i>Było</i>	4.162,61 zł,	<i>Było</i>	3.823,64 zł,
<i>Różnica</i>	0,00 zł.	<i>Różnica</i>	0,00 zł.

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

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2019 i 2020.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2019

W dniu 19 grudnia 2018 roku Rada Gminy Pszczółki przyjęła uchwałą Nr III/25/18 budżet Gminy Pszczółki na rok 2019. W dokumencie wskazano wysokość planowanego deficytu budżetu - 1.407.094 zł, który w całości będzie pokryty z wolnych środków. Po stronie przychodów zaplanowano jedynie w/w środki.

Rok 2020

Rada Gminy Pszczółki podejmując uchwałę budżetową Nr XVII/111/19 w dniu 27 grudnia 2019 roku udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- ❖ sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w wysokości 4.350.000 zł;
- ❖ udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 115.000 zł.

Upoważnienie do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy udzieliła Wójtowi Rada w uchwale XVII/110/19 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pszczółki na lata 2020-2028.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do:

a) 31.12.2019 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 5.130.129,38 zł, na kwotę tą składały się: wolne środki w wysokości 3.677.780,00 zł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, oraz nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 1.452.349,38 zł;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 900.000,00 zł, kwotę ta stanowiły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

b) 31.12.2020 r. ustalono, że:

*Potubicka
R. G. W. W. W.*

- przychody wykonane ogółem wyniosły 14.824.700,24 zł, na kwotę tą składały się: wolne środki w wysokości 2.777.780,00 zł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 7.619.259,79 zł; kredyty i pożyczki w wysokości 4.350.000,00 zł oraz spłata udzielonych pożyczek w kwocie 77.660,45 zł;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 977.660,45 zł, na kwotę tą składała się spłata pożyczek i kredytów w kwocie 900.000,00 zł oraz pożyczka udzielona w kwocie 77.660,45 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Gmina Pszczółki nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (jednostka nie przyjęła w polityce rachunkowości prowadzenia konta 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie poddanym kontroli jednostka zaciągała nowe zobowiązania finansowe:

Nr umowy	Podmiot udzielający kredytu	Kwota kredytu otrzymana na rachunek	Transze	Spłata rat
3610/2020/8453 /102595/KO z dnia 22.12.2020 r.	Bank Spółdzielczy w Gliwicach	4.350.000,00 zł	Kredyt uruchomiony w jednej transzy nie później niż do dnia 30.12.2020 r.	Od dnia 31.03.2021 r., 4 raty rocznie w wysokości 135.000 zł „do” dnia 31.12.2027 r., następnie 4 raty w wysokości 142.500 zł „do” dnia 31.12.2028 r.

W dniu 22.12.2020 r. Gmina Pszczółki zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Gliwicach umowę o kredyt obrotowy długoterminowy nr 3610/2020/8453/102595/KO. W treści umowy określono przeznaczenie kredytu – na pokrycie planowanego deficytu. Spłata odsetek - 32 raty płatne na ostatni dzień roboczy każdego kwartału, począwszy od 31.03.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- umowa kredytowa zawierała istotne elementy,
- kredyt został zaciągnięty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- zobowiązanie ujęto po stronie Ma konta 134-000 w dniu 29.12.2020 r. – WB/01408.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z podpisanych przez Gminę Pszczółki umów kredytowych i pożyczkowych (konto 260) przypadających do spłaty na ostatni dzień 2019 i 2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

*potwierdzenie
R
Gmina - NDS*

[Handwritten marks]

Lp	Numer umowy	Podmiot kredytujący	Przychody pożyczkowe, kredytowe w 2019 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2019 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo pożyczek i kredytów na 31.12.2019 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 260 i 134	Przychody pożyczkowe, kredytowe w 2020 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2020 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy	Saldo pożyczek i kredytów na 31.12.2020 r. (w zł) wg harmonogramu z umowy Ma konto 260 i 134
1	18/5143 z dnia 09.11.2018 r.	Bank Gospodarsstwa Krajowego	0,00	500.000,00	2.000.000,00	0,00	500.000,00	1.500.000,00
2	I PCK/16/2015 z dnia 29.06.2015 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2016 r.*	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3.	339/2013/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 18.06.2013 r.	NFOŚiGW	0,00	200.000,00	577.780,00	0,00	200.000,00	377.780,00
4.	3610/2020/8453/102 595/KO z dnia 22.12.2020 r.	Bank Spółdzielczy w Gliwicach	0,00	0,00	0,00	4.350.000,00	0,00	4.350.000,00
Razem:		X	0,00 (Rb-NDS D11)	900.000,00 (Rb-NDS)	2.777.780,00 (Rb-Z)	4.350.000,00 (Rb-NDS D11)	900.000,00 (Rb-NDS)	6.227.780,00 (Rb-Z)

*W zawartej umowie z dnia 29.06.2015 r. wskazano, iż kredyt udzielony zostanie w wysokości 1.700.000,00 zł, a kredytobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków do dnia 30.09.2015 r. w następujących terminach i kwotach, tj.: do dnia 31.07.2015 r. kwota 1.000.000,00 zł oraz do dnia 30.09.2015 r. kwota 700.000,00 zł. Harmonogram spłat wynikający z zapisów § 7 ust. 2 umowy wskazywał na spłatę 20 rat, każda w wysokości 85.000,00 zł.

W zawartym w dniu 19.01.2016 r. aneksie nr 1 wprowadzono zmiany do zapisu wyżej wskazanego paragrafu poprzez ustalenie spłat 20 rat kapitałowych, każda (4 w roku) w wysokości 50.000,00 zł. Kontrolującym przedłożono wydruk z ewidencji księgowej konta 134-007-00000-0000-00 za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 r. – uruchomienie kredytu do wysokości 1.000.000,00 zł nastąpiło w dniu 30.06.2015 r., WB/00493.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb -Z za IV kw. Są zgodne z ewidencją księgową:
 - a) 2019 r.: konto 134-007 Bank PEKAO SA saldo Ma 200.000,00 zł; 134-018 BGK saldo Ma 2.000.000,00 zł; konto 260-004 NFOŚiGW saldo Ma 577.780,00 zł; łącznie 2.777.780 zł;

Petubidea
2
Gule - brzo

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 2.777.780,00 zł (577.780,00 zł w grupie II - NFOŚiGW, 2.200.000,00 zł w instytucjach bankowych). W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły, nie prowadzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

- b) 2020 r.: konto 134-000 BS Gliwice saldo Ma 4.350.000,00 zł; konto 134-007 Bank PEKAO SA saldo Ma 0,00 zł; 134-018 BGK saldo Ma 1.500.000,00 zł; konto 260-004 NFOŚiGW saldo Ma 377.780,00 zł, łącznie 6.227.780 zł.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 6.227.780,00 zł (377.780,00 zł w grupie II- NFOŚiGW i 5.850.000,00 zł w instytucjach bankowych).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane

w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły (ponadto stwierdzono, że jednostka nie określiła w polityce rachunkowości konta służącego do ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji). Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

- spłaty rat, wynikające z umów kredytowych, przypadające na rok 2019 i 2020 regulowane były terminowo, za wyjątkiem raty z tytułu zaciągniętej pożyczki w NFOŚiGW z terminem określonym w harmonogramie na 20.12.2020 r. (niedziela), kwota 50.000,00 zł – ratę zapłacono w dniu 21.12.2020 r. (WB/01382); w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową oraz harmonogramem spłat;
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

Potubicka
R
Cech-Wohy

3

Rzetelność danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2020 rok i lata następne – zestawienie tabelaryczne poniżej.

Analiza dokonana w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Pszczółki nr XVII/110/19 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pszczółki na lata 2020-2028 oraz o harmonogramy spłat zaciągniętych zobowiązań wynikające z podpisanych umów.

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00	
2026		2027		2028							
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00							

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł
900.000,00	900.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00	1.217.780,00	1.217.780,00	1.040.000,00	1.040.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00	
2026		2027		2028							
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł						
540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	570.000,00	570.000,00						
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00							

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF)

Potubicka
R
Gm. Wody

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00	
2026		2027		2028							
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00							

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00	
2026		2027		2028							
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
różnica 0,00		różnica 0,00		różnica 0,00							

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała oraz nie zaciągała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu w latach 2019-2020 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Spłata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 8090 i 8110) (w zł)
2019	900 000,00	78 359,56
2020	977 660,45	41 218,69

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od zobowiązania wynikającego z umowy pożyczki NFOŚiGW nr 339/2013/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 18.06.2013 r. W wyniku stwierdzenia braku harmonogramu spłat odsetek/ braku korespondencji z pożyczkodawcą o bieżącej wysokości odsetek należnych do zapłaty, kontrolujący zwrócili się

Patubicka
R. Guch-nay

[Signature]

z prośbą o pisemne wyjaśnienie kwestii regulowania w/w spłat, którego udzielił Skarbnik Gminy pan Jarosław Chyliński, cyt. „(...) termin oraz forma płatności odsetek wynika z zapisów pkt 22 części III – warunki szczególne ww. umowy. Przedmiotowe zapisy stanowią, że odsetki z tytułu oprocentowania pożyczki spłacane są na bieżąco w okresach kwartalnych. Pierwsza spłata na koniec kwartału kalendarzowego, następującego po kwartale, w którym wypłacono pierwszą transzę pożyczki. Ze względu na zmienny charakter oprocentowania pożyczki, wielkość odsetek ustalana jest każdorazowo telefonicznie przed dokonaniem wypłaty, wg. Stanu na dzień na który planowana jest spłata raty pożyczki.” Do wyjaśnienia załączono zestawienie tabelaryczne wskazujące na wielkość zapłaconych odsetek, nr WB oraz datę zapłaty. Dokument ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/20 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono wydruk z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-811-08 za 2019 i 2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod poz. Nr niniejszego protokołu kontroli.

3.8.6. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Pszczółki nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W dniu 27 grudnia 2019 r. Rada Gminy Pszczółki podejmując uchwałę budżetową nr XVII/111/19 umocowała Wójta do udzielania w roku budżetowym pożyczek, których maksymalną wartość nie mogła przekroczyć kwoty 115.000,00 zł. Uchwała weszła w życie z dniem 01.01.2020 r.

W dniu 29 czerwca 2020 r. Gmina udzieliła pożyczki Stowarzyszeniu Przyjaciół Gminy Pszczółki z siedzibą w Różnach (REGON:366182670; NIP:6040180454; forma prawna: stowarzyszenia niewpisane do KRS; organ rejestrowy: Starosta Powiatu Gdańskiego; Rodzaj rejestru: ewidencja stowarzyszeń zwykłych; forma finansowania: jednostka samofinansująca nie będąca jednostką budżetową lub samorządowym zakładem budżetowym) – „Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy nieoprocentowaną pożyczkę pieniężną w kwocie do 77.664,00 zł na częściowe prefinansowanie realizacji projektu „Zatoka przygód w Rębielczu” realizowanego ze środków PROW 2014-2020 (...). Strony ustalają, że spłata pożyczki nastąpi do dnia 28.02.2021 r. W przypadku otrzymania przez Pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację zadania zobowiązuje się on do spłaty pożyczki w terminie 14 dni od dnia otrzymania refundacji. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Potwierdza
RS
Gmina - Nady

3
OK

Pożyczkobiorca w terminie 14 dni od dnia otrzymania pożyczki jest zobowiązany do przekazania Pożyczkodawcy kopii potwierdzenia dokonania zapłaty – rachunek, faktura.”

Kontrolującym przedstawiono:

- Wniosek o pożyczkę z dnia 30.07.2020 r. – prośba o wypłatę zaliczki w kwocie 77.660,45 zł na opłacenie faktur podpisany przez Prezesa Stowarzyszeniu Przyjaciół Gminy Pszczółki,
- fakturę VAT nr FK/45/07/2020 z dnia 30.07.2020 na kwotę 122.051,45 zł dotyczącą dostawy i montażu zestawu zabawowego (umowa nr SPGP.PROW.1.2020), forma płatności – przelew termin do dnia 30.08.2020 r.,
- pismo Referatu Finansowego o zabezpieczeniu środków w uchwale budżetowej na 2020 r. - § 991 kwota 115.000,00 zł, dyspozycja wypłaty pożyczki, zatwierdzenie przez skarbnika w dniu 06.08.2020 r.,
- wydruk z konta 250-000 – Należności finansowe – pożyczka Stowarzyszenie Przyjaciół Gminy Pszczółki wykaz obrotów od 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r., z którego wynika iż w dniu 06.08.2020 r. (WB/00915) dokonano wypłaty pożyczki we wnioskowanej kwocie; spłaty dokonano w następujących transzach: 20.000,00 zł w dniu 21.12.2020 r. (WB/01382), 20.000,00 zł w dniu 22.12.2020 r. (WB/01386), 20.000,00 w dniu 23.12.2020 r. (WB/01394) oraz 17.660,45 zł w dniu 24.12.2020 r. (WB/01399).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2019 r. nie udzielano pożyczek, nie prowadzono obrotów na koncie 250.

3.9.Gospodarka odpadami komunalnymi.

Okres objęty kontrolą 2020 rok.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Gospodarkę odpadami komunalnymi w kontrolowanym okresie regulowała następująca umowa – nr ZPZ.272.11.2020.EK/PJO zawarta w dniu 25.06.2020 r. z Przedsiębiorstwem Usługowym CLEAN-BUD Sp. J. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska, ul. Halicka 10, 81-506 Gdynia. Umowa obowiązuje od dnia 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r. Wynagrodzenie w wysokości 1.490.378,40 zł.

We wcześniejszym okresie obowiązywała umowa zawarta również z Przedsiębiorstwem Usługowym CLEAN-BUD Sp. J. na podstawie postępowania przetargowego ogłoszonego w dniu 12.06.2018 r. – umowa nr ZPZ.272.1.2018.EK/PJO podpisana w dniu 19.06.2018 r.

Postępowania przetargowe na odbiór odpadów komunalnych zostały ogłoszone również w dniu 27.04.2020 r. - nr ZPZ.271.1.3.2020 oraz w dniu 15.05.2020 r. - nr ZPZ.271.1.6.2020 – oba

Potubidła
R
Gub-wely

B *d*

unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp.

Umowę z 2020 r. zawarto po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego - „*Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz budynków użyteczności publicznej z terenu Gminy Pszczółki w okresie od 01.07.2020. do 30.06.2021 r.*”; które zostało poniżej opisane i poddane kontroli:

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Rodzaj zamówienia: usługi, ZPZ.271.1.7.2020.EK/PJO

Szacowana wartość zamówienia: **841.075,44 zł**, co stanowi równowartość **197.005,47 euro**, ustalona w kwietniu 2020 r. na podstawie kalkulacji jednostkowej kosztów.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja Przetargowa	Komisja przetargowa powołana została w dniu 22.03.2004 r., na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki nr 15/2004. Zmian w składzie osobowym dokonano na podstawie Zarządzenia nr 14/2019 z dnia 01.03.2019 r.; sześciuosobowy skład komisji: Dorota Gromadzka – Przewodnicząca Komisji, Anna Gołkowska – Z-ca Przewodniczącego Komisji, Ewa Knut – Sekretarz Komisji, Anna Staszenko – Członek komisji, Jarosław Drzewiecki – Członek Komisji, Celina Lamek – Członek Komisji. W dniu 01.04.2020 r. powołano na Członka Komisji przetargowej pana Piotra Jocza – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie nr 544520-N-2020 zostało umieszczone na stronie biuletynu zamówień publicznych dnia 27.05.2020 r., na stronie BIP w tym samym dniu. Wywieszenie ogłoszenia w siedzibie zamawiającego w tym samym dniu do dnia 04.06.2020 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 214.000 euro.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.06.2020 r., do godz. 10:30 , w Urzędzie Gminy Pszczółki. Wyznaczony termin w SIWZ zgodny z wymogami określonymi w art. 43 ust. 1, 2 i 3 ustawy Pzp.
Termin związania z ofertą	30 dni (bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składani ofert). Rozpoczęcie realizacji przedmiotu umowy – 01.07.2020 r., zakończenie – 30.06.2021 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60%) oraz dysponowanie pojazdami przystosowanymi do zbierania odpadów z normą EURO 6 (40%). Kryterium oceny oferty określono w SIWZ zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 i 2a ustawy Pzp.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 20.000,00 zł. Termin wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert (tj. 04.06.2020 r.). Wykonawca wniósł wadium w formie pieniężnej w dniu 06.05.2020 (BW020/2020) – wadium dotyczyło postępowania nr ZPZ.271.1.3.2020 – postępowanie unieważnione. W dniu 18.05.2020 r. Clean-Bud Sp. J. zwrócił się do Gminy z prośbą o prześięgowanie wadium na poczet nowego postępowania nr ZPZ.271.1.6.2020 – postępowanie unieważnione. W dniu 01.06.2020 r. Clean-Bud Sp. J. zwrócił się do Gminy z prośbą o prześięgowanie wadium na poczet postępowaniu nr ZPZ.271.1.7.2020. Zwrot wadium z należnymi odsetkami nastąpił w dniu 03.07.2020 r. (WB025/2020).
Możliwość zmiany umowy/zamówienie uzupełniające	Możliwość i warunki zmiany umowy zostały zawarte w Projekcie umowy stanowiącym załącznik – Część III- do SIWZ.

PoPublika
R
Grodzki - Kępczy

	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił w załącznikach do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, podpisana przez Wójta oraz członków Komisji (27.05.2020 r.), została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 27.05.2020 r., SIWZ zawierał załączniki: - druk ofertowy wraz z wykazem szacowanej rocznej ilości odpadów; - projekt umowy; umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych; oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania; oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu; zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów do zamówienia publicznego; wykaz usług; wykaz urządzeń; oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmuje: 1. odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz z budynków użyteczności publicznej w granicach administracyjnych gminy Pszczółki, 2. transport tych odpadów do Zakładu Utylizacji Odpadów Stałych w Tczewie przy ul. Rokickiej 5A, 3. wyposażenie nieruchomości w pojemniki do zbierania niesegregowanych odpadów komunalnych, odpadów biodegradowalnych oraz w urządzenia selektywnego zbierania odpadów komunalnych. Do obowiązków Wykonawcy należy także: wyposażenie aptek na terenie gminy Pszczółki w odpowiednie pojemniki, w których będą gromadzone przeterminowane leki oraz ich odbiór; wyposażenie 10 wskazanych przez Zamawiającego obiektów w pojemniki na zużyte baterie oraz ich odbiór; zorganizowanie w okresie wiosennym zbiórki zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz elementów usuniętych ze zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, zużytych opon oraz odpadów wielkogabarytowych; odbiór odpadów budowlanych i rozbiórkowych. Wykonawca będzie utrzymywał w należytym stanie technicznym, sanitarnym i porządkowym pojemniki do zbierania niesegregowanych odpadów komunalnych, odpadów biodegradowalnych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, stanowi załącznik do SIWZ.
Czas trwania zamówienia	SIWZ - planowany czas trwania zamówienia w zakresie odbierania odpadów obowiązuje od dnia 01.07.2020 r. do dnia 30.06.2021 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez: Clean – Bud Sp. J., ul. Halicka 10, 81-506 Gdynia z ceną 1.490.378,40 zł.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 04.06.2020 r. o godz. 11:00 w Urzędzie Gminy Pszczółki. Z otwarcia sporządzono następujące dokumenty: wykaz wykonawców, którzy złożyli oferty przetargowe – jedna oferta- Przedsiębiorstwo Usługowe CLEAN-BUD; listę obecności członków komisji przetargowej- wszyscy obecni. Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 908.361,48 zł.
Wykonawcy Wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	Zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy Pzp. Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowe CLEAN-BUD Sp. J. z Gdyni spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ. Wezwano oferenta, w terminie nie krótszym, niż 5 dni od dnia otwarcia ofert (pismem z dnia 10.06.2020 r. – sygn. ZPZ.271.1.7.2020.EK/PJO.2) do uzupełnienia dokumentów do złożonej oferty: informacji o wpisie do rejestru działalności regulowanej (...), zezwolenia na prowadzenie zbierania odpadów (...), wpisu do rejestru zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny

Potwierdza
R
Gm - helcy

(Handwritten marks)

	(...), wykaz usług (...), wykaz narzędzi technicznych (...), dokument ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (...). Dokumenty należało złożyć do 16.06.2020 r., dostarczono w dniu 16.06.2020 r.
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowe CLEAN-BUD Sp. J., ul. Halicka 10, 81-506 Gdynia.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 1.490.378,40 zł
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do Wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz tradycyjnej w dniu 18.06.2020 r. Zamieszczono również na stronie internetowej BIP w dniu 18.06.2020 r.
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 26.06.2020 r. – sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół postępowania zatwierdziła z upoważnienia Sekretarz Gminy pani Olga Laskowska.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie tj. 74.518,92 zł. Zwrot zabezpieczenia - w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego, że usługi zostały należycie wykonane. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji wykonania umowy Nr GKO/147/2020/031 z dnia 25.06.2020 r. (gwarancja ważna od dnia 01.07.2020 r. do dnia 31.07.2021 r.).
Umowa	W dniu 25.06.2020 r. Wójt Gminy Pszczółki zawarł umowę nr ZPZ.272.11.2020.EK/PJO z Przedsiębiorstwem Usługowym CLEAN-BUD Sp. J. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska, ul. Halicka 10, 81-506 Gdynia na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzenie ustalone w oparciu o obmiar wykonanych usług tj. 1.490.378,40 zł. Realizacja usługi następować będzie w okresie od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: obowiązki wykonawcy i zamawiającego, wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy lub odstąpienia od umowy; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w biuletynie zamówień publicznych*: 510113116-N-2020 z dnia 26.06.2020 r. oraz wywieszono w siedzibie zamawiającego w tym samym dniu do 13.07.2020 r. *publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej- próg na dostawy i usługi od 1 stycznia 2020 r.- kwota 214 000 euro, kurs euro w zamówieniach publicznych 4,2693 zł; próg - 913.630,20 zł.
Realizacja umowy	Zgodnie z § 4 umowy nr ZPZ.272.11.2020.EK/PJO z dnia 25.06.2020 r. - Strony postanowiły, że rozliczenia za wykonaną usługę odbywać się będą w sposób następujący: a) wynagrodzenie należne wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie płatne miesięcznie, potwierdzone raportami wagowymi i ceną jednostkową dla poszczególnego rodzaju odpadu komunalnego; b) fakturowanie odbywać się będzie w cyklach miesięcznych, przy czym muszą wpływać do siedziby zamawiającego w terminie do 10 go dnia następnego miesiąca; c) wynagrodzenie płatne będzie w terminie 21 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury (...), d) w przypadku Wykonawcy będącego czynnym podatnikiem VAT Zamawiający będzie dokonywał płatności należności wynikającej z faktury przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności (...).
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z zapisami umowy, Wykonawca przedkładał faktury VAT wraz z miesięcznymi raportami dotyczącymi wielkości odpadów komunalnych. Płatności przypadających w 2020 r. faktur do zapłaty: - FVG/000010/08/2020 z dnia 06.08.2020 r. na kwotę 144.834,91 zł; wpływ 13.08.2020 r., zapłacono 02.09.2020 r.;

Publika
2
Gdynia

ok

	<p>- FVG/000017/09/2020 z dnia 07.09.2020 r. na kwotę 110.787,70 zł; wpływ 10.09.2020 r., zapłacono 30.09.2020 r.;</p> <p>- FVG/000006/10/2020 z dnia 06.10.2020 r. na kwotę 129.253,21 zł; wpływ 08.10.2020 r., zapłacono 21.10.2020 r.;</p> <p>- FVG/000008/11/2020 z dnia 05.11.2020 r. na kwotę 129.345,23 zł; wpływ 10.11.2020 r., zapłacono 27.11.2020 r.;</p> <p>- FVG/000017/12/2020 z dnia 07.12.2020 r. na kwotę 126.976,14 zł; wpływ 09.12.2020 r., zapłacono 23.12.2020 r.;</p> <p>następowały terminowo. Wykonawca wystawił w okresie od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r. na podstawie umowy z dnia 25.06.2020 r. 5 faktur i otrzymał wynagrodzenie na łączną kwotę – 641.197,19 zł. Kontrolującym przedstawiono również „Sprawozdania miesięczne z wykonania odbioru usług, transportu oraz zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Pszczółki” za miesiące objęte umową w 2020 roku.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację zadania w planie finansowym w rozdziale 010010, 75023, 90002, 90003, 92605, 92195 § 4300 w uchwale budżetowej na 2020 rok tj. uchwała Nr XVII/111/19 z dnia 27.12.2019 r. (a także zmianach uchwały budżetowej- XX/123/20). Plan wydatków na dzień podpisania umowy, tj. 25.06.2020 r. wynosił 620.991,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. Dokumentacje załączono do akt sprawy niniejszego protokołu z kontroli.</p> <p>W uchwale Rady Gminy Pszczółki Nr XVII/110/19 z dnia 27.12.2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej w § 3 ust. 2 zapisano – „Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.”</p> <p>Informację w sprawie złożył inspektor ds. gospodarki odpadami pan Piotr Jocz, cyt. „W umowie ZPZ.272.11.2020.EK/PJO z dnia 25.06.2020 r. odbiorem odpadów poza właścicielami nieruchomości zamieszkałych zostały objęte również budynki użyteczności publicznej z terenu Gminy Pszczółki, za które wydatki pokrywane były z rozdziałów 01010, 75023.090003,92605 oraz 92195” .</p> <p>Dokumenty ze wskazaniem adresów budynków oraz poniesionych wydatkach ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/21 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.</p>

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W Gminie Pszczółki, w kontrolowanym 2020 roku, obowiązywały uchwały podjęte przez Radę Gminy Pszczółki w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, a mianowicie:

- Uchwała Nr XVI/143/16 z dnia 10 czerwca 2016 roku w sprawie sposobu i zakresu świadczenia usługi odbierania odpadów komunalnych oraz ich zagospodarowania (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 26.08.2016 r., poz.3077);
- Uchwała Nr XVI/144/16 z dnia 10 czerwca 2016 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 26.08.2016 r., poz.3078). Zgodnie z uchwałą dokonano określenia terminów wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w następujących terminach do :

15 stycznia	za mc styczeń i luty,
-------------	-----------------------

*Patubicko
2
Gmin - luty*

[Handwritten signature]

15 marca	za mc marzec i kwiecień,
15 maja	za mc maj i czerwiec,
15 lipca	za mc lipiec i sierpień
15 września	za mc wrzesień i październik
15 listopada	za mc listopad i grudzień

Opłatę można uiszczać gotówką w kasie Urzędu Gminy w Pszczółkach, u inkasenta lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu;

- Uchwała Nr XVI/145/16 z dnia 10 czerwca 2016 roku w sprawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 06.07.2016 r., poz.2385);
- Uchwała Nr XXVII/234/17 z dnia 13 czerwca 2017 roku w sprawie zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 06.07.2017 r., poz.2546);
- Uchwała Nr XX/126/20 z dnia 03.03.2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Pszczółki (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 09.04.2020 r., poz. 1828) – obowiązuje od 23 kwietnia 2020 r.;
- Uchwała Nr V/39/19 z dnia 19.03.2019 r. w sprawie metody ustalenia opłaty i wysokości stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 12.04.2019 r., poz.1775) – obowiązuje od 26 kwietnia 2019 r.; rozstrzygnięcie nadzorcze - Uchwała Nr 117/g260/P/19 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 maja 2019 r. - nieważność § 6 badanej uchwały w zakresie słów: "z mocą obowiązującą od 1 maja 2019 r.";
- Uchwała Nr X/76/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 4 lipca 2019 r. zmieniająca uchwałę nr V/39/19 z dnia 19 marca 2019 r. w sprawie metody ustalenia opłaty i wysokości stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi – rozstrzygnięcie nadzorcze - uchylona w całości uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 162/g260/P/19 w dniu 1 sierpnia 2019 r.;
- Uchwała Nr XXIV/148/20 z dnia 29 maja 2020 roku w sprawie metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki opłaty oraz zwolnienia z części opłaty (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 06.07.2020 r., poz. 3002) – traci moc uchwała V/39/19, obowiązuje od 20.07.2020 r.;
- Uchwała Nr XXIV/149/20 z dnia 29 maja 2020 roku w sprawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa

PaTubicka
Reg
Gdań - Węchy

→ dk

Pomorskiego z dnia 06.07.2020 r., poz. 3003) – traci moc uchwała XVI/145/16, obowiązująca od 20.07.2020 r.

W 2020 roku opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi kształtowała się następująco:

Wysokość stawki od gospodarstw domowych	Uchwała V/39/19 z dn. 19.03.2019 r. – obowiązująca od 26.04.2019 r.	Uchwała XXIV/148/20 z dn. 29.05.2020 r. – obowiązująca od 20.07.2020 r.
Odpady zbierane w sposób selektywny		
jednoosobowych	25,00 zł/ mc	25,00 zł/ mc
dwuosobowych	40,00 zł/ mc	40,00 zł/ mc
trzy i więcej osób	70,00 zł/ mc	70,00 zł/ mc
Odpady zbierane w sposób nieselektywny		
jednoosobowych	140,00 zł/ mc od gospodarstwa	50,00 zł/ mc
dwuosobowych	domowego, niezależnie od liczny	80,00 zł/ mc
trzy i więcej osób	osób	140,00 zł/ mc
Ustalono częściowe zwolnienie z opłaty dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady – 1,00 zł/mc		

Jak ustalono w roku 2020 Gmina Pszczółki nie wprowadziła ulgi w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców posiadających Kartę Dużej Rodziny.

Struktura dochodów i wydatków w roku 2020 przedstawia się następująco:

Lp.		31 grudnia 2020 r.	Klasyfikacja
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w tym:	1.941.915,25	Rb-27S
a	opłata za gospodarowanie odpadami	1.941.915,25	§ 0490
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) w tym:	2.627.389,93	Rb-28S
a	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	2.446.218,68	90002 § 4300
b	tworzenia i utrzymania PSZOK-u	53.832,31	90002 § 4300
c	obsługi administracyjnej tego systemu	122.698,96	75023 § 4010
d	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – wydruk ulotek informacyjnych	1.999,98	90002 § 4210
e	inne wynikające z ustawy	2.640,00	90002 § 4300
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-685.474,68	-

Na łączną kwotę wydatków 2.627.683,93 zł składały się wydatki:

❖ ujęte w rozdziale 90002 § 4300 – łączna kwota 2.502.690,99 w tym:

Lp	Kwota (zł)	Nr faktury/dokumentu	Data	Czego dotyczy
----	------------	----------------------	------	---------------

Potubicka
Rep
Gdań - wicki

h *h*

1.	634.673,77	płatności za faktury - umowa nr ZPZ.272.11.2020.EK/PJO z Przedsiębiorstwem Usługowym CLEAN-BUD	-	odbiór odpadów komunalnych*
2.	154.186,47	FVG/000009/01/2020	08.01.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów
3.	5.253,96	FVS 124/12/2019	31.12.2019 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 12/2019 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.: tworzywa sztuczne, odpady
4.	1.316,20	FVG/000013/01/2020	09.01.2020 r.	Odpady komunalne oraz wywóz – zlecenie z dnia 30.12.2019 r.
5.	220,00	026/02/2020/VAT	05.02.2020 r.	usługa eco harmonogram 01/2020
6.	2.596,80	FVS 100/01/2020	31.01.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 01/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.: tworzywa sztuczne, odpady
7.	180.173,97	FVG/000018/02/2020	14.02.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r.)
8.	220,00	027/03/2020/VAT	02.03.2020 r.	usługa eco harmonogram 02/2020
9.	180.173,97	FVG/000018/03/2020	06.03.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r.)
10.	4.351,80	FVS 124/02/2020	29.02.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 02/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
11.	220,00	027/04/2020/VAT	01.04.2020 r.	usługa eco harmonogram 03/2020
12.	180.173,97	FVG/000015/04/2020	06.04.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r.)
13.	1.995,13	FVS 63/03/2020	31.03.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 03/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
14.	220,00	027/05/2020/VAT	04.05.2020 r.	usługa eco harmonogram 04/2020
15.	2.288,19	FVS 134/04/2020	30.04.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 04/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
16.	750	FVS/000028/04/2020	22.04.2020 r.	wywóz nieczystości stałych

Polubicka
R
Górniewicz

17.	180.173,97	FVG/000004/05/2020	07.05.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r.)
18.	220,00	027/06/2020/VAT	01.06.2020 r.	usługa eco harmonogram 05/2020
19.	5.183,52	FVS 130/05/2020	31.05.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 05/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
20.	180.173,97	FVG/000015/06/2020	05.06.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r.)
21.	180.173,97	FVG/000012/07/2020	07.07.2020 r.	odbiór i zagospodarowanie odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r.)
22.	4.386,65	FVS 139/06/2020	30.06.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 06/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
23.	220,00	027/07/2020/VAT	02.07.2020 r.	usługa eco harmonogram 06/2020
24.	220,00	027/08/2020/VAT	01.08.2020 r.	usługa eco harmonogram 07/2020
25.	5.476,33	FVS 182/07/2020	31.07.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 07/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
26.	115.074,00 (kwota dotycząca wydatku z rozdz. 9002)	FVS 127/07/2020	31.07.2020 r.	opłata za odpady – leki, zmieszane odpady, opakowania
27.	78.480,90 (kwota dotycząca wydatku z rozdz. 9002)	FVS 130/05/2020	31.05.2020 r.	opłata za odpady – leki, zmieszane odpady, opakowania
28.	220,00	027/09/2020/VAT	01.09.2020 r.	usługa eco harmonogram 08/2020
29.	7.371,03	FVS 148/08/2020	31.08.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 08/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
30.	220,00	028/10/2020/VAT	01.10.2020 r.	usługa eco harmonogram 09/2020
31.	101.664,13 (kwota dotycząca wydatku z rozdz. 9002)	FVS 130/05/2020	31.05.2020 r.	opłata za odpady – leki, zmieszane odpady, opakowania
32.	5.156,09	FVS 162/09/2020	30.09.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie

Potubicko

25

Gdań - Wierzy

				i prowadzenie PSZOK za mc 09/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
33.	196,34	FVS 1/10/2020	08.10.2020 r.	zmieszane odpady- korekta
34.	900,48	FVG/000043/10/2020	21.10.2020 r.	Odpady komunalne inne – zalecenie nr RIG.7021.1.2020.JPO z dnia 01.10.2020 r.
35.	220,00	028/11/2020/VAT	02.11.2020 r.	usługa eco harmonogram 10/2020
36.	106.295,42 (kwota dotycząca wydatku z rozdz. 9002)	FVS 155/10/2020	31.10.2020 r.	opłata za odpady – leki, zmieszane odpady, opakowania
37.	3.897,13	FVS 90/10/2020	31.10.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 10/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
38.	220,00	028/12/2020/VAT	01.12.2020 r.	usługa eco harmonogram 11/2020
39.	220,00	094/12/2020/VAT	01.12.2020 r.	usługa eco harmonogram 12/2020
40.	5.679,34	FVS 174/11/2020	30.11.2020 r.	miesięczna opłata za wyposażenie i prowadzenie PSZOK za mc 11/2020 zgodnie z umową z dnia 30/11/2017 r.; tworzywa sztuczne, odpady
41.	100.247,49 (kwota dotycząca wydatku z rozdz. 9002)	FVS 165/10/2020	30.11.2020 r.	opłata za odpady – leki, zmieszane odpady, opakowania
42.	71.604,00	FVG/000027/12/2020	08.12.2020 r.	dodatkowe wynagrodzenie za większą ilość odpadów (umowa ZPZ.272.1.2018.EK/PJO z dnia 19.06.2018 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 03.12.2020 r. – „Wartość dodatkowa wynagrodzenia w 2020 r. za zwiększoną ilość odpadów wielkogabarytowych wynosi 71.604,00 zł (...)).
SUMA wystawionych faktur				
2.502.690,99				

*postępowanie opisane w pkt 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych niniejszego protokołu kontroli.

❖ ujęte w rozdziale 90002 § 4210 – łączna kwota 1.999,98 zł – dotyczy faktury nr 226/19/2020 z dnia 22.12.2020 r. za zakup serca (pojemnika na nakrętki plastikowe).

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. objęto 30 deklaracji podatników z sołectw: Kolnik (180 osoby – wybrano osoby z przedstawionego wykazu pod nr: 17, 35, 43, 55, 78, 84, 103, 108,

Podubrdka
Rys
Grzele-Wisły

3 *2*

116 i 137) , Żeliszawki (105 podmiotów- wybrano osoby z przedstawionego wykazu pod nr: 4, 23, 47, 57, 66, 74, 81, 93, 98 i 105) oraz Różyny (484 osoby- wybrano osoby z przedstawionego wykazu pod nr: 15, 45, 69, 105, 132, 162, 187, 234, 292 i 341) .

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;
- w 1 przypadku na 30 objętych kontrolą przypisano odsetki od nieterminowych wpłat. Zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji Podatkowej odsetki za nieterminowe opłaty z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi nalicza się powyżej 8,70 zł nieterminowe wpłaty, które skutkowały wystawieniem upomnienia oraz naliczeniem - podatnik z sołectwa Żeliszawki, poz. 98 w zestawieniu,
- w przypadku braku wpłaty kilku rat miesięcznych do dłużników zostały wysłane upomnienia, podatnicy: Kolnik – 17, 43, 84; Różyny – 15, 105, 132, 292; Żeliszawki: 47, 57, 74, 98.

Kontrolujący otrzymali pisemne oświadczenie dotyczące wykonania zadań związanych z egzekucją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez Zastępcę Skarbnika panią Bożenę Socha, cyt.: „Wykonanie zadań związanych z egzekucją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2020:

- stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 r. wynosił: 3.777,17 zł,

- stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi łączny wynosił: 534.797,40 zł,

- stan odsetek z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 rok wynosił: 12.188,00 zł,

- stan odsetek z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi łączny wynosił: 74.689,00 zł.

Organ w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawił w 2020 r. upomnienia, których ilość wyniosła 601 szt. Liczba sporządzonych w 2020 roku tytułów wykonawczych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosła 100 szt. W takiej też liczbie tytuły te zostały przekazane do właściwych miejscowo Naczelników Urzędów Skarbowych w celu przymusowego ściągnięcia zaległości w trybie egzekucji administracyjnej.

Potubicka
Gubi-N. edy

Informację ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/22 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Dodatkowe ustalenia:

Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i użytkowym oraz transgranicznym przemieszczaniem odpadów w okresie od 01.01.2016 r. do dnia 11.09.2020 r. poddane zostało kontroli przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku – wystąpienie pokontrolne nr LGD.410.007.05.2020, P/20/045 z dnia 09.10.2020 r. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braku ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (ewidencja prowadzona od dnia 10.08.2020 r.); brak sporządzania protokołów dokumentujących przeprowadzenia kontroli przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, niewyszczególnienie w sprawozdaniu z wykonania budżetu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (...).

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

W jednostce w kontrolowanym okresie nie wprowadzono odrębnych uregulowań dotyczących obrotu nieruchomościami.

W oparciu o informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31.12.2020 r. przedstawioną kontrolującym ustalono, iż jednostka zbyła 1 nieruchomość gruntową - działka wykazana w zestawieniu tabelarycznym poniżej.

Kontrolującym przedstawiono dokument PK na podstawie którego stwierdzono, iż zbycie nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011.

Termin ujęcia w ewidencji, likwidacji środka trwałego był dłuższy niż miesiąc od podpisania aktu notarialnego.

Nr	Nr działki	Umowa sprzedaży na podst. Aktu notarialnego Rep. A nr	Akt notarialny z dnia:	Ewidencja księgowa Nr i data dow. księgowego	Księgi inwentarzowe Data PK	Dni po terminie *
1	111/6	4400/2020	29.06.2020	PK 712 z dnia 31.12.2020 dow. 966	31.12.2020	183

*art. 21 ustawy o rachunkowości dowód przyjęcia środka trwałego oraz jego likwidacji powinien być sporządzony w miesiącu faktycznego oddania do używania/ likwidacji składnika majątkowego. W tym samym czasie winno nastąpić rzetelne odzwierciedlenie zmian w ewidencji księgowej zgodne z przebiegiem tych operacji gospodarczych.

Patudicka
Prz
Gule-Wiezy

Umorzenia

- stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi,
- grunty objęte były inwentaryzacją poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów zasobu nieruchomości starostwa powiatowego.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w Zarządzeniu Wójta Gminy Pszczółki Nr 77/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie *przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach* (zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2018 r., zmienione zostało w dniu 14.02.2018 r. – Nr 11/18; oraz w dniu 31.12.2020 r. – Nr 124/20).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe

W 2020 r. ewidencja szczegółowa mienia Gminy Pszczółki prowadzona była na koncie 011 na kartach kontowych środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Do środków trwałych zalicza się składniki o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania. Przyjmuje się metodę liniową amortyzacji.

Stan środków trwałych w tym nieruchomości stanowiących mienie Gminy w roku 2020, sporządzony w oparciu o „Zestawienie obrotów na koncie 011 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” oraz wykazem stanów i obrotów dla grup środków trwałych prowadzonych do konta 011, kształtował się następująco:

Patubicka
Rz
Gm-nienaf

Grupa	Składniki, konto	Wartość inwentarzowa			Bilans zamknięcia 31.12.2020 r. /zł/
		Bilans otwarcia 01.01.2020 r. /zł/	Przychód /zł/	Rozchód /zł/	
0	011 - grunty	35.306.384,00	1.470,00*	474.901,00	34.832.953,00
1	011 - budynki i lokale	17.214.041,49	-	22.558,20	17.191.483,29
2	011 - budowle	78.614.596,74	9.376.939,44	-	87.991.536,18
3	011 - kotły i maszyny energ.	268.196,82	-	-	268.196,82
4	011 - maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania	612.308,16	72.086,61	31.748,60	652.646,17
6	011 - urządzenia techniczne	2.106.685,05	19.500,00	26.000,00	2.100.185,05
7	011 - środki transportu	60.944,01	-	-	60.944,01
8	011 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	276.560,43	105.200,00	105.200,00	276.560,43
	Razem:	134.459.716,70	9.575.196,05	660.407,80	143.374.504,95

*zmiana w ewidencji gruntów – zwiększenie działek na skutek poszerzenia (drogi gminnej) nr 273/3 na ul. Polnej w Skowarczu (decyzja podziałowa nr RIG.6831.16.2020.AR z dnia 05.08.2020 r.) i nr 114/1 na ul. Młyńskiej w Różynach (decyzja podziałowa nr RIG.6831.32.2020.BDR z dnia 15.10.2020 r.).

W oparciu o ww. dokumenty ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

❖ Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych ujmowanych na koncie 071, dla losowo wybranych środków trwałych (dokument kartoteka środka trwałego) ujętych na koncie 011 grupa I, nr inwentarzowy – 1-10-105/2, 1-10-107/11, 1-10-109/22, 1-10-109/46, 1-10-109/52, 1-10-110/59; grupa IV: 4-44-440/489, 4-44-441/514, 4-44-441/526, 4-49-491/532, 4-44-441/658, grupa VI: 6-62-622/538, 6-62/624/549, 6-65-653/555, 6-65-659/567, 6-66-663/660. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ Pozostałe środki trwałe

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przedmioty niepodlegające ujęciu na koncie 013, wydane do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja wg osób materialnie odpowiedzialnych prowadzona jest na stanowisku pracownika prowadzącego księgę inwentarzowe.

Analityką do pozostałych środków trwałych są książki inwentarzowe z podziałem na poszczególne grupy z zachowaniem ewidencji ilościowo- wartościowej.

*Podpis
Rys
Gole - wyceny*

[Handwritten signature]

Stan konta 013 na początek roku wyniósł– BO 1.146.956,07 zł, BZ 1.395.052,87 zł.

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych, takich jak: Urząd Gminy GZOZ, Urząd Gminy Fundusze Pomocowe Unii Europejskiej, Urząd Gminy OSP, Gmina Pszczółki, Urząd Gminy Księga Inwentarzowa ilościowo- wartościowa, Urząd Gminy Gospodarka Komunalna, Urząd Gminy Oczyszczalnia w Pszczółkach, Urząd Gminy Hydrofarmie.

Równolegle prowadzi się ewidencję analityczną do konta 013 w księgach inwentarzowych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania ujmuje się na koncie 072.

Kontrolującym przedłożono wydruk z konta 013 oraz 072, udostępniono księgi inwentarzowe prowadzone w podziale na grupy pozostałych środków trwałych. Ewidencja umożliwia identyfikację przedmiotu, datę jego zakupu wraz z ceną jednostkową. Kontrolni poddano prawidłowość ujęcia umorzeń za przedmioty zakupione w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – stwierdzono zgodność z danymi ujętymi w księgach inwentarzowych; co do wartości oraz ilości są zgodne z zapisami strony Wn konta analitycznego 013 oraz stroną Ma 072.

Umorzenie i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja syntetyczna prowadzona była w podziale na 020-000 oprogramowania komputerowe umarzane stopniowo; 020-001 oprogramowania komputerowe umarzane w 100%; 020-003 programy komputerowe umarzane w 100% (Unia Europejska) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w księdze inwentarzowej.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania. Przyjmuje się metodę liniową amortyzacji.

Zestawienie obrotów na koncie syntetycznym 020 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., kształtowało się następująco:

Pełubicka
276
Gdańsk - Wezity

	Składniki, konto	Wartość inwentarzowa			
		Bilans otwarcia 01.01.2020 r. /zł/	Przychód /zł/	Rozchód /zł/	Bilans zamknięcia 31.12.2020 r. /zł/
020	Wartości niematerialne i prawne – podstawowe	145.667,87	40.864,67	-	186.532,54

Kontrolujący zweryfikowali dokonanie odpisu umorzeniowego względem zmian w ewidencji zaistniałych od stycznia do grudnia 2020 r., a mianowicie: umorzenie stopniowe programu komputerowego *Woda Millenium* oraz umorzenia jednorazowe roku 2020. Ustalono, że zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 oraz umorzenie na koncie 071 ewidencjonowano prawidłowo.

Materiały

W polityce rachunkowości zapisano, iż konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Kontrolującym przedstawiono:

- wykaz obrotów i sald dla konta 310 w podziale na 002- paliwo, oleje OSP, 003- olej opałowy świetlica wiejska Żeliszawki, 006- węgiel świetlica wiejska Kolnik, 011- węgiel Ulkowy;
- arkusze rocznego spisu z natury, nr:
 - 089 wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie oraz *sprawozdanie z przebiegu spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. - OSP* podpisanym przez osobę odpowiedzialną materialnie oraz zespół spisowy;
 - 090 wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie (osoba – nieobecna, podpisy członków zespołu spisowego) oraz *sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. - świetlica wiejska w Kolniku (węgiel)* podpisanym przez zespół spisowy, osoba odpowiedzialna materialnie –oznaczono na arkuszu- nieobecna;
 - 091 wraz z oświadczeniem końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie oraz *sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. - świetlica wiejska w Żeliszawki (węgiel)* podpisanym przez osobę odpowiedzialną materialnie oraz zespół spisowy;
 - 092 wraz z oświadczeniem końcowym osoby odpowiedzialnej materialnie (podpisy członków zespołu spisowego – osoba materialnie odpowiedzialna – nieobecna) oraz *sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. - węgiel Ulkowy* podpisanym przez oraz zespół spisowy, osoba odpowiedzialna materialnie – nieobecna.

*potwierdzone
R
Gdańsk - Włochy*

[Handwritten marks]

Kontrolujący stwierdzili zgodność kwot wykazanych na arkuszach – wartość inwentarzowa z ewidencją księgową konta 310.

4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Pszczółki w kontrolowanym okresie posiada jedynie grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym o łącznej wartości 339.100,00 zł (działka 453/11, 453/12, 453/14 i 451/1) – informacje uzyskane od Głównego specjalisty ds. nieruchomości pani Anny Szymeckiej- Jocz.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych

Kontrolą objęto 2018 rok w którym przeprowadzono pełną inwentaryzację.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pszczółki określały następujące zarządzenia Wójta Gminy nr:

1. 13/14 z dnia 04.03.2014 r. w sprawie *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach*, w której określono: terminy i częstotliwość inwentaryzacji, czynności przedinwentaryzacyjne, sposób prowadzenia inwentaryzacji oraz jej rozliczenie.
2. 86/18 z dnia 17.12.2018 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2018 r.* – określenie przedmiotów majątku podlegających spisowi z natury, podlegających pod weryfikację sald oraz w drodze jego potwierdzenia. Termin rozpoczęcia spisu 27.12.2018 r., zakończenia 15.01.2019 r.,
3. 87/18 z dnia 17.12.2018 r. w sprawie *powołania Zespołów Spisowych* (składy trzyosobowe) do poszczególnych pól spisowych w:
 - OSP,
 - kasie Urzędu Gminy,
 - hydroforni i Oczyszczalni Ścieków,
 - Gminie Pszczółki (na terenie gminy poza budynkiem),
 - budynku Urzędu Gminy – piwnica, parter, I piętro,
 - budynku Urzędu Gminy –II piętro i poddasze,
 - budynku Urzędu Gminy – pomieszczenia gospodarcze, I piętro oraz w budynku ul. Pomorska 20,
 - budynkach komunalnych – Ulkowy 19 oraz innych budynkach w szczególności w świetlicach wiejskich, zapleczach dla sportowców,

Oraz dotyczące:

- pozostałych środków trwałych zakupionych ze środków unijnych ujętych w ewidencji ilościowej i wartościowej,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,
- składników majątkowych będących własnością innych jednostek, używanych przez Urząd Gminy (w szczególności magazyn OC, OSP, ewidencja ludności p. 7 oraz składniki majątkowe użyczone),

Ponadto powołano Zespół Spisowy celem przeprowadzenia weryfikacji sald- gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie do których dostęp jest utrudniony oraz podstawowych środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty z przeprowadzenia inwentaryzacji, które przedstawiono w ujęciu tabelarycznym poniżej:

Pole spisowe	Arkusze spisu z natury	Oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie	Sprawozdanie z przebiegu spisu	Stwierdzone przez zespół spisowy różnice
OSP	77/2015	✓	✓	-
kasa Urzędu Gminy	dokument inwentaryzacji kasy z dn. 31.12.2018 r.	✓	✓	-
hydrofornie i oczyszczalnie Ścieków	89/2015, 90/2015, 193/2015, 194/2015, 195/2015	✓	✓	-
Gmina Pszczółki (teren gminy poza budynkiem)	29/2017, 199/2015, 200/2015, 163/2016, 174/2016, 40/2017, 175/2016, 167/2016, 164/2016, 161/2016, 162/2016, 38/2017, 39/2017, 36/2017, 37/2017, 197/2016, 198/2016, 196/2015, 165/2017	✓	✓	-
budynki Urzędu Gminy - piwnica, parter, I piętro	237/2015, 238/2015, 239/2015, 240/2015, 28/2017, 236/2015, 177/2016, 185/2016, 186/2016, 188/2016, 178/2016, 179/2016, 187/2016, 184/2016, 183/2016, 182/2016, 181/2016, 180/2016, 189/2016, 190/2016, 191/2016, 192/2016, 193/2016, 194/2016, 196/2016, 197/2016, 198/2015, 195/2016, 162/2017, 199/2016, 200/2016,	✓	✓	-
budynki Urzędu Gminy -II piętro i poddasze	226/2015, 227/2015, 228/2015, 229/2015, 230/2015, 232/2015, 32/2017, 33/2017, 34/2017, 35/2017, 235/2015, 231/2015, 233/2015, 234/2015,	✓	✓	-
budynki Urzędu Gminy - pomieszczenia	203/2015, 206/2015, 207/2015, 204/2015, 205/2017, 76/2016, 209/2015, 208/2015, 161/2017,	✓	✓	-

Katubicka
Ru
Gr- wedy

gospodarcze, I piętro oraz w budynku ul. Pomorska 20	201/2015, 212/2015, 213/2015, 214/2015, 215/2015, 211/2015, 220/2015, 210/2015, 216/2015, 219/2015, 217/2015, 218/2015, 220/2015, 221/2015, 222/2015, 223/2015, 224/2015, 225/2015, 166/2016			
pozostałe środki trwałe zakupione ze środków unijnych ujęte w ewidencji ilościowej i wartościowej	1/2017, 4/2017, 11/2017, 13/2017, 14/2017, 18/2017, 16/2017, 6/2017, 5/2017, 17/2017, 9/2017, 12/2017, 10/2017, 7/2017, 3/2017, 2/2017,	✓	✓	-
środki trwałe w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony	15/2016	✓	sprawozdania wraz z „kartą inwestycji”	-
składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, używanych przez Urząd Gminy (w szczególności magazyn OC, OSP, ewidencja ludności p. 7 oraz składniki majątkowe używane)	dokument z inwentaryzacji obcych środków w używaniu powierzonych przez Gminę komisariatowi policji, ZOZ Medical, OSP Pszczółki, Fundacji Życ Godnie; dokument z inwentaryzacji obcych środków w używaniu, używanych gminie przez Pomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski- arkusz nr 84/2016, 76/2016, 56/2016, 55/2016; oświadczenia osób, odpowiedzialnych materialnie, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury; magazyn OC, park lipowy, pomieszczenie magazynowe w szkole - arkusz spisu z natury nr 168/2016, 169/2016, 170/2016, 173/2016; oświadczenia osób, odpowiedzialnych materialnie, sprawozdania z przebiegu spisu z natury.			
budynki komunalne - Ulkowy 19 oraz innych budynkach w szczególności w świetlicach wiejskich, zapleczech dla sportowców	21/2017, 24/2017, 25/2017, 26/2017, 27/2017, 30/2017, 159/2016, 160/2016, 163/2017, 164/2017, 22/2017, 23/2017	✓	✓	-
weryfikacja sald-grunty,	dokonana w oparciu o dokumentację pochodzącą ze zbioru danych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim - zespół spisowy stwierdził zgodność ewidencji.			
weryfikacja sald wartości niematerialne i prawne,	tabelaryczne zestawienia podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne oraz członków komisji			
weryfikacja sald środki trwałe w budowie do których dostęp jest utrudniony	weryfikacja dokonana na podstawie kart inwestycyjnych			
Weryfikacja sald podstawowe środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	weryfikacja wartości sald			



Patubidła
Re
Gosh - molly

materiały i towary	arkusz 166/2017 (paliwo), 93/2015 (olej napędowy), 168/2017 (paliwo opałowe), 31/2017 (węgiel), 167/2017 (węgiel), oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie, sprawozdania z przebiegu spisu z natury	-
--------------------	--	---

Ponadto przedstawiono:

- pokwitowania odbioru arkuszy spisu z natury do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- rozliczenia z przydzielonych arkuszy (...),
- protokół (z dnia 28.01.2019 r.) z kontroli inwentaryzacji (...) w którym stwierdzono, iż spis z natury został przeprowadzony prawidłowo, nie wniesiono uwag w tym zakresie,
- protokół (brak wskazania daty) rozliczenia składników majątkowych, ujętych na arkuszach spisu z natury w którym stwierdzono prawidłowość dokonania spisu względem obowiązujących w gminie przepisów; osoba prowadząca księgi inwentarzowe nie stwierdziła różnic,
- protokół (z dnia 07.02.2019 r.) z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych (rozliczenie wyników inwentaryzacji na posiedzeniu w dniu 30.01.2019 r.) – komisja stwierdziła rozbieżności przy spisie materiałów i towarów – nadwyżka oleju napędowego. Wobec powyższego wyjaśnienie złożyła osoba materialnie odpowiedzialna, zaś skarbnik gminy złożyła Wniosek (z dnia 20.02.2019 r.) do Wójta o ujęcie w ewidencji syntetycznej oraz kartotece materiałów nadwyżki w/w paliwa. Wniosek zaakceptowano.

Ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzono w 2015 roku.

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2020.

W Gminie Pszczółki, w roku 2020, obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych, tj.: Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach, Szkoły Podstawowej w Skowarczu, Szkoły Podstawowej w Różynach, Gminnego Przedszkola Publicznego w Pszczółkach, prowadził Urząd Gminy w Pszczółkach, będący jednostką obsługującą, na podstawie:

- Uchwały Nr XXVIII/177/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 15.09.2020 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy w Pszczółkach.
- Uchwały Nr XXXIII/318/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 16.01.2018 r., w sprawie

organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy w Pszczółkach.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach, obsługę finansowo-księgową, prowadził we własnym zakresie.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie jednostki:

7. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach,
8. Szkoła Podstawowa w Skowarczu,
9. Szkoła Podstawowa w Różynach,
10. Gminne Przedszkole Publiczne w Pszczółkach,
11. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach,

w roku 2020, funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe. Kontrolującej, w zakresie opracowywania planów finansowych jednostek, przedłożono następujące dokumenty:

- zestawienia wydatków do projektu planu finansowego opracowane przez wszystkie jednostki - zestawienia z dnia 07-14.10.2019 r.,
- Pisma Wójta Gminy Pszczółki z dnia 20.11.2019 r. przekazane wszystkim jednostkom, o przekazaniu informacji dotyczących wysokości ujętych w projekcie budżetu na rok 2020 środków dla poszczególnych jednostek (na podstawie art. 248 ustawy o finansach publicznych),

Wójt Gminy Pszczółki, nie przekazał podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu na rok 2020, podjętych w uchwale budżetowej na rok 2020, jak wynika to z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

- ewidencja księgową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest oddzielnie dla każdej z placówek. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dysponentami wyodrębnionych rachunków bankowych oraz ich stronami są poszczególne jednostki oświatowe.
- realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2020 roku (w tym korekty) oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła				80101	651.250,00	621.377,30

*Patubicka
275
Kontrola*

14

Podstawowa w Skowarczu	80101	112,00	112,00	80103	79.407,00	69.355,04
	Razem	112,00	112,00	80146	3.000,00	2.723,00
				80150	148.701,04	123.558,64
				80153	4.754,52	4.707,45
				85401	106.017,00	78.481,23
				85446	572,00	0,00
				Razem	993.701,56	900.202,66
<p>Sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N (stan należności: 0,00 zł), Rb-Z (stan zobowiązań 0,00 zł) oraz sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zestawienie zmian w funduszu, sporządzone na dzień 31.12.2020 r., sporządzono i przekazano w wymaganym terminie.</p> <p>Wszystkie powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Pszczółki i Dyrektora Szkoły.</p>						
Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach	80101	20.608,00	12.252,65	80101	6.998.788,00	6.571.602,18
	80148	247.950,0	108.805,30	80103	463.882,00	442.191,40
	Razem	0	121.057,95	80146	36.700,00	9.232,04
		268.558,0		80148	574.965,00	429.022,49
		0		80150	599.847,00	588.209,83
				80153	83.131,96	81.025,10
				85401	598.021,00	552.148,31
				85446	3.750,00	203,46
				90019	2.871,00	2.871,00
				Razem	9.361.955,96	8.676.505,81
<p>Sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N (stan należności: wymagalnych 784,84 zł), Rb-Z (stan zobowiązań 0,00 zł) oraz sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zestawienie zmian w funduszu, sporządzone na dzień 31.12.2020 r., sporządzono i przekazano w wymaganym terminie.</p> <p>Wszystkie powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Pszczółki i Dyrektora Szkoły.</p>						
Szkoła Podstawowa w Różnach	80101	700,00	695,21	80101	506.976,00	444.825,43
	Razem	700,00	695,21	80103	90.588,00	84.771,28
				80146	2.915,00	1.748,00
				80150	4.292,00	2.748,73
				80153	4.774,52	4.207,50
				85401	99.808,00	71.856,61
				85446	474,00	0,00
				Razem	709.827,52	610.157,55
<p>Sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N (stan należności: wymagalnych 24,60 zł), Rb-Z (stan zobowiązań 0,00 zł) oraz sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zestawienie zmian w funduszu, sporządzone na dzień 31.12.2020 r., sporządzono i przekazano w wymaganym terminie.</p> <p>Wszystkie powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Pszczółki i Dyrektora Szkoły.</p>						
Przedszkole Gminne w Pszczółkach	80104	295.900,0	116.615,34	80104	2.253.185,00	1.988.056,63
	Razem	0	116.615,34	80146	7.090,00	6.260,00
		295.900,0		Razem	2.260.275,00	1.994.316,63
		0				
<p>Sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N (stan należności: wymagalnych 2.752,50 zł), Rb-Z (stan zobowiązań 0,00 zł) oraz sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zestawienie zmian w funduszu, sporządzone na dzień 31.12.2020 r., sporządzono i przekazano w wymaganym terminie.</p> <p>Wszystkie powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy Pszczółki i Dyrektora Przedszkola.</p>						
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	85203	500,00	309,53	85153	5.260,00	5.245,46
	85213	350,00	348,30	85154	73.250,00	30.309,59
	85214	3.600,00	7.181,11	85195	274,00	274,00
				85203	675.945,00	673.666,40

Patubicka
R
Gmina - Indy

S
d

w	85216	0,00	0,00	85205	3.500,00	1.484,32
Pszczółkach	85219	200,00	180,20	85213	27.350,00	21.225,07
	85228	9.250,00	9.687,86	85214	210.760,00	90.161,02
	85230	0,00	0,00	85215	11.050,00	9.576,00
	85295	3.000,00	2.076,32	85216	282.800,00	239.869,50
	85501	1.940,00	4.447,83	85219	854.271,00	644.961,80
	85502	38.000,00	42.931,28	85228	145.782,00	91.936,00
	85503	0,00	6,50	85230	75.000,00	63.647,00
	Razem	56.840,00	67.168,93	85295	496.767,00	307.508,90
				85501	13.274.050,00	13.270.648,01
				85502	4.261.988,00	4.234.299,06
				85503	500,00	387,73
				85504	545.373,00	483.131,01
				85513	34.200,00	32.458,49
				Razem	20.978.120,00	20.200.789,36
<p>Sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N (stan należności: wymagalnych: 1.226.364,45 zł), Rb-Z (stan zobowiązań 0,00 zł), Rb-ZN, Rb-27ZZ oraz sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zestawienie zmian w funduszu, sporządzone na dzień 31.12.2020 r., sporządzono i przekazano w wymaganym terminie.</p> <p>Wszystkie powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach.</p>						

Ponadto ustalono, iż obowiązujące w roku 2020, pełnomocnictwa, udzielone wszystkim Dyrektorom jednostek oświatowych przez Wójta Gminy Pszczółki, na podstawie art. 47 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zawierały również udzielenie pełnomocnictwa do podpisywania sprawozdań przez Dyrektorów jednostek oświatowych.

Kserokopię przykładowych sprawozdań i pełnomocnictw, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją V/I Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Pszczółki, nie funkcjonują zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Gminie Pszczółki, w roku 2020, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. Rada Gminy Pszczółki, nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W roku 2020, w Gminie Pszczółki funkcjonowała, Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach.

W wyniku kontroli ustalono:

*PaTubicko
Rz
Goske-Mary*

2

- sprawozdania budżetowe: Rb-N (stan należności: depozyty na żądanie 12.754,60 zł), Rb-Z (stan zobowiązań 0,00 zł), Rb-UN oraz Rb-UZ, na dzień 31.12.2020 r., sporządziła i złożyła w Urzędzie Gminy Pszczółki w wymaganym terminie,
- sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat), sporządzone na dzień 31.12.2020 r., zostały sporządzone i złożone w Urzędzie Gminy Pszczółki w wymaganym terminie,
- wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach,
- w roku 2020, sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach za 2020 rok, zostało zatwierdzone Zarządzeniem Nr 37/21 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 21.06.2021 r., w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach za 2020 rok,
- w roku 2020, Gmina Pszczółki nie posiadała wewnętrznych regulacji dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych Instytucjom Kultury,
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Gminy Pszczółki oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 *Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.*

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Pszczółki, nie funkcjonują Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Gmina Pszczółki.

Na tym protokół zakończono.

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 11 marca 2022 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Pszczółki 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. 85

Pszczółki, dnia 11 marca 2022 roku.

*Pełubicka
Rost
Grote-Wielki*



Inspektorzy RIO

.....*Krystyna Rychert*.....

Krystyna Rychert

.....*Magdalena Pałubicka*.....

Magdalena Pałubicka

Przedstawiciele Gminy Pszczółki

Maciej Urbanek
.....**Maciej Urbanek**.....

Wójt Gminy Pszczółki
Skarbnik Gminy

Monika Grała-Wierzbka
.....**Monika Grała-Wierzbka**.....

Skarbnik

Urząd Gminy w Pszczółkach
ul. Pomorska 18
83-032 Pszczółki