

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
**W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gminy Główny  
w Urzędzie Gminy Główny  
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Szczegółowy zakres kontroli:****I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

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

**II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

**IV. Gospodarka mieniem.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.**

- 5.1.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.1.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.1.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.1.4. Samorządowe osoby prawne.



## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Głównyzyce  
76 – 220 Głównyzyce  
ul. Kościuszki 8  
tel. (0-59) 811-60-10  
fax.(0-59) 811-60-11
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 września 2022 r. do 20 stycznia 2023 r.
- Osoby kontrolujące:
  - Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Zastępcę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr 50/22 z dnia 30 sierpnia 2022 r. r. z przerwą od: 02.11.2022 r., 20.12.2022 r., 23.12.2022 r., 02.01.2023 r.
  - Martyna Lewandowska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Zastępcę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr 51/22 z dnia 30 sierpnia 2022 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Na terenie Gminy Głównyzyce funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2021 r.:

##### a) sześć jednostek budżetowych:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Głównyzycach	ul. Na Wzgórzu 16, 76-220 Głównyzyce	Uchwała Nr XXXI/300/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia ZSP w Głównyzycach
2.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żelkowie	Żelkowo 26, 76-220 Głównyzyce	Uchwała Nr XXXI/301/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia ZSP w Żelkowie
3.	Szkoła Podstawowa w Pobłociu	Pobłocie 31, 76-220 Głównyzyce	Uchwała Nr XXXI/298/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia ZS w Pobłociu
4.	Szkoła Podstawowa w Stowięcinie	Stowięcino 37, 76-220 Głównyzyce	Uchwała Nr XXXI/299/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia ZS w Stowięcinie
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyzycach	ul. Słupska 21, 76-220 Głównyzyce	Zarządzenie Nr 4 Naczelnika Gminy w Głównyzycach z dnia 21 maja 1990 r.; uchwała nr XV/127/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej

			w Główezcach
6.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczypkowicach	Szczypkowice 21 76-220 Główezyce	Uchwała Nr XV/126/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wyodrębnienia Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku ze struktur Ośrodka Pomocy Społecznej w Główezcach oraz nadania statutu; Uchwała Nr XXXVI/310/22 z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie zmiany statutu (zmiana siedziby z Rumska na Szczypkowice)

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Główezcach, ul. Kościuszki 15 76-220 Główezyce utworzony Uchwałą Nr 45/98 Rady Gminy w Główezcach z dnia 30 grudnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Kultury jednostki budżetowej w zakład budżetowy i nadania mu statutu oraz Uchwały Nr 8/68/99 rady Gminy w Główezcach z dnia 27 stycznia 1999 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 45/98 z dnia 30.12. 1998 r.

### Osoby prawne

Na terenie Gminy Główezyce w roku 2021 działa jedna spółka prawa handlowego tj. Zakład Usług Publicznych Sp. z o. o przy ul. Słupskiej 21, 76-220 Główezyce ze 100% udziałem Gminy Główezyce wynoszącym 421 000,00 zł. Zakład został utworzony poprzez przekształcenie zakładu budżetowego o tej samej nazwie w spółkę z o. o uchwałą Nr 123/255/2004 Rady Gminy w Główezcach z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie likwidacji Zakładu Usług Publicznych w Główezcach w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Główezyce.

Ponadto Gmina Główezyce posiadała udziały w spółkach prawa handlowego:

- Słowińska Agencja Rozwoju Regionalnego Spółka Akcyjna w Wicku od nr 211 do nr 220 (10 szt.) każda o wartości 1 000,00 zł po denominacji (10 000 000,00 zł przed denominacją)
- Międzykomunalna Spółka Akcyjna Municipium z siedziba w Warszawie nr 573 (1 szt.) o wartości 100,00 zł po denominacji (1 000 000,00 zł przed denominacją).

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. Gmina Główezyce należała do stowarzyszeń i związków:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwałą Rady Gminy Główezyce	Wysokość składki na 2021 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2021 rok
1.	Związek Gmin Pomorskich KRS: 0000055250	Uchwała Nr 62/122/99 z dnia 28 maja 1999r.	3 053,40 zł na podstawie uchwały nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Pomorskich z dnia 15.03.2012r.	3 053,40
2.	Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej KRS: 0000088063	Uchwała Nr 15/185/96 z dnia 20 marca 1996 r.	3 729,88 zł na podstawie uchwały XXXII/3/2018 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Wiejskich	3 729,88

			Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 19.06.2018 r.	
3.	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” KRS: 0000508098	Uchwała Nr 262/R/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r.	7 681,60 zł na podstawie uchwały nr 6/2014 Zebrania Założycieli z dnia 6.02.2014 r.	7 809,60
4.	Bank Żywności w Słupsku KRS: 0000294636	Uchwała Nr XXXI/293/2017 Rady Gminny Główny z dnia 29 sierpnia 2017 r.	1 zł od mieszkańca Uchwała Nr XXXI/293/2017 Rady Gminny Główny z dnia 29 sierpnia 2017 r.	8 875,00 zł

Wszystkie składki sklasyfikowane zostały w Dziale 750 – Administracja publiczna w Rozdziale – 75095 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego w § 4430 – Różne opłaty i składki.

### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Główny funkcjonowało 27 jednostek pomocniczych o następujących nazwach Sołectwo: Główny, Ciemino, Klęcino, Skórzyno, Izbica, Rumsko, Siodłonie, Będziechowo, Drzezewo, Choćmirówko, Żelkowo, Żoruchowo, Wielka Wieś, Warblino, Szczypkowice, Gorzysław, Stowięcino, Gorzyno, Podole Wielkie, Szelewo, Dargoleza, Poblocie, Wolinia, Cecenowo, Rzuszcze, Wykosowo oraz Osiedle Główny.

Każde z sołectw posiada statut nadany uchwałami Rady Gminy Główny Nr 304/R/2014 Rady Gminy Główny z dnia 27 maja 2014 r.

Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 1-5 ustawy o samorządzie gminnym.

### 1.2. Kierownictwo jednostki.

**Wójtem Gminy Główny - jest Pani Danuta Lilia May** wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 21 października 2018 roku, (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Głównych z dnia 30 października 2018 r.) Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła dnia 21 listopada 2018 r. na I Sesji Rady. Na wcześniejszą kadencję została wybrana Pani Teresa Barbara Florkowska w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 r. Ślubowanie złożyła dnia 28 listopada 2014 r. na Sesji Rady Gminy Główny.

**Zastępcą Wójta – jest Pan Rafał Teterka** powołany na stanowisko z dniem 1 stycznia 2019 r. na ½ etatu, Zarządzeniem Nr 108/2018 Wójta Gminy Główny z dnia 28 grudnia 2018 r.

**Skarbnikiem Gminy – jest Pani Mariola Barna** powołana z dniem 7 lipca 2005 roku Uchwałą Nr 37/293/2005 Rady Gminy Główny z dnia 7 lipca 2005 r.

**Sekretarzem Gminy – jest Pani Joanna Lipczyńska** zatrudniona na tym stanowisku od dnia 9 stycznia 2012 r.

**Przewodniczącym Rady Gminy – jest Pan Arkadiusz Kwiatkowski** wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Główny z dnia 21 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji

funkcję tą pełnił Pan Michał Matkowski wybrany Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Główny z dnia 28 listopada 2014 r.

**Wiceprzewodniczącym Rady Gminy** – w kadencji 2018-2023 jest **Pan Zenon Fir** wybrany Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Główny z dnia 21 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji funkcję tą pełnił Pan Janusz Jereczek wybrany Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Główny z dnia 28 listopada 2014 r.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

#### 1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2021 r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr XLIII/415/2018 Rady Gminy Główny z dnia 4 października 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Główny wraz ze zmianą tj. Uchwała Nr V/31/19 Rady Gminy Główny z dnia 21 stycznia 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Główny.

Statut określa:

- organizację wewnętrzną organów gminy;
- tryb pracy organów gminy;
- zasady działania klubów radnych;
- zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej;
- zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji;
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych;
- zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy;
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;
- zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Załącznikami do Statutu są:

- Załącznik Nr 1 – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Główny
- Załącznik Nr 2 – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Główny

#### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Gminy Główny nadany Zarządzeniem Nr 86/2018 Wójta Gminy Główny z dnia 9 października 2018 roku w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Główny, zmienionego czterokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 37/2021 Wójta Gminy Główny z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Główny.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku przez Wójta Gminy Główny w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny

Załącznikami do Zarządzenia były:

- Załącznik nr 1 – wykaz osób upoważnionych do kontroli wstępnej;
- Załącznik nr 2 – Rozliczenie samochodu osobowego do celów służbowych;

- Załącznik nr 3 – Oświadczenie o podróżowaniu własnym samochodem w celach służbowych;  
 Załącznik nr 4 – Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Głównicyce obciążających plan finansowy wydatków;  
 Załącznik nr 5 – Wzory stosowanych pieczętek

W toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z centralizacją podatku VAT, Wójt Gminy Głównicyce wydał Zarządzenie Nr 100/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Głównicyce i jej jednostkach budżetowych.

W § 2 do w/w Zarządzenia procedury obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe. Zgodnie z § 13 Zarządzenia, wykonanie powierza się Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2 Zarządzenia.

Istniejący w jednostce system komputerowy został zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez pana Pawła Cichockiego – starszego informatyka i ujęty w materiale roboczym pod poz. 1.3.3 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

#### 1.3.4. Pełnomocnictwa

- 1) Wójt Gminy Głównicyce, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1372), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej;
- 2) Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnych stanowią Załącznik Nr 2 pod poz. 1.3.4.

#### 1.3.5. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Gmina Głównicyce w roku 2021 nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym. Gmina nie realizuje umów o partnerstwie publiczno – prywatnym z lat wcześniejszych.

#### 1.3.6. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:

- na okoliczność objęcia mandatu Wójt i Przewodniczący Rady w terminie 30 dni od dnia ślubowania (tj. data ślubowania 21.11.2018 r.) złożyli oświadczenia odpowiednio Wójt Gminy 18.12.2018 r. Przewodniczący Rady 18.12.2018 r.
- wg stanu na dzień 31.12.2021 r., złożone do 30.04.2022 r. przez radnych kadencji 2018 – 2023.
- wg stanu na dzień 31.12.2021 r., złożone do 30.04.2022 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
  - Wójta Gminy, zastępcy Wójta,
  - Sekretarza i Skarbnika,
  - pracowników urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
  - kierowników jednostek organizacyjnych i spółek.

*dey*

*dey*

Zestawienie oświadczeń majątkowych założonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.3.6. Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

#### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

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

W okresie objętym kontrolą działała Komisja Rewizyjna Rady powołana Uchwałą Nr II/4/18 Rady Gminy Główczyce z dnia 06.12.2018 r. w składzie 5 radnych:

- Marianna Kwiatkowska – Przewodnicząca
- Krystyna Śpiewak – Zastępca Przewodniczącej
- Jagoda Sidor - członek
- Radosław Powideł - członek
- Kazimierz Wierbowski - członek

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Główczyce Uchwałą Nr XXV/221/21 z dnia 4 lutego 2021 r.

Zatwierdzony plan obejmował 2 kontrole:

- ściągłość zaległości podatkowych za 2020 r.
- wykonania budżetu gminy za 2020 r.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej pani Marianna Kwiatkowska przedłożyła sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Główczyce za 2021 rok w dniu 14.12.2021 r. Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej, z której wynika, iż Komisja przeprowadziła wskazane kontrole.

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

Zarządzeniem Nr 89a/2021 z dnia 26 października 2021 r. Wójt Gminy Główczyce wprowadził w życie „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Główczyce”.

Powyższa „Instrukcja spełnia wymogi ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Z treści zarządzenia wynika, iż funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Gminy Główczyce.

Wójt Gminy Główczyce złożył oświadczenie, z którego wynika, iż „(...) w latach 2018 – 2021 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności(...)”.

Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.2.

##### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie Zarządzenia Nr 19/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 2 kwietnia 2012 roku w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Główczyce.

Powyższym Zarządzeniem ustalono regulamin w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Główczyce oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy

*dey*

*dey - mku*



Główczyce w Załączniku do Zarządzenia Nr 19/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 2 kwietnia 2012 r.

W zarządzeniu określono, iż kontrola zarządcza w Gminie Główczyce funkcjonuje na dwóch poziomach:

- 1) I poziom – kontrola zarządcza zapewniona przez Wójta Gminy w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek;
- 2) II poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Główczyce jako jednostki samorządu terytorialnego wykonywana przez Wójta Gminy.

Na system kontroli zarządczej składają się regulaminy, instrukcje i procedury stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej w Gminie Główczyce i w Urzędzie Gminy w Główczycach.

Wprowadzono obowiązek oceny ryzyka i zarządzania ryzykiem we wszystkich komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy w Główczycach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Główczyce.

W jednostce kontrolowanej dokonano rocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, co zostało potwierdzone w złożonych przez kierowników jednostek budżetowych oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz., 305).
  - 2) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego panią Katarzynę Jakubowską w oparciu o umowę zlecenie:
    - Umowa Nr SG/2/2020 na świadczenie usług audytorskich zawarta została w dniu 29 grudnia 2020 roku na czas od 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. Ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości 3 800,00 zł brutto płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury od Wykonawcy.
    - Umowa Nr SG/3/2019 na świadczenie usług audytorskich zawarta została w dniu 30 grudnia 2019 roku na czas od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości 3 800,00 zł brutto płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury od Wykonawcy.
  - 3) Audytor Wewnętrzny, zgodnie z *Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Główczyce*, podlegał bezpośrednio Wójtowi.
    - **Rok 2021**
      - Roczny plan audytu na rok 2021 został sporządzony w dniu 27 stycznia 2021 roku przez p. Katarzynę Jakubowską Audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez p. Danutę May - Wójta Gminy Główczyce. Plan audytu na rok 2021 zawierał:
        - planowane zadania zapewniające wraz z terminem ich wykonania oraz analizą poziomu ryzyka,
        - planowane czynności doradcze,
        - planowane czynności sprawdzające,
- Plan audytu na 2021 rok zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).

- Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2021, sporządzone w dniu 25 stycznia 2022 roku przez p. Katarzynę Jakubowską Audytora wewnętrznego i zatwierdzone przez p. Danutę May Wójta Gminy Główny. Sprawozdanie zawierało:

- przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,
- przeprowadzone czynności doradcze,
- przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zadań.

#### 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Wójt Gminy Główny nie ustalił wewnętrznych zasad udzielania upoważnień i pełnomocnictw.
- 2) Zgodnie z rejestrem upoważnień i pełnomocnictw w 2021 roku obowiązywało 11 upoważnień i 1 pełnomocnictwo wydanych dla pracowników urzędu przez Wójta Gminy.

##### Wykaz upoważnień

L.p.	Nr upoważnienia	Data wydania upoważnienia	Podstawa prawna	Zakres upoważnienia	Okres ważności upoważnienia
1.	19/2021	02.12.2021 r.	art. 379 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz art. 9u ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	do wykonywania w imieniu Wójta czynności kontrolnych	od 06.12.2021 r. do 14.12.2021 r.
2.	11/2021	30.08.2021 r.	-	w celu uzyskania decyzji zezwalającej na eksploatację do realizacji zadania inwestycyjnego „budowa sieci wodociągowej”	do 30.09.2021 r.
3.	10/2021	30.08.2021 r.	art. 379 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz art. 9u ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	do wykonywania w imieniu Wójta czynności kontrolnych	od 06.09.2021 r. do 09.09.2021 r.
4.	9/2021	30.08.2021 r.	art. 379 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz art. 9u ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	do wykonywania w imieniu Wójta czynności kontrolnych	od 06.09.2021 r. do 09.09.2021 r.
5.	8/2021	17.08.2021 r.	art. 72a ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o	do reprezentowania Gminy Główny w postępowaniu z sprawie	-

			samorządzie powiatowym	uzgodnienia z Wojewodą Pomorskim projektu statutu związku powiatowo – gminnego.	
6.	7/2021	02.07.2021 r.	-	do reprezentowania Gminy przed organami administracji państwowej w celu uzyskania decyzji administracyjnych	do 30.09.2021 r.
7.	6/2021	01.06.2021 r.	art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych	do przeprowadzenia zadania audytorskiego	od 01.06.2021 r. do 31.08.2021 r.
8.	5/2021	25.05.2021 r.	-	do reprezentowania Gminy przed organami administracji państwowej w celu uzyskania decyzji administracyjnych	do 02.08.2021 r.
9.	4/2021	25.05.2021 r.	-	do reprezentowania Gminy Głównyzyce jako inwestora	-
10.	3/2021	22.03.2021 r.	art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych	do przeprowadzenia zadania audytorskiego	od 22.03.2021 r. do 15.04.2021 r.
11.	1/2021	27.01.2021 r.	art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych	do przeprowadzenia zadania audytorskiego	od 27.01.2021 r. do 15.03.2021 r.

#### Wykaz Pełnomocnictw

L.p.	Nr pełnomocnictwa	Data wydania pełnomocnictwa	Podstawa prawna	Zakres pełnomocnictwa	Okres ważności pełnomocnictwa
1.	2/2021	04.02.2021 r.	-	do reprezentowania Gminy przed organami administracji państwowej w celu uzyskania decyzji administracyjnych	do 12.12.2023 r.

*dey*

*Miki  
dey*

### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 31.01.1997 roku ustalono, że w okresie od 24 sierpnia 2018 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrolę w dniu 09.08.2018 r. w sprawie płatności (audyt projektu) wniosku RPPM.11.03.00-22-0004/16;
- Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrolę w dniach 24.09 – 26.09.2018 r. w sprawie realizacji wniosku RPPM.03.02.01-22-0141/15;
- Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrolę w dniach 13.06. – 19.06.2019 r. w sprawie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r.;
- Starosta Słupski przeprowadził kontrolę w dniu 02.12.2019 r. w sprawie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 114hG w miejscowości Szczypkowie;

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie 30 kwietnia 2018 r. do 4 września 2018 r., wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK/0804/29/14/K/1/2018 z dnia 29 października 2018 r.

W odpowiedzi, Wójt Gminy Główny pismem SK.1710.4.2018 z dnia 19 listopada 2018 r. powiadomił Prezesa Izby o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w dniu 04.09.2018 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Główny wraz z treścią wystąpienia pokontrolnego i udzieloną odpowiedzią.

dey  
M

MMi  
Kear

## II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

1) Obsługę bankową budżetu Gminy Głównyzyce i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Głównyzyce:

- z dnia 30.07.2018 roku. Umowa została zawarta na czas określony od 01.08.2018 roku do 31.07.2021 roku - włącznie.

Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Ustce reprezentowanym przez p. Irenę Klein – Prezesa Zarządu i p. Jadwigę Rożnawską – Zastępcę Prezesa Zarządu a Gminą Głównyzyce, reprezentowaną przez Panią Teresę Florkowską - Wójta Gminy Głównyzyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna,

Do powyższej umowy w dniu 23.09.2019 r. zawarto Aneks nr 1, gdzie dokonano zmiany oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym - 100 % stawki WIBOR 1M + marża kredytowa 1,50 punktu procentowego w stosunku rocznym (pierwotnie 100 % stawki WIBOR 1M + marża kredytowa 0,90 punktu procentowego w stosunku rocznym),

- z dnia 30.07.2021 roku. Umowa została zawarta na czas określony od 01.08.2021 roku do 31.07.2022 roku - włącznie.

Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Ustce reprezentowanym przez p. Jadwigę Rożnawską – p.o. Prezesa Zarządu i p. Annę Drozdek – Zastępcę Prezesa Zarządu a Gminą Głównyzyce, reprezentowaną przez Panią Danutę May - Wójta Gminy Głównyzyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna,

Wyboru banku dokonano:

- w 2018 roku na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj.: Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).
- w 2021 roku na podstawie postępowania w trybie zapytania ofertowego na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) – w oparciu o złożoną ofertę z dnia 12.07.2021 r. oraz protokół negocjacji z dnia 21.07.2021 r.

2) Urząd Gminy w Głównyzycach - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Głównyzyce - jako Organ, posiadają jeden rachunek bankowy w ww. banku.

### 2.1.1.2. Operacje bankowe.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał plan kont dla budżetu Gminy Główny i plan kont dla jednostki budżetowej wprowadzony Zarządzeniem Nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny.

Zgodnie z wymienionymi planami kont, ewidencję operacji bankowych dokonywano na koncie:

- 133 – *Rachunek budżetu* – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy księgowe na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
  - 130 – *Rachunek bieżący jednostki* - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.
- 1) Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:
- 133 *Rachunek budżetu* - z wyciągami bankowymi za IV kwartał 2021 roku:
    - 21 wyciągów bankowych z października (od Nr 191/2021 z dn. 01.10.2021 r. do Nr 211/2021 z dnia 29.10.2021 r.)
    - 20 wyciągów bankowych z listopada (od Nr 212/2021 z dn. 02.11.2021 r. do Nr 231/2021 z dnia 30.11.2021 r.)
    - 23 wyciągi bankowe z grudnia (od Nr 232/2021 z dn. 01.12.2021 r. do Nr 254/2021 z dnia 31.12.2021 r.).
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową jednostki a wyciągami bankowymi – zapisów w ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe,
  - prowadzono ewidencję szczegółową w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Gminy Główny nadany Zarządzeniem Nr 86/2018 Wójta Gminy Główny z dnia 9 października 2018 roku w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Główny wraz z załącznikiem, zmienionego trzykrotnie, ostatnia zmiana

wprowadzona Zarządzeniem Nr 37/2021 Wójta Gminy Główny z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Główny.

W powyższym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Główny w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Główny zostało przewidziane stanowisko ds. obsługi kasy, podporządkowane Skarbnikowi.

- 1) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określają przepisy wprowadzone załącznikiem do Zarządzenia Nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny (rozdział VI Instrukcja kasowa).

W *Instrukcji kasowej* określono:

- Wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrona i transport wartości pieniężnych,
- Zasady gospodarki kasowej,
- Rodzaje dokumentów kasowych,
- Zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- Zasady sporządzania raportów kasowych,
- Przeprowadzanie czynności kontrolnych,

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki (pogotowie kasowe) Wójt Gminy ustalił w *Instrukcji kasowej* w kwocie 5.000,00 zł.

- 2) Obsługę kasową prowadzi od dnia 01.08.2019 r. Pani Marzena Dubielska – podinsp. ds. obsługi kasy, w której aktach osobowych znajdują się:
  - zakresy czynności,
  - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 01.08.2019 roku,
  - zapytanie o karalność z dnia 26.07.2019 roku.

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

- 1) W *Instrukcji kasowej* ustalono, że:

- jednostka posiada w kasie:
  - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości do 5.000,00 zł,
  - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie rodzajowo określonych wydatków,
  - gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki,
- gotówka znajdująca się w kasie pobrana do wypłaty traktowana jest jako depozyt,
- znajdująca się w kasie gotówka na koniec dnia, stanowiąca nadwyżkę gotówki ponad kwotę pogotowia, winna być odprowadzona przez kasjera w danym dniu na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,

- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
  - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
  - zachowania zgodności obrotów i sald,
  - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
  - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
  - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
  - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
  - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
  - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 3) Kontroli poddano raporty kasowe z II kwartału 2021 roku, dotyczące dochodów:
- kwiecień:
    - 20 raportów kasowych o numerach: od Nr 64 z dnia 01.04.2021 r. do Nr 83 z dnia 29.04.2021 r.,
  - maj:
    - 21 raportów kasowych o numerach: od Nr 84 z dnia 02.05.2021 r. do Nr 104 z dnia 31.05.2021 r.,
  - czerwiec:
    - 21 raportów kasowych o numerach: od Nr 105 z dnia 01.06.2021 r. do Nr 125 z dnia 30.06.2021 r.

Kontroli poddano raporty kasowe z II kwartału 2021 roku, dotyczące wydatków:

- kwiecień:
  - 2 raporty kasowe o numerach:
    - 6 od dnia 01.04.2021 r. do dnia 14.04.2021 r.,
    - 7 od dnia 15.04.2021 r. do dnia 29.04.2021 r.
- maj:
  - 1 raport kasowy o numerze 8 od dnia 04.05.2021 r. do dnia 27.05.2021 r.,
- czerwiec:
  - 3 raporty kasowe o numerach:
    - 9 od dnia 01.06.2021 r. do dnia 10.06.2021 r.,
    - 10 od dnia 11.06.2021 r. do dnia 24.06.2021 r.,
    - 11 od dnia 25.06.2021 r. do dnia 30.06.2021 r.

3) Ustalono, że:

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

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



- 4) W dniu 11.10.2022 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Głównyzyce. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Kontrolą objęto rok 2021.

#### **2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.**

- 2) Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzono Zarządzeniem Nr 98/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównyzyce (rozdział VI, paragraf 6).
- 3) W gospodarce drukami ścisłego zarachowania określono:
  - Druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
    - czeki gotówkowe,
    - kwitariusze przychodowe K-103,
    - dowody wpłaty (druki KP),
    - dowody wypłaty (druki KW),
    - arkusz spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej.
  - zasady oznaczania i ewidencji druków,
  - zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
  - zasady postępowania w przypadku zaginięcia (zgubienia, kradzieży) druków ścisłego zarachowania.

#### **2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.**

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem na:
  - czeki gotówkowe,
  - dowody wypłaty KW,
  - kwitariusze przychodowe K-103,
- 2) Ponadto ustalono, że:
  - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
  - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.
- 2) Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 11.10.2022 roku (załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

*Leg*

*Prilka*  
*Leg*

## 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2021.

### 2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Główny obowiązywało Zarządzenie Nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny, w którym wprowadzono Zakładowy plan kont ujęty w Rozdziale III powyższego zarządzenia określający:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy Główny posiadał następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2021 r.		Stan na dzień 31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	21.194,46	450.944,95	62.258,32	1.526.096,95
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.697.087,69	33.834,78	2.947.313,65	36.655,65
222- Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	286,64	31.201,00	124.768,79	60.741,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	108.172,36	0,00	207.326,61	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	133.814,64	0,00	194.592,67
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	132.998,00	0,00	135.121,71
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	5.784,00	0,00	5.348,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	311.159,90	167.721,52	324.250,95	176.881,20
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>3.143.685,05</b>	<b>950.514,89</b>	<b>3.671.266,32</b>	<b>2.130.089,18</b>

#### 2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

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

Konto syntetyczne	Obroty w czerwcu 2021 r.	
	Wn	Ma
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.669.730,98	1.666.720,46
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	-109.514,71	513.627,36
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	5.215.830,91	4.639.602,30

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	2.203.193,16
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	440.031,00	229.354,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	111.178,23	82.175,28
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	242.568,02	242.568,02
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1.269,51	2.135,51
240 - Pozostałe rozrachunki	52.603,09	55.224,41
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za najem i dzierżawę, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nabycie nieruchomości). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem. W badanym okresie na stronie Wn konta 221 wykazano ujemne saldo w kwocie (-) 109.514,71 zł.

Wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła Pani Maria Jankowska – insp. ds. wymiaru podatków i opłat, cyt.:

„ Stan końcowy salda – 109 514,71 zł wynika głównie ze zwrotu nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości.

Wyżej wymieniona kwota dotyczy zwrotu nadpłaty dla indeksu nr 68 z tytułu podatku od nieruchomości za wody płynące za lata 2014-2016.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Słupsku na podstawie wyroku WSA uchylilo decyzje organu I instancji i w całości określiło nadpłatę w podatku od nieruchomości za lata 2014-2016 do zwrotu.

za 2014 rok kwota 110.232 zł, decyzja SKO.410.163.2019

za 2015 rok kwota 110.236 zł, decyzja SKO.410.164.2019

za 2016 rok kwota 113.732 zł decyzja SKO .410.165.2019

Razem kwota : 334.200,-

Ponadto w miesiącu czerwcu 2021 roku dla rolników w podatku rolnym zostały udzielone ulgi inwestycyjne. Osoby prawne złożyły korekty deklaracji w podatku od nieruchomości, również w podatku od środków transportowych nastąpiła sprzedaż i kupno pojazdów.

W związku z tym, wprowadzone zmiany w przypisie lub odpisie w sumie dały końcową kwotę tj. -109.514,71 zł.”.

Wyjaśnienie wraz kserokopią wyroków oraz wydruki z konta 221 stanowią Załącznik Nr 2 poz. 2.1.1. do niniejszego protokołu.

- c) Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych  
Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- d) Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych  
Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- e) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.  
Konto wykorzystywano do rozliczania udzielonych dotacji budżetowych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości, konto nie wykazywało obrotów w kontrolowanym okresie.
- f) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami  
Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- g) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe  
W urzędzie na koncie 226 księgowano przede wszystkim należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na raty (spłaty powyżej 12 miesięcy) oraz inne należności budżetowe. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2021 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- h) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.
- i) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- j) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu delegacji oraz pożyczek udzielonych z ZFŚS.
- k) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki  
Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: wpłat wadium, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz rozrachunków z tytułu diet radnych, sołtysów i komisji wyborczych, wpłaty czynszów i opłat za cmentarz komunalny,




potrącenia z wynagrodzeń z tytułu składek ubezpieczeniowych, składki oraz spłaty pożyczek z Pracowniczej Kasy Zpomogowo-Pożyczkowej. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

l) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Na koncie ujmowano wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych. W badanym zakresie konto 245 nie wykazywało obrotów.

m) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Na koncie ujmowano odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie podatków i opłat, czynszów oraz odsetek od należności, konto nie wykazywało obrotów w kontrolowanym okresie.

W wyniku kontroli ustalono, że zdarzenia ewidencjonowano na właściwych kontach rozrachunkowych, zgodnie z opisem w polityce rachunkowości.

### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 348 faktur ujętych w księgach rachunkowych w czwartym kwartale 2021 roku w łącznej wysokości 3.857.253,78 zł. W wyniku kontroli ustalono, że zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminach.

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 - *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2021 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1.2.

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2021. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1.3.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.**

W 2021 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6% (*art. 21 ust 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1.4.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

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

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2021 r. (zobowiązania dotyczące 39 kontrahentów o wartości 1.526.096,95 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2021 r., co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Gminie Główczyce nie wystąpiły wydatki niewygasające.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Główczyce prowadzona jest z wykorzystaniem systemu Gmina II firmy ZETO Sp. z o.o. (zaktualizowanej do systemu Gmina III) w module FK (Finanse i Księgowość), przy pomocy następujących modułów:
  - Środki trwałe/Majątek trwałe,
  - Fakturowanie i rejestry VAT,
  - Kasa,
  - Podatki – wymiar – rolny, leśny i od nieruchomości,
  - Księgowość podatkowa – karty kontowe,
  - Podatek od środków transportowych,




- Mienie gminne – opłaty i gospodarka nieruchomościami Gminy i Skarbu Państwa,
  - Kadry i płace,
  - Zajęcie pasa drogowego,
  - Opłata za odpady,
  - eVAT.
- 2) Do ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Głównyzyce należą:
- Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
  - Dziennik,
  - Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych),
  - Wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz),
  - Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
- 3) Konta księgi głównej:
- ewidencja operacji gospodarczych była prowadzona na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont,
  - do kont syntetycznych prowadzono konta pomocnicze. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
  - na koniec okresów sprawozdawczych sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a na koniec roku zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych.
- 4) Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:
- środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych w formie księgi inwentarzowej podzielonej na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
  - pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w formie ksiąg inwentarzowych dla poszczególnych komórek organizacyjnych oraz pomieszczeń biurowych,
  - wydatków budżetowych i dochodów budżetowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu FK, a wydruk następuje z powyższego zbioru,
  - pozostałych kont rozrachunkowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu FK,
  - rozrachunków z pracownikami.
- 5) Zapisy w dzienniku prowadzone były chronologicznie, a sumy zapisów liczone były w sposób ciągły.

W jednostce kontrolowanej prowadzono dwanaście dzienników:  
dla organu – cztery:

Nr dziennika	Nazwa dziennika
1	Urząd Gminy
2	Srebrna Sieć
8	RFIL
9	Laboratoria Przyszłości

dla jednostki – osiem:

Nr dziennika	Nazwa dziennika
1	Konto podstawowe
2	zaangażowanie
3	Depozyty
4	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
7	Projekt Srebrna Sieć
10	RFIL

12	Laboratoria Przyszłości
15	Fundusz Pracy

Jednostka kontrolowana sporządzała zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

6) Księgi rachunkowe:

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

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2021

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

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

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 11.787.279,68 zł, było zgodnie z:

➤ saldem konta 134 - kwota 5.522.000,00 zł,






- saldem konta 260 – *Zobowiązania finansowe* kwota 6.265.279,68 zł.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2021 roku i stwierdzono, że stan:
  - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 8.969.337,76 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
  - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 4.508,33 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*, które wykazywało saldo w wysokości 4.508,33 zł,
  - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 829.463,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w grudniu 2021 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
- 2) Urząd Gminy Głównyzyce jako jednostka budżetowa sporządził Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 17.01.2022 roku przez Panią Natalię Wenta – inspektora, zatwierdzone przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Głównyzyce.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej dnia 17.01.2022 r., w wersji elektronicznej sprawozdanie wysłano w dniu 25.01.2022 roku.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2021 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

#### 1) Sprawozdania finansowe za 2021 rok.

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

Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Głównyzyce.

Ustalono stan:

#### **Aktywów (64.302.669,41 zł):**

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 011 – *Środki trwałe* (77.380.404,68 zł),
  - 013 – *Pozostałe środki trwałe* (596.877,29 zł),




- 014- Zbiory biblioteczne (0,00 zł)
- 020 – Wartości niematerialne i prawne (106.886,24 zł),
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (9.571.176,51 zł),
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe (422.100,00 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (27.294.241,89 zł),
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (596.877,29 zł).
- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 310 – Materiały (17.713,57 zł),
  - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (62.258,32 zł),
  - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (2.947.313,65 zł),
  - 225 - Rozrachunki z budżetami (124.768,79 zł),
  - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (207.326,61 zł),
  - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (0,00 zł),
  - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (5.348,00 zł),
  - 240 – Pozostałe rozrachunki (324.250,95 zł),

Pomniejszone o saldo konta:

- 290 - Odpis aktualizujący należności ( 0,00 zł).

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

- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (16.402,00 zł),
- 139 – Inne rachunki bankowe (410.961,98 zł),

**Pasywów ( 64.302.669,41 zł):**

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki ( 23.382.720,46 zł),
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy, (38.560.783,61 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (1.526.096,95 zł),
  - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (36.655,65 zł),
  - 225 - Rozrachunki z budżetami (60.741,00 zł),
  - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (194.592,67 zł),
  - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (135.121,71 zł),
  - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami ( 0,00 zł),
  - 240 - Pozostałe rozrachunki (176.881,20 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (21.749,50 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (207.326,61 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

*dey*

*MMW*  
*Hay*

## 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2021.

### 2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w załączniku do Zarządzenia Nr 98/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównyzyce (rozdział VII Instrukcja inwentaryzacyjna).

W *Instrukcji* określono:

- cel i zakres inwentaryzacji,
- formy i metody inwentaryzacji,
- sposoby inwentaryzacji:
  - w drodze spisu z natury,
  - w drodze uzgodnienia sald,
  - w drodze weryfikacji sald,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- rodzaje oraz sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

### 2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzeń:

- Nr 105/2021 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,

Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2021 roku - stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

### 2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzeń:

- Nr 105/2021 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2021 r., objęto następujące druki: czek, depozyty, gwarancje, kwitariusze przychodowe, dowody wypłaty KW, arkusze spisu z natury – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

*dey*

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

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2021 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu	banku	
1.	Bank Spółdzielczy w Ustce Oddział Główny	133	8.969.337,76	8.969.337,76	0,00
5.		135 01	16.401,50	16.401,50	0,00
6.		135 03	0,50	0,50	0,00
8.		139	410.961,98	410.961,98	0,00
<b>Razem:</b>			<b>9.396.701,74</b>	<b>9.396.701,74</b>	<b>0,00</b>

- 3) Zgodnie z zarządzeniem Nr 105/2021 Wójta Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki, kredyty, udziały w spółkach należało zinwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia sald. Ustalono, iż jednostka dokonała inwentaryzacji pożyczek i kredytów poprzez potwierdzenie sald:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków (w zł)		Różnica (w zł)
			wg ewidencji księgowej	wg protokołu weryfikacji	
1.	SGB Bank S.A.	134	2.022.000,00	2.022.000,00	0,00
2.	BGK w Warszawie	134	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
3.	Bank Spółdzielczy w Ustce	134	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
4.	WFOŚiGW w Gdańsku um. Nr WFOŚ/P/17/2017	260	2.230.000,00	2.230.000,00	0,00
5.	WFOŚiGW w Gdańsku um. dofinansowania Nr WFOŚ/PD/28/2017	260	124.000,00	124.000,00	0,00
6.	WFOŚiGW w Gdańsku um. Nr WFOŚ/P/11/2019	260	465.000,00	465.000,00	0,00
7.	WFOŚiGW w Gdańsku um. Nr WFOŚ/P/234/2020/poza KPOŚK	260	2.194.894,71	2.194.894,71	0,00
8.	NFOŚiGW w Warszawie um. Nr 1478/2020/Wn11/NZ-UR-lz/P	260	1.251.384,97	1.251.384,97	0,00
<b>Razem:</b>			<b>11.787.279,68</b>	<b>11.787.279,68</b>	<b>0,00</b>

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

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

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń salda	
	31.12.2021 r.		31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	62.258,32	1.526.096,95	62.258,32	1.526.096,95
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.947.313,65	36.655,65	2.947.313,65	36.655,65
225 - Rozrachunki z budżetami	124.768,79	60.741,00	124.768,79	60.741,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	207.326,61	0,00	207.326,61	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	194.592,67	0,00	194.592,67
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	135.121,71	0,00	135.121,71
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	5.348,00	0,00	5.348,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	324.250,95	176.881,20	324.250,95	176.881,20
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>3.671.266,32</b>	<b>2.130.089,18</b>	<b>3.671.266,32</b>	<b>2.130.089,18</b>

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2021 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

*del*  
*h*

*Domini*  
*hac.*

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Urząd Gminy Główny w 2021 roku wyniosła 18 404 297,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 10 595 504,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 6 632 911,00 zł;
- część równoważąca subwencji ogólnej (rozdział 75831) – 124 401,00 zł;
- uzupełnienie subwencji ogólnej (rozdział 75802) – 751 481,00 zł;
- uzupełnienie subwencji inwestycje kanalizacja (rozdział 75802) – 300 000,00 zł.

L.p.	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	10 595 504,00 zł	10 595 504,00 zł
2.	758	75802	2750	42 260,00 zł	751 481,00 zł
3.	758	75802	6280	0,00 zł	300 000,00 zł
4.	758	75807	2920	6 632 911,00 zł	6 632 911,00 zł
5.	758	75831	2920	124 401,00 zł	124 401,00 zł
<b>Razem</b>				<b>17 395 076,00 zł</b>	<b>18 404 297,00 zł</b>

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 twierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

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

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2021 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu poz. 3.2.

Kontrolą objęto 2021 rok.

##### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Główny.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności w Urzędzie Gminy Główny stanowiącej rozdział VIII do Zarządzenia nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny.
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Urzędzie Gminy.
- 4) W jednostce kontrolowanej zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej w referacie księgowości podatkowej z księgą główną urzędu.
- 5) W księdze głównej prowadzone są konta określone w w/w rozporządzeniu Ministra Finansów.
- 6) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.

- 7) Przestrzegano zasady funkcjonowania kont księgując dochody z tytułu podatków po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” i drugostronnie po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
- 8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 9) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 10) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 11) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się kwotę zaległości bądź kwotę nadpłaty z poprzedniego okresu, przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat.
- 12) Księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych.
- 13) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników.

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

Za 2021 rok kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z obowiązującymi w 2021 roku podjętymi przez Radę Gminy Głównyce uchwałami.

#### **3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

- 1) W 2021 roku wszczęto dwa postępowania podatkowe z Urzędu dotyczącego podatku rolnego dla osób prawnych dla indeksu 158 i 123.
- 2) Wszystkie decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie 14 dni przed terminem płatności (doręczono 08.02.2021 r. – 27.02.2021 r.)
- 3) Przy doręczeniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego, zastępczego bądź fikcyjnego. W wybranej próbie 30 podatników (o numerach ewidencyjnych: 9206, 7825, 1816, 8456, 4947, 5227, 4825, 8591, 2674, 7740, 3417, 7741, 313, 8661, 6214, 7126, 169, 6389, 851, 6746, 5045, 1938, 7629, 4319, 5204, 1835, 5429, 2191, 1250, 8791) podatku od nieruchomości wystąpiło 29 doręczeń (podatnicy o numerach ewidencyjnych: 9206, 7825, 1816, 8456, 4947, 5227, 4825, 8591, 2674, 7740, 3417, 7741, 313, 8661, 6214, 7126, 169, 6389, 851, 6746, 5045, 1938, 7629, 4319, 1835, 5429, 2191, 1250, 8791) właściwych, jeden podatnik o numerze ewidencyjnym 5204) doręczenie fikcyjne.
- 4) Nie było przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) Nie prowadzono postępowania wyjaśniającego w sprawie niedoręczonych decyzji.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

- 7) Organ podatkowy nie wydał decyzji w 2021 roku o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- 8) Organ podatkowy nie wydał w 2021 roku decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu w 2021 r. podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
- 10) W 2021 r. nie dokonano wpisu na hipotekę.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Głównyzyce podjęła Uchwałę Nr XIV/108/19 z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnienia od tego podatku w 2020 roku.

Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2019 roku pod poz. 5580.

Rada Gminy Głównyzyce podjęła Uchwałę Nr XXIII/201/20 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnienia od tego podatku w 2021 roku.

Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 grudnia 2020 roku pod poz. 5119.

Od dnia 1 lipca 2019 r. podatnicy z Gminy Głównyzyce byli zobowiązani do składania deklaracji / informacji podatkowych wg wzorów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów i informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2020 roku występowało 920 podatników podatku od nieruchomości, w tym 860 osób fizycznych i 60 osób prawnych, w 2021 roku występowało 923 podatników podatku od nieruchomości, w tym 862 osób fizycznych i 61 osób prawnych.

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 8 podatników podatku od nieruchomości za rok 2021 – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 26, 174, 162, 27, 156, 181, 55, 24. Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 31 stycznia 2021 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie złożenia deklaracji	Pisma organu podatkowego wzywające do złożenia deklaracji
1.	26	02.02.2021 r.	2 dni	-
2.	174	18.01.2021 r.	-	-
3.	162	20.01.2021 r.	-	-
4.	27	27.01.2021 r.	-	-
5.	156	19.03.2021 r.	47 dni	-
6.	181	04.01.2021 r.	-	-
7.	55	03.02.2021 r.	3 dni	-
8.	24	14.01.2021 r.	-	-

Z powyższej tabeli wynika, iż na 8 podatników – osób prawnych – podatku od nieruchomości 3 podatników złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 2 dni do 47 dni (pozycja w tabeli nr 1, 5 i 8). Pozostali podatnicy złożyli deklarację w wyznaczonym terminie.

*mmi*  
*Ray*



Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. W badanej próbie podatników od nieruchomości – osoby prawne nie wystąpiły przypadki opóźnienia w zapłacie podatku.

Organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych zawartych w deklaracji, stosownie do treści przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Weryfikacji dokonano porównując dane wykazane w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i ewidencji działalności gospodarczej oraz z zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego.

### Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w ramach kontroli koordynowanej „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 -2021”.

Kontrolą objęto 30 podatników podatku od nieruchomości za lata 2020 i 2021 – osoby fizyczne w tym:

- 15 osób prowadzących działalność gospodarczą podatników podatku od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą o następujących numerach ewidencyjnych: PB 1 (6065), PB 2 (1480), PB 3 (1180), PB 4 (3342), PB 5 (1178), PB 6 (9029), PB 7 (6948), PB 8 (6531), PB 9 (6638), PB 10 (7193), PB 11 (6564), PB 12 (2137), PB 13 (1538), PB 14 (2974), PB 15 (6759)

- 15 osób podatników podatku od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej o następujących numerach ewidencyjnych: PB 16 (8814), PB 17 (1876), PB 18 (8851), PB 19 (3017), PB 20 (2674), PB 21 (2152), PB 22 (8725), PB 23 (710), PB 24 (2971), PB 25 (6241), PB 26 (6201), PB 27 (3007), PB 28 (9305), PB 29 (3187), PB 30 (9133).

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji składanych przez podatników. Nie stwierdzono różnic.

W informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników na formularzach IN-1, są adnotacje organu podatkowego przyjmującego formularz oraz podpis osoby przyjmującej formularz.

Osoby fizyczne wpłacały podatek: w wysokości do 100,00 zł w jednej racie, pozostałe w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej. W grupie podatników objętych kontrolą wykazanych w tabeli niżej wskazano także opóźnienia w zapłacie podatku.

#### Rok 2020

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2020 r.	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	PB 1 6065	1 rata – 295,00 zł do 16.03. 2 rata – 295,00 zł do 15.05. 3 rata – 295,00 zł do 15.09. 4 rata – 295,00 zł do 16.11.	Całość 1 180,00 zł	-	24.02.2020 r.
2.	PB 2 1478	1 rata – 165,00 zł do 16.03. 2 rata – 165,00 zł do 15.05. 3 rata – 165,00 zł do 15.09. 4 rata – 165,00 zł do 16.11.	1 rata – 165,00 zł 2 rata – 165,00 zł 3 rata – 165,00 zł 4 rata – 165,00 zł	- - - -	04.03.2020 r. 06.04.2020 r. 03.08.2020 r. 03.08.2020 r.
3.	PB 3 1180	1 rata – 325,00 zł do 16.03. 2 rata – 325,00 zł do 15.05.	1 rata – 325,00 zł 2 rata – 325,00 zł	8 dni 3 dni	24.03.2020 r. 18.05.2020 r.

		3 rata – 325,00 zł do 15.09. 4 rata – 325,00 zł do 16.11.	3 rata – 325,00 zł 4 rata – 325,00 zł	2 dni 2 dni	17.09.2020 r. 18.11.2020 r.
4.	PB 4 3342	1 rata – 690,00 zł do 16.03. 2 rata – 690,00 zł do 15.05. 3 rata – 690,00 zł do 15.09. 4 rata – 691,00 zł do 16.11.	1 rata – 690,00 zł 2 rata – 690,00 zł 3 rata – 690,00 zł 4 rata – 691,00 zł	- - - -	13.03.2020 r. 11.05.2020 r. 07.09.2020 r. 08.11.2020 r.
5.	PB 5 1178	1 rata – 447,00 zł do 16.03. 2 rata – 447,00 zł do 15.05. 3 rata – 447,00 zł do 15.09. 4 rata – 447,00 zł do 16.11.	1 i 2 rata – 894,00 zł  3 i 4 rata – 894,00 zł	- - - -	10.03.2020 r. - 14.09.2020 r. -
6.	PB 6 9029	1 rata – 192,00 zł do 16.03. 2 rata – 192,00 zł do 15.05. 3 rata – 192,00 zł do 15.09. 4 rata – 191,00 zł do 16.11.	1 rata – 192,00 zł 2 rata – 192,00 zł 3 i 4 rata – 383,00 zł	- - - -	10.03.2020 r. 14.05.2020 r. 01.07.2020 r. -
7.	PB 7 6948	1 rata – 620,00 zł do 16.03. 2 rata – 620,00 zł do 15.05. 3 rata – 620,00 zł do 15.09. 4 rata – 621,00 zł do 16.11.	1 rata – 620,00 zł 2 rata – 587,00 zł 3 rata – 630,40 zł 4 rata – 620,00 zł	64 dni 4 dni 10 dni -	19.05.2020 r. 19.05.2020 r. 25.09.2020 r. -
<p>➤ Upomnienie Nr 347/2020 z dnia 04.06.2020 r. należność główna 648,60 zł, koszty upomnienia 11,60 zł, łącznie 648,60 zł.</p> <p>➤ Upomnienie Nr 1068/2020 z dnia 22.12.2020 r. należność główna 627,60 zł, koszty upomnienia 11,60 zł, łącznie 639,20 zł.</p>					
8.	PB 8 6531	1 rata – 1 454,00 zł do 16.03. 2 rata – 1 454,00 zł do 15.05. 3 rata – 1 454,00 zł do 15.09. 4 rata – 1 453,00 zł do 16.11.	1 rata – 1 454,00 zł 2 rata – 1 454,00 zł 3 rata – 1 454,00 zł 4 rata – 1 454,00 zł	- - - -	15.03.2020 r. 14.05.2020 r. 14.09.2020 r. 15.11.2020 r.
9.	PB 9 6638	1 rata – 500,00 zł do 16.03. 2 rata – 500,00 zł do 15.05. 3 rata – 500,00 zł do 15.09. 4 rata – 502,00 zł do 16.11.	1 rata – 500,00 zł 2 rata – 500,00 zł 3 rata – 500,00 zł 4 rata – 502,00 zł	- 12 dni 14 dni 7 dni	11.03.2020 r. 27.05.2020 r. 29.09.2020 r. 23.11.2020 r.
10.	PB 10 7193	1 rata – 258,00 zł do 16.03. 2 rata – 258,00 zł do 15.05. 3 rata – 258,00 zł do 15.09. 4 rata – 252,00 zł do 16.11.	1 rata – 258,00 zł 2 rata – 258,00 zł 3 rata – 258,00 zł 4 rata – 252,00 zł	- - - 1 dzień	12.03.2020 r. 05.05.2020 r. 01.09.2020 r. 17.11.2020 r.
11.	PB 11 6564	1 rata – 592,00 zł do 16.03. 2 rata – 592,00 zł do 15.05. 3 rata – 592,00 zł do 15.09. 4 rata – 593,00 zł do 16.11.	1 i 2 rata – 1 184,00 zł  3 rata – 592,00 zł 4 rata – 593,00 zł	72 dni 12 dni 35 dni 3 dni	27.05.2020 r. 27.05.2020 r. 19.10.2020 r. 19.11.2020 r.
12.	PB 12 2137	1 rata – 626,00 zł do 16.03. 2 rata – 626,00 zł do 15.05. 3 rata – 626,00 zł do 15.09. 4 rata – 628,00 zł do 16.11.	1 rata – 630,00 zł 2 rata – 585,20 zł 3 rata – 640,00 zł 4 rata – brak	1 dzień 32 dni 9 dni -	17.03.2020 r. 16.06.2020 r. 24.09.2020 r. Brak wpłaty
<p>➤ Upomnienie Nr 1752/2020 z dnia 22.12.2020 r.: należność główna 628,80 zł, koszty upomnienia 11,60 zł łącznie 640,40 zł</p> <p>➤ Data potwierdzenia otrzymania upomnienia 04.02.2021 r.</p>					
13.	PB 13 1538	1 rata – 675,00 zł do 16.03. 2 rata – 675,00 zł do 15.05. 3 rata – 675,00 zł do 15.09. 4 rata – 676,00 zł do 16.11.	- 1 i 2 rata – 1 350,00 zł 3 rata – 675,00 zł 4 rata – 676,00 zł	49 dni - 14 dni -	- 04.05.2020 r. 29.09.2020 r. 16.11.2020 r.
14.	PB 14 2974	1 rata – 434,00 zł do 16.03. 2 rata – 434,00 zł do 15.05. 3 rata – 434,00 zł do 15.09. 4 rata – 433,00 zł do 16.11.	1 rata – 434,00 zł 2 rata – 434,00 zł 3 rata – 434,00 zł 4 rata – 433,00 zł	- 4 dni 1 dzień -	16.03.2020 r. 19.05.2020 r. 16.09.2020 r. 16.11.2020 r.
15.	PB 15 6759	1 rata – 358,00 zł do 16.03. 2 rata – 358,00 zł do 15.05. 3 rata – 358,00 zł do 15.09. 4 rata – 359,00 zł do 16.11.	1 rata – 358,00 zł 2 rata – 358,00 zł 3 rata – 358,00 zł 4 rata – 358,00 zł	- 4 dni 1 dzień -	16.03.2020 r. 19.05.2020 r. 16.09.2020 r. 16.11.2020 r.
16.	PB 16	1 rata – 128,00 zł do 16.03.	1 rata – 128,00 zł	-	10.03.2020 r.

	8814	2 rata – 128,00 zł do 15.05. 3 rata – 128,00 zł do 15.09. 4 rata – 128,00 zł do 16.11.	2 i 3 rata – 256,00 zł 4 rata – 128,00 zł	85 dni - 57 dni	05.08.2020 r. 11.01.2021 r.
➤ Upomnienie Nr 1826/2020 z dnia 22.12.2020 r. należność główna 128,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł razem do zapłaty 139,60 zł					
17.	PB 17 1876	1 rata – 33,00 zł do 15.09.	1 rata – 33,00 zł	-	14.09.2020 r.
➤ Zmiany w danych ewidencyjnych					
18.	PB 18 8851	1 rata – 182,00 zł do 16.03. 2 rata – 182,00 zł do 15.05. 3 rata – 182,00 zł do 15.09. 4 rata – 182,00 zł do 16.11.	1 i 2 rata – 364,71 zł 3 rata – 185,99 zł 4 rata – 177,30 zł	16 dni - 78 dni 79 dni	01.04.2020 r. 01.04.2020 r. 02.12.2020 r. 02.02.2021 r.
➤ Upomnienie Nr 185/2020 z dnia 22.12.2020 r. należność główna 180,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł, razem 186,90 zł					
19.	PB 19 3017	1 rata – 154,00 zł do 16.03. 2 rata – 154,00 zł do 15.05. 3 rata – 154,00 zł do 15.09. 4 rata – 154,00 zł do 16.11.	1 rata – 154,00 zł 2 rata – 154,00 zł 3 rata – 154,00 zł 4 rata – 154,00 zł	- - 16 dni -	04.03.2020 r. 04.05.2020 r. 02.10.2020 r. 02.11.2020 r.
20.	PB 20 2674	1 rata – 53,00 zł do 16.03. 2 rata – 53,00 zł do 15.05. 3 rata – 53,00 zł do 15.09. 4 rata – 54,00 zł do 16.11.	Całość – 213,00 zł	-	18.02.2020 r.
21.	PB 21 2152	1 rata – 230,00 zł do 16.03. 2 rata – 230,00 zł do 15.05. 3 rata – 230,00 zł do 15.09. 4 rata – 231,00 zł do 16.11.	1 rata – 230,00 zł 2 rata – 230,00 zł 3 i 4 rata – 461,00 zł	56 dni 95 dni 79 dni 19 dni	11.05.2020 r. 18.08.2020 r. 04.12.2020 r. 04.12.2020 r.
22.	PB 22 8725	1 rata – 129,00 zł do 16.03. 2 rata – 129,00 zł do 15.05. 3 rata – 129,00 zł do 15.09. 4 rata – 130,00 zł do 16.11.	1 rata – 129,00 zł 2 rata – 129,00 zł 3 rata – 129,00 zł 4 rata – 130,00 zł	- - - -	05.03.2020 r. 08.05.2020 r. 01.09.2020 r. 04.11.2020 r.
23.	PB 23 710	1 rata – 41,00 zł do 16.03. 2 rata – 41,00 zł do 15.05. 3 rata – 41,00 zł do 15.09. 4 rata – 43,00 zł do 16.11.	Całość 166,00 zł	463 dni 418 dni 282 dni 218 dni	21.06.2021 r.
➤ Upomnienie Nr 421/2020 z dnia 04.06.2020 r. należność główna 774,00 zł (lata ubiegłe) koszty upomnienia 11,60 zł odsetki 333,18 zł, łącznie 1 118,78 zł					
24.	PB 24 2971	1 rata – 58,00 zł do 16.03. 2 rata – 58,00 zł do 15.05. 3 rata – 58,00 zł do 15.09. 4 rata – 56,00 zł do 16.11.	1 rata – 58,00 zł 2 rata – 58,00 zł 3 rata – 58,00 zł 4 rata – 56,00 zł	- 4 dni 1 dzień -	16.03.2020 r. 19.05.2020 r. 16.09.2020 r. 16.11.2020 r.
25.	PB 25 6241	1 rata – 47,00 zł do 16.03. 2 rata – 47,00 zł do 15.05. 3 rata – 47,00 zł do 15.09. 4 rata – 49,00 zł do 16.11.	1 i 2 rata – 94,00 zł 3 i 4 rata – 96,00 zł	- - - -	18.02.2020 r. 18.02.2020 r. 13.15.2020 r. 13.12.2020 r.
26.	PB 26 6201	1 rata – 47,00 zł do 16.03. 2 rata – 47,00 zł do 15.05. 3 rata – 47,00 zł do 15.09. 4 rata – 46,00 zł do 16.11.	Całość – 187,00 zł	-	10.02.2020 r.
27.	PB 27 3007	1 rata – 131,00 zł do 16.03. 2 rata – 131,00 zł do 15.05. 3 rata – 131,00 zł do 15.09. 4 rata – 132,00 zł do 16.11.	1 rata – 131,00 zł 2 rata – 131,00 zł 3 rata – 131,00 zł 4 rata – 132,00 zł	- 4 dni 1 dzień -	16.03.2020 r. 19.05.2020 r. 16.09.2020 r. 16.11.2020 r.
28.	PB 28 9305	1 rata – 83,00 zł do 16.03. 2 rata – 83,00 zł do 15.05. 3 rata – 83,00 zł do 15.09. 4 rata – 84,00 zł do 16.11.	1 rata – 83,00 zł 2 rata – 83,00 zł 3 rata – 83,00 zł 4 rata – 84,00 zł	- - - -	12.03.2020 r. 29.04.2020 r. 18.08.2020 r. 22.10.2020 r.
29.	PB 29 3187	1 rata – 361,00 zł do 16.03. 2 rata – 361,00 zł do 15.05.	1 rata – 361,00 zł 2 rata – 361,00 zł	- -	10.03.2020 r. 19.04.2020 r.

		3 rata – 361,00 zł do 15.09. 4 rata – 361,00 zł do 16.11	3 rata – 361,00 zł 4 rata – 299,80 zł	- -	07.05.2020 r. 09.09.2020 r.
Brak wpłaty w wysokości 61,20 zł					
30.	PB 30 9133	1 rata – 87,00 zł do 15.09. 2 rata – 131,00 zł do 16.11	217,00 zł		04.08.2020 r.
➤ Brak wpłaty w wysokości 1,00 zł					

## Rok 2021

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2020 r.	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	PB 1 6065	1 rata – 308,00 zł do 15.03. 2 rata – 308,00 zł do 17.05. 3 rata – 308,00 zł do 15.09. 4 rata – 308,00 zł do 15.11.	Całość 1 232,00 zł	-	26.02.2021 r.
2.	PB 2 1478	1 rata – 165,00 zł do 15.03. 2 rata – 165,00 zł do 17.05. 3 rata – 165,00 zł do 15.09. 4 rata – 165,00 zł do 15.11.	1 rata – 165,00 zł 2 rata – 62,00 zł 3 rata – 227,00 zł 4 rata – 206,00 zł	- 1 dzień - 8 dni	13.05.2021 r. 18.05.2021 r. 01.09.2021 r. 23.11.2021 r.
3.	PB 3 1180	1 rata – 453,00 zł do 15.03. 2 rata – 453,00 zł do 17.05. 3 rata – 453,00 zł do 15.09. 4 rata – 453,00 zł do 15.11.	1 rata – 453,00 zł 2 rata – 453,00 zł 3 rata – 453,00 zł 4 rata – 453,00 zł	4 dni - - -	19.03.2021 r. 13.05.2021 r. 15.09.2021 r. 15.11.2021 r.
4.	PB 4 3342	1 rata – 690,00 zł do 15.03. 2 rata – 690,00 zł do 17.05. 3 rata – 690,00 zł do 15.09. 4 rata – 691,00 zł do 15.11.	1 rata – 690,00 zł 2 rata – 690,00 zł 3 rata – 690,00 zł 4 rata – 690,00 zł	14 dni - - -	29.03.2021 r. 10.05.2021 r. 13.09.2021 r. 03.11.2021 r.
5.	PB 5 1178	1 rata – 447,00 zł do 15.03. 2 rata – 447,00 zł do 17.05. 3 rata – 447,00 zł do 15.09. 4 rata – 447,00 zł do 15.11.	1 rata – 620,00 zł 2 rata – 288,00 zł 3 rata – 620,00 zł 4 rata – 260,00 zł	- - 64 dni 3 dni	15.03.2021 r. 15.03.2021 r. 18.11.2021 r. 18.11.2021 r.
6.	PB 6 9029	1 rata – 192,00 zł do 15.03. 2 rata – 192,00 zł do 17.05. 3 rata – 192,00 zł do 15.09. 4 rata – 191,00 zł do 15.11.	1 rata – 192,00 zł 2 rata – 192,00 zł 3 rata – 192,00 zł 4 rata – 191,00 zł	- 2 dni - -	15.03.2021 r. 19.05.2021 r. 13.09.2021 r. 15.11.2021 r.
7.	PB 7 6948	1 rata – 620,00 zł do 15.03. 2 rata – 620,00 zł do 17.05. 3 rata – 620,00 zł do 15.09. 4 rata – 621,00 zł do 15.11.	1 rata – 620,00 zł 2 rata – 620,00 zł 3 rata – 620,00 zł 4 rata – 621,00 zł	30 dni 10 dni 34 dni 44 dni	14.04.2021 r. 27.05.2021 r. 19.10.2021 r. 29.12.2021 r.
➤ Upomnienie Nr 3477/2021 z dnia 06.12.2021 r. należność główna 621,00 zł, koszty upomnienia 16,00 zł, łącznie 637					
8.	PB 8 6531	1 rata – 1 454,00 zł do 15.03. 2 rata – 1 454,00 zł do 17.05. 3 rata – 1 454,00 zł do 15.09. 4 rata – 1 453,00 zł do 15.11.	1 rata – 1 454,00 zł 2 rata – 1 454,00 zł 3 rata – 1 454,00 zł 4 rata – 1 453,00 zł	9 dni - 6 dni -	23.03.2021 r. 16.05.2021 r. 21.09.2021 r. 14.11.2021 r.
9.	PB 9 6638	1 rata – 500,00 zł do 15.03. 2 rata – 500,00 zł do 17.05. 3 rata – 500,00 zł do 15.09. 4 rata – 502,00 zł do 15.11.	1 rata – 500,00 zł 2 rata – 500,00 zł 3 i 4 rata – 1 002,00 zł	29 dni 8 dni 9 dni	13.04.2021 r. 25.05.2021 r. 24.09.2021 r.
10.	PB 10 7193	1 rata – 389,00 zł do 15.03. 2 rata – 389,00 zł do 17.05. 3 rata – 389,00 zł do 15.09. 4 rata – 389,00 zł do 15.11.	1 rata – 389,00 zł 2 rata – 389,00 zł 3 rata – 389,00 zł 4 rata – 389,00 zł	- - - -	08.03.2021 r. 08.03.2021 r. 08.03.2021 r. 06.05.2021 r.
11.	PB 11 6564	1 rata – 592,00 zł do 15.03. 2 rata – 592,00 zł do 17.05. 3 rata – 592,00 zł do 15.09. 4 rata – 593,00 zł do 15.11.	1 rata – 592,00 zł 2 rata – 592,00 zł 3 rata – 592,00 zł 4 rata – 593,00 zł	1 dzień 15 dni 29 dni 31 dni	16.03.2021 r. 01.06.2021 r. 14.10.2021 r. 16.12.2021 r.

mm  
Ley

➤ Upomnienie Nr 3476/2021 z dnia 06.12.2021 r., należność główna 593,00 zł, koszty upomnienia 16,00 zł łącznie 609,00 zł (anulowanie upomnienia) ➤ Upomnienie Nr 3116/2021 z dnia 06.10.2021 r. należność główna 592,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł, łącznie 603,60 zł (anulowane upomnienie)					
12.	PB 12 2137	1 rata – 626,00 zł do 15.03. 2 rata – 626,00 zł do 17.05. 3 rata – 626,00 zł do 15.09. 4 rata – 628,00 zł do 15.11.	1 rata – 626,00 zł 2 rata – 626,00 zł 3 rata – 626,00 zł 4 rata – 626,00 zł	7 dni 2 dni - 3 dni	22.03.2021 r. 19.05.2021 r. 15.09.2021 r. 18.11.2021 r.
13.	PB 13 1538	1 rata – 675,00 zł do 15.03. 2 rata – 675,00 zł do 17.05. 3 rata – 675,00 zł do 15.09. 4 rata – 676,00 zł do 15.11.	1 rata – 675,00 zł 2 rata – 675,00 zł 3 rata – 675,00 zł 4 rata – 676,00 zł	35 dni 13 dni 13 dni 3 dni	19.04.2021 r. 31.05.2021 r. 28.09.2021 r. 18.11.2021 r.
➤ Upomnienie Nr 1648/2021 z dnia 15.04.2021 r. należność główna 675,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł, łącznie 686,60 zł (anulowanie upomnienia)					
14.	PB 14 2974	1 rata – 434,00 zł do 15.03. 2 rata – 434,00 zł do 17.05. 3 rata – 434,00 zł do 15.09. 4 rata – 433,00 zł do 15.11.	1 rata – 434,00 zł 2 rata – 434,00 zł 3 rata – 434,00 zł 4 rata – 433,00 zł	- 1 dzień 1 dzień 1 dzień	13.03.2021 r. 18.05.2021 r. 16.09.2021 r. 16.11.2021 r.
15.	PB 15 6759	1 rata – 358,00 zł do 15.03. 2 rata – 358,00 zł do 17.05. 3 rata – 358,00 zł do 15.09. 4 rata – 359,00 zł do 15.11.	1 rata – 358,00 zł 2 rata – 358,00 zł 3 rata – 358,00 zł 4 rata – 359,00 zł	1 dzień 1 dzień 1 dzień 1 dzień	16.03.2021 r. 18.05.2021 r. 16.09.2021 r. 16.11.2021 r.
16.	PB 16 8814	1 rata – 128,00 zł do 15.03. 2 rata – 128,00 zł do 17.05. 3 rata – 128,00 zł do 15.09. 4 rata – 128,00 zł do 15.11.	1 rata – 128,00 zł 2 rata – 128,00 zł 3 rata – 128,00 zł 4 rata – 128,00 zł	- - - -	09.03.2021 r. 07.05.2021 r. 02.09.2021 r. 07.10.2021 r.
17.	PB 17 1876	1 rata – 80,00 zł do 15.03.	1 rata – 80,00 zł	-	09.02.2021 r.
18.	PB 18 8851	1 rata – 182,00 zł do 15.03. 2 rata – 182,00 zł do 17.05. 3 rata – 182,00 zł do 15.09. 4 rata – 182,00 zł do 15.11.	1 rata – 182,03 zł 2 rata – 203,87 zł 3 rata – 187,55 zł 4 rata – 203,91 zł	50 dni 43 dni 19 dni 14 dni	04.05.2021 r. 29.06.2021 r. 04.10.2021 r. 30.11.2021 r.
19.	PB 19 3017	1 rata – 154,00 zł do 15.03. 2 rata – 154,00 zł do 17.05. 3 rata – 154,00 zł do 15.09. 4 rata – 154,00 zł do 15.11.	1 rata – 154,00 zł 2 rata – 154,00 zł 3 rata – 154,00 zł 4 rata – 154,00 zł	- - - -	03.03.2021 r. 06.05.2021 r. 09.09.2021 r. 02.11.2021 r.
20.	PB 20 2674	1 rata – 53,00 zł do 15.03. 2 rata – 53,00 zł do 17.05. 3 rata – 53,00 zł do 15.09. 4 rata – 54,00 zł do 15.11	Całość – 213,00 zł	-	18.02.2021 r.
21.	PB 21 2152	1 rata – 230,00 zł do 15.03. 2 rata – 230,00 zł do 17.05. 3 rata – 230,00 zł do 15.09. 4 rata – 230,00 zł do 15.11	1 rata – 230,00 zł 2 i 3 rata – 460,00 zł 4 rata – brak	- - brak	03.03.2021 r. 20.04.2021 r. 20.04.2021 r. Brak wpłaty
➤ Brak upomnienia, zgodnie z Polityką rachunkowości § 4 pkt 2 „W przypadku braku wpłaty sporządza się upomnienie bądź wezwanie do zapłaty raz na kwartał”					
22.	PB 22 8725	1 rata – 129,00 zł do 15.03. 2 rata – 129,00 zł do 17.05. 3 rata – 129,00 zł do 15.09. 4 rata – 130,00 zł do 15.11	1 rata – 129,00 zł 2 rata – 129,00 zł 3 rata – 129,00 zł 4 rata – 130,00 zł	- - - -	03.03.2021 r. 04.05.2021 r. 03.09.2021 r. 05.11.2021 r.
23.	PB 23 710	1 rata – 41,00 zł do 15.03. 2 rata – 41,00 zł do 17.05. 3 rata – 41,00 zł do 15.09. 4 rata – 43,00 zł do 15.11	Całość 166,00 zł	98 dni 35 dni - -	21.06.2021 r.
24.	PB 24 2971	1 rata – 58,00 zł do 15.03. 2 rata – 58,00 zł do 17.05. 3 rata – 58,00 zł do 15.09. 4 rata – 56,00 zł do 15.11	1 rata – 58,00 zł 2 rata – 58,00 zł 3 rata – 58,00 zł 4 rata – 56,00 zł	- - 1 dzień 17 dni	09.03.2021 r. 17.05.2021 r. 16.09.2021 r. 02.12.2021 r.

25.	PB 25 6241	1 rata – 47,00 zł do 15.03. 2 rata – 47,00 zł do 17.05. 3 rata – 47,00 zł do 15.09. 4 rata – 49,00 zł do 15.11	1 i 2 rata – 94,00 zł  3 i 4 rata – 96,00 zł	- - - -	26.02.2021 r. 26.02.2021 r. 16.08.2021 r. 16.08.2021 r.
26.	PB 26 6201	1 rata – 47,00 zł do 15.03. 2 rata – 47,00 zł do 17.05. 3 rata – 47,00 zł do 15.09. 4 rata – 46,00 zł do 15.11	Całość – 187,00 zł	-	25.02.2021 r.
27.	PB 27 3007	1 rata – 131,00 zł do 15.03. 2 rata – 131,00 zł do 17.05. 3 rata – 131,00 zł do 15.09. 4 rata – 132,00 zł do 15.11	1 rata – 131,00 zł 2 rata – 131,00 zł 3 rata – 131,00 zł 4 rata – 132,00 zł	1 dzień 42 dni 1 dzień 1 dzień	16.03.2021 r. 28.06.2021 r. 16.09.2021 r. 16.11.2021 r.
28.	PB 28 9305	1 rata – 83,00 zł do 15.03. 2 rata – 83,00 zł do 17.05. 3 rata – 28,00 zł do 15.09. 4 rata – 83,00 zł do 15.11	1 rata – 83,00 zł 2 rata – 83,00 zł 3 i 4 rata – 111,00 zł	- - -- -	12.03.2021 r. 29.04.2021 r. 29.06.2021 r.
➤ Zmiana w ciągu roku					
29.	PB 29 3187	1 rata – 361,00 zł do 15.03. 2 rata – 361,00 zł do 17.05. 3 rata – 361,00 zł do 15.09. 4 rata – 361,00 zł do 15.11	1 rata – 372,60 zł 2 rata – 488,40 zł 3 rata – 200,00 zł 4 rata – 200,00 zł	51 dni 25 dni 23 dni 49 dni	05.05.2021 r. 11.06.2021 r. 08.10.2021 r. 04.01.2022 r.
➤ Upomnienie Nr 3534/2021 z dnia 06.12.2021 r. należność główna 444,20 zł, koszty upomnienia 16,00 zł razem 460,20 zł					
30.	PB 30 9133	1 rata – 131,00 zł do 15.03. 2 rata – 131,00 zł do 17.05. 3 rata – 131,00 zł do 15.09. 4 rata – 129,00 zł do 15.11	1 rata – 132,00 zł 2 rata – 131,00 zł 3 rata – 131,00 zł 4 rata – 129,00 zł	- - - -	08.02.2021 r. 02.04.2021 r. 09.09.2021 r. 07.10.2021 r.
➤ Nadpłata w wysokości 1,00 zł za rok ubiegły.					

## ➤ 2020 r. pozycja od 1 do 15

Z przedstawionej tabeli wynika iż 9 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 72 dni, tj.:

- ❖ PB 3 (1180) opóźnienia: 1 rata – 8 dni, 2 rata – 3 dni, 3 rata – 2 dni, 4 rata – 2 dni
- ❖ PB 7 (6948) opóźnienia: 1 rata – 64 dni, 2 rata – 4 dni, 3 rata – 10 dni
- ❖ PB 9 (6638) opóźnienia: 2 rata – 12 dni, 3 rata – 14 dni, 4 rata – 7 dni
- ❖ PB 10 (7193) opóźnienia: 4 rata – 1 dzień
- ❖ PB 11 (6564) opóźnienia: 1 rata – 72 dni, 2 rata – 12 dni, 3 rata – 35 dni, 4 rata – 3 dni
- ❖ PB 12 (2137) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 32 dni, 3 rata – 9 dni
- ❖ PB 13 (1538) opóźnienia: 1 rata – 49 dni, 3 rata – 14 dni
- ❖ PB 14 (2974) opóźnienia: 2 rata – 4 dni, 3 rata – 1 dzień
- ❖ PB 15 (6759) opóźnienia: 2 rata – 4 dni, 3 rata – 1 dzień

## ➤ 2020 r. pozycja od 16 do 30

Z przedstawionej tabeli wynika iż 6 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 95 dni tj.:

- ❖ PB 16 (8814) opóźnienia: 2 rata – 85 dni, 4 rata – 57 dni
- ❖ PB 18 (8851) opóźnienia: 1 rata – 16 dni, 3 rata – 78 dni, 4 rata – 79 dni
- ❖ PB 19 (3017) opóźnienia: 3 rata – 16 dni
- ❖ PB 21 (2152) opóźnienia: 1 rata – 56 dni, 2 rata – 95 dni, 3 rata – 79 dni, 4 rata – 19 dni
- ❖ PB 24 (2971) opóźnienia: 2 rata – 4 dni, 3 rata – 1 dzień
- ❖ PB 27 (3007) opóźnienia: 2 rata – 4 dni, 3 rata – 1 dzień

*dey*

*MM*  
*for*

➤ 2021 r. pozycja od 1 do 15

Z przedstawionej tabeli wynika iż 13 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 64 dni tj.:

- ❖ PB 2 (1478) opóźnienia: 2 rata – 1 dzień, 4 rata – 8 dni
- ❖ PB 3 (1180) opóźnienia: 1 rata – 4 dni
- ❖ PB 4 (3342) opóźnienia: 1 rata – 14 dni
- ❖ PB 5 (1178) opóźnienia: 3 rata – 64 dni, 4 rata – 3 dni
- ❖ PB 6 (9029) opóźnienia: 2 rata – 2 dni
- ❖ PB 7 (6948) opóźnienia: 1 rata – 30 dni, 2 rata – 10 dni, 3 rata – 34 dni, 4 rata – 44 dni
- ❖ PB 8 (6531) opóźnienia: 1 rata – 9 dni, 3 rata – 6 dni
- ❖ PB 9 (6638) opóźnienia: 1 rata – 29 dni, 2 rata – 8 dni, 3 rata – 9 dni
- ❖ PB 11 (6564) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 15 dni, 3 rata – 29 dni, 4 rata – 31 dni
- ❖ PB 12 (2137) opóźnienia: 1 rata – 7 dni, 2 rata – 2 dni, 4 rata – 3 dni
- ❖ PB 13 (1538) opóźnienia: 1 rata – 35 dni, 2 rata – 13 dni, 3 rata – 13 dni, 4 rata – 3 dni
- ❖ PB 14 (2974) opóźnienia: 2 rata – 1 dzień, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 1 dzień
- ❖ PB 15 (6759) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 1 dzień, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 1 dzień.

➤ 2021 r. pozycja od 16 do 30

Z przedstawionej tabeli wynika iż 5 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 98 dni tj.:

- ❖ PB 18 (8851) opóźnienia: 1 rata – 50 dni, 2 rata – 43 dni, 3 rata – 19 dni, 4 rata – 14 dni
- ❖ PB 23 (710) opóźnienia: 1 rata – 98 dni, 2 rata – 35 dni
- ❖ PB 24 (2971) opóźnienia: 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 17 dni
- ❖ PB 27 (3007) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 42 dni, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 1 dzień
- ❖ PB 29 (3187) opóźnienia: 1 rata – 51 dni, 2 rata – 25 dni, 3 rata – 23 dni, 4 rata – 49 dni

Wyniki kontroli zostały ujęte w formularzu RIO-P1 i arkuszu RIO-ZP2, które załączono w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.2.

**Inne ustalenia (kopalnia)**

Organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych zawartych w deklaracji, stosownie do treści przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Weryfikacji dokonano porównując dane wykazane w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i ewidencji działalności gospodarczej oraz z zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego.

W ramach kontroli podatku od nieruchomości sprawdzeniem objęto 3 podmioty, które zajmują się wydobywaniem kopaliny:

- podatnik nr ewidencyjny 8388 – piasek ze złoża Żelkowo I. Deklarowane przez kopalnię wartości powierzchni gruntów wskazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, pokrywa się z powierzchniami wskazanymi w posiadanej przez kopalnię koncesji Decyzja – koncesja nr ŚR.IV.6522.1.5.2016 wydana przez Starostę Słupskiego z dnia 11.01.2018 r. wskazanego z nich terenu.
- podatnik nr ewidencyjny 7650 – piasek ze złoża Żelkowo I. Deklarowane przez kopalnię wartości powierzchni gruntów wskazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, pokrywa się z powierzchniami wskazanymi w posiadanej

*Sej*

*MSM*  
*Sej*

przez kopalnie koncesji Decyzja – koncesja nr 7/2018 wydana przez Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 24.08.2018 r. wskazanego z nich terenu.

- podatnik nr ewidencyjny 4094 – piasek i żwiry ze złoża Skórzyno. Deklarowane przez kopalnie wartości powierzchni gruntów wskazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, pokrywa się z powierzchniami wskazanymi w posiadanej przez kopalnie koncesji Decyzja – koncesja nr 20/2017 wydana przez Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 30.11.2017 r. wskazanego z nich terenu.

### 3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Główny podjęła uchwałę Nr XXIII/203/20 Rady Gminy Główny z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Główny w 2021 roku. Zgodnie z Uchwałą obowiązywała cena w wysokości 58,46 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2021 r. wynosił:

- 146,15 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta
- 292,30 zł za 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

W Urzędzie Gminy Główny prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustaleniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą były ilość i klasy użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków.

Użytki rolne położone na terenie Gminy Główny zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych zostały wprowadzone do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas rolnych zarówno dla gruntów ornych i dla użytków zielonych.

W Gminie Główny wystąpiło 48 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto 7 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 35, 167, 153, 82, 9, 17, 121.

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczania ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników – osób fizycznych.

W 2021 roku w Gminie Główny wystąpiło 2.169 takich podatników w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Badaniu poddano 25 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 2263, 1291, 5390, 1062, 1269, 1499, 9264, 7491, 8596, 3291, 6898, 6386, 4028, 5380, 8338, 6409, 8431, 9011, 4648, 6694, 3610, 9182, 4911, 522, 8597.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2021 r.	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	2263	1 rata – 27,00 zł do 15.03.	1 rata -27,00 zł	32 dni	16.04.2021 r.
2.	1291	1 rata – 336,00 zł do 15.03 2 rata – 336,00 zł do 17.05. 3 rata – 336,00 zł do 15.09. 4 rata – 334,00 zł do 15.11.	- - - -	- - - -	15.03.2021 r. 12.05.2021 r. 14.09.2021 r. 09.11.2021 r.



3.	5390	1 rata – 5,00 zł do 15.03.	-	-	02.03.2021 r.
4.	1062	1 rata – 15,00 zł do 15.03.	-	-	18.02.2021 r.
5.	1269	1 rata – 8,00 zł do 15.03.	-	-	15.03.2021 r.
6.	1499	1 rata – 43,00 zł do 15.03.	-	-	11.03.2021 r.
7.	9264	1 rata – 5,00 zł do 17.05.	-	-	11.05.2021 r.
8.	7491	1 rata – 24,00 zł do 15.03.	1 rata – 24,00 zł	3 dni	18.03.2021 r.
9.	8586	1 rata – 15,00 zł do 15.03.	1 rata – 15,00 zł	84 dni	07.06.2021 r.
10.	3291	1 rata – 88,00 zł do 15.03.	-	-	09.03.2021 r.
11.	6898	1 rata – 61,00 zł do 15.03. 2 rata – 61,00 zł do 17.05. 3 rata – 61,00 zł do 15.09. 4 rata – 60,00 zł do 15.11.	-	-	całość 16.03.2021 r.
12.	6386	1 rata – 156,00 zł do 15.03. 2 rata – 156,00 zł do 17.05. 3 rata – 156,00 zł do 15.09. 4 rata – 153,00 zł do 15.11.	-	-	całość 17.02.2021 r.
13.	4028	1 rata – 62,00 zł do 15.03.	-	-	10.03.2021 r.
14.	5380	1 rata – 38,00 zł do 15.09.	-	-	08.09.2021 r.
15.	8338	1 rata – 255,00 zł do 15.03. 2 rata – 255,00 zł do 17.05. 3 rata – 255,00 zł do 15.09. 4 rata – 254,00 zł do 15.11.	-	-	całość 05.02.2021 r.
16.	6409	1 rata – 29,00 zł do 15.03.	1 rata – 29,00 zł	14 dni	29.03.2021 r.
17.	8431	1 rata – 18,00 zł do 15.03.	1 rata – 18,00 zł	30 dni	14.04.2021 r.
18.	9011	1 rata – 24,00 zł do 15.03.	-	-	09.02.2021 r.
19.	4648	1 rata – 53,00 zł do 15.03.	1 rata – 53,00 zł	3 dni	18.03.2021 r.
20.	6694	1 rata – 73,00 zł do 15.03.	1 rata – 73,00 zł	7 dni	22.03.2021 r.
21.	3610	1 rata – 28,00 zł do 15.03.	-	-	01.02.2021 r.
22.	9182	1 rata – 35,00 zł do 15.03.	-	-	01.03.2021 r.
23.	4911	1 rata – 822,00 zł do 15.03. 2 rata – 822,00 zł do 17.05. 3 rata – 822,00 zł do 15.09. 4 rata – 821,00 zł do 15.11.	- - 3 rata - 822,00 zł -	- - 72 dni -	19.02.2021 r. 22.04.2021 r. 26.11.2021 r. 26.11.2021 r.
24.	522	1 rata – 118,00 zł do 15.03. 2 rata – 118,00 zł do 17.05. 3 rata – 118,00 zł do 15.09. 4 rata – 118,00 zł do 15.11.	- 2 rata - 118,00 zł 3 rata – 118,00 zł 4 rata – 118,00 zł	- 1 dzień 1 dzień 1 dzień	15.03.2021 r. 18.05.2021 r. 16.09.2021 r. 16.11.2021 r.
25.	8597	1 rata – 23,00 zł do 15.03.	-	-	15.03.2021 r.

Z przedstawionej tabeli wynika iż 9 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 84 dni.

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnię gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami i czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczania ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W 2021 roku dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły ogółem 1 719 171,16 zł w tym 1 121 046,35 osoby prawne i 598 124,81 zł osoby fizyczne.

*dey*

*MM*

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. W poniższej tabeli zestawiono kwoty składek i ich przekazanie :

L.p.	Kwartał	Kwota składki (2%) w zł	Termin przekazania (ustawowy)	Data przekazania	Ilość dni po terminie
	Dopłata za 2020 r. (od 01.12 do 31.12)	3 347,40 zł	-	13.01.2021 r.	-
1.	I	9 926,32 zł	do 06.04.2021 r.	02.04.2021 r.	-
2.	II	8 152,61 zł	do 07.06.2021 r.	02.06.2021 r.	-
3.	III	8 801,43 zł	do 06.10.2021 r.	06.10.2021 r.	-
4.	IV	7 227,67 zł	do 06.12.2021 r.	06.12.2021 r.	-
5.	Dopłata za 2021 r.(od 01.12. do 31.12)	565,26 zł	-	17.01.2022 r.	-
<b>Razem za 2021 r:</b>		<b>37 455,43 zł</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Z powyższego wynika, iż kontrolowana jednostka przekazała 2% odpisu z wpływów z podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ustawowym terminie.

Według sprawozdania Rb 28S wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosła 37 455,43 zł.

### 3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Głównyzyce nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w Monitorze Polskim z 2020 poz. 983 z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., stawka podatku leśnego wynosiła 43,30 zł za 1 ha powierzchni lasów. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła 21,65 zł.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2021 r. występowało 175 podatników podatku leśnego – 24 osoby prawne i 151 osób fizycznych. Kontroli poddano 16 podatników podatku leśnego, 6 osób prawnych o numerach ewidencyjnych: 145, 118, 199, 33, 82, 38, oraz kontroli poddano 10 osób fizycznych o numerach ewidencyjnych: 4094, 7314, 4953, 6487, 8341, 8560, 512, 1258, 3445, 8357.

Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na rok 2021 w wyznaczonym terminie.

Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i obliczania podatku.

W wyniku kontroli zgodności powierzchni lasów wykazanej w deklaracjach z wypisami z ewidencji gruntów i budynków różnic nie ustalono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość opodatkowanych lasów wynikających z ewidencji gruntów, z wielkościami ujętymi w decyzji – nakazie płatniczy.

Nie stwierdzono różnic.

Objęci kontrolą podatnicy swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego płacili w obowiązujących terminach. Lasy, które opodatkowano, posiadały wiek powyżej 40 lat.

Uwag nie wniesiono.

*Ley*

*MMA*

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Głównyzyce podjęła uchwałę Nr XXIII/202/20 z dnia 19 listopada 2020 roku w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku w 2021 roku, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 7 grudnia 2020 roku poz. 5145.

W 2021 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Na terenie Gminy Głównyzyce działało 17 podatników podatku od środków transportowych, z czego: 5 to osoby prawne i 12 osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 5 osób prawnych o numerach indeksów: 113, 184, 125, 24, 34 oraz 6 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 1700, 2404, 177, 7377, 2566, 8380.

Wynik kontroli 5 podatników – osób prawnych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	113	17.02.2021 r.	2 dni	-
2.	184	16.06.2021 r.	121 dni	➤ wezwanie z dnia 28.04.2021 r. nr 012-1/08, w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma o dostarczenie deklaracji na podatek od środków transportowych (data odebrania wezwania 31. 05.2021 r.).
3.	125	26.01.2021 r.	-	-
4.	24	14.01.2021 r.	-	-
5.	34	20.01.2021 r/	-	-

W wyniku kontroli nie stwierdzono błędów rachunkowych zarówno w podsumowaniu jak i proporcjonalnym naliczeniu podatku do okresu posiadania pojazdu. Nie stwierdzono również zastosowania wyższych stawek niż określone przez Radę.

Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu.

Wynik kontroli 6 podatników - osób fizycznych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	1700	10.02.2021 r.	-	-
2.	2404	25.02.2021 r.	10 dni	-
3.	177	08.03.2021 r.	21 dni	-
4.	7377	12.02.2021 r.	-	-
5.	2566	12.02.2021 r.	-	-
6.	8380	12.02.2021 r.	-	-

Z powyższej tabeli wynika, że na 6 skontrolowanych podatników- osób fizycznych 2 złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 10 dni do 21 dni.

Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie Gminy Główny, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne, posiadały swoje siedziby na terenie Główny.

### **3.2.6. Opłaty lokalne**

#### **3.2.6.1. Opłata miejscowa.**

W okresie objętym kontrolą, Rada Gminy Główny nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty miejscowej.

#### **3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.**

Na terenie Gminy Główny nie obowiązywała opłata uzdrowiskowa.

#### **3.2.6.3. Opłata targowa.**

Na terenie Gminy Główny obowiązywała opłata targowa uchwalona Uchwałą Nr XXIII/204/20 Rady Gminy Główny z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawki opłaty targowej oraz zasad jej poboru w 2021 r.

W uchwale określono dzienną stawkę opłaty targowej obowiązującej na terenie Gminy Główny w wysokości 12,00 zł dziennie.

Pobór opłaty następuje w drodze inkasa za wynagrodzeniem 20% pobranych opłat.

Do poboru opłaty targowej na terenie Gminy Główny, Rada wyznaczyła 27 osób – osoby fizyczne. Wykaz osób wyznaczonych na inkasentów opłaty targowej stanowi Załącznik do Uchwały Nr XXIII/204/20.

W roku 2021 Gmina Główny nie uzyskała dochodów z opłaty targowej. Z otrzymanego wyjaśnienia złożonego przez panią Marię Jankowską – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wynika, iż „(...) główną przyczyną brak handlu i wpłat z opłaty targowej była ogłoszona pandemia (COVID-19), która miała miejsce w całym kraju. Handlowcy chroniąc swoje zdrowie ograniczyli handel w terenie”. Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.6.3.

Gmina Główny nie składała wniosku i nie otrzymała rekompensaty utraconych dochodów w opłacie targowej

#### **3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.**

W kontrolowanym okresie, Rada Gminy Główny nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów.

#### **3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.**

W 2021 roku obowiązywała Uchwała Nr VIII/66/2019 Rady Gminy Główny z dnia 24 kwietnia 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów, w której:

- zarządza się pobór podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa;
- na inkasentów podatków wyznacza się sołtysów poszczególnych sołectw.

*dey*

*MMK*  
*dey*

Inkasentom poboru podatku leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych na terenie sołectw Gminy Głównyzyce określa się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 3% zainkasowanych kwot podatków.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenia bezosobowe.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania.

Prowizję sołtysów za cztery raty podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych (rozliczenie inkasentów, którzy rozliczali się terminowo, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa tj. w dniu następnym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Sołectwo	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana ogółem	Wyplacone wynagrodzenie
1.	Będziechowo	2001541 – 2001555 2001554 – 2001564 2001565 – 2001565 2001566 – 2001576 2001577 – 2001588	7 799,00 zł	233,97 zł
2.	Cecenowo	9088183 – 9088195 9088196 – 9088200 0703201 – 0703202 0703203 – 0703209 0703210 – 0703215	3 599,00 zł	107,97 zł
3.	Rumsko	3953622 – 3953660 3953661 – 3953683 3953684 – 3953700 0703801 – 0703810 0703811 – 0703832	18 888,00 zł	566,64 zł
4.	Pobłocie	2001670 – 2001698 2001699 – 2001700 0702901 – 0702911 0702912 – 0702928 0702929 – 0702942	18 284,00 zł	548,52 zł
5.	Skórzyno	6629486 – 6629490 6629491 – 6629495 6629496 – 6629500 0703301 – 0703304 0703305 – 0703305	16 198,00 zł	485,94 zł
6.	Żelkowo	9085968 – 9085980 9085981 – 9085988 9085989 – 9085996 9085997 – 9086000 1865101 – 1865103	3 707,00 zł	111,21 zł
7.	Ciemino	2001841 – 2001870 2001871 – 2001886 2001887 – 2001900 1865001 – 1865005 1865006 – 1865020	21 459,00 zł	643,77 zł
8.	Żoruchowo	3952504 – 3952521 2952522 – 3952528	3 176,00 zł	95,28 zł

9.	Rzuszcze	20011222 – 201234 2001235 – 2001238 2001239 – 2001243 2001244 – 2001245	6 531,00 zł	195,93 zł
10.	Izbica	5216017 – 5216021 5116023 – 5116024	1 233,00 zł	36,99 zł
11.	Siodłonie	2000607 – 2000607	23,00 zł	0,69 zł
12.	Główczyce	2000832 – 2000845	4 015,00 zł	120,45 zł
<b>Razem</b>			<b>104 912,00 zł</b>	<b>3 147,36 zł</b>

Z powyższej tabeli oraz sprawdzonych dokumentów wynika, iż ww. inkasenci podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych rozliczyli się w Urzędem i otrzymali prawidłowo naliczone wynagrodzenie.

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Słupsku za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 35 pojazdów. Wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zostały ujęte w ewidencji podatkowej.

Czterech podatników złożyło deklarację DT1-A z tytułu zakupu pojazdów. Do ewidencji podatkowej w dniu 04.02.2021 r. przyjęto 3 naczepy, w dniu 10.03.2021 r. 3 naczepy i ciągnik siodłowy, w dniu 10.03.2021 r. 3 naczepy, w dniu 17.04.2021r. jeden samochód ciężarowy, w dniu 04.05.2021 r. 7 naczep, w dniu 30.06.2021r. 6 naczep, w dniu 12.11.2021r. 11 naczep oraz trzy przyjęcia do ewidencji naczepy ciężarowej – zwolnienie z podatku z powodu prowadzenia działalności rolniczej przez podatników podatku rolnego i jeden samochód specjalny.

Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 18 895,00 zł. Uwag do powyższego nie wniesiono.

2) W toku dalszej kontroli, na podstawie rejestru działalności gospodarczej (Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEIDG) sprawdzono czy przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli działalność w 2021 r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na jej charakter. Ustalono, że 8 przedsiębiorców z terenu Gminy Główczyce rozpoczęło działalność gospodarczą. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli oświadczenia, że działalność gospodarcza będzie wykonywana poza miejscem zamieszkania Wykonujący działalność nie będą korzystali z pomieszczeń w miejscu zamieszkania.

3) Sprawdzono również, na podstawie otrzymanych zaświadczeń w 2021 roku ze Starostwa Powiatowego w Słupsku o oddaniu do użytkowania nowych budynków, czy wszystkie zostały objęte opodatkowaniem. Do Urzędu Gminy Główczyce w 2021 roku wpłynęły dwa zaświadczenia, które dotyczyły budynku mieszkalnego jednorodzinnego. Podatnik o indeksie 8557 i 140 złożyli informację o nieruchomościach i zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości od dnia 01.03.2021 r.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

- 1) W dniu 17.05.2022 roku na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Główny wywieszony został wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł.
- 2) W roku 2021 wydano 1 decyzję umorzeniową w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze FN-IV 3123.1.3.2021 na ogólną kwotę 344,60 zł (osoba fizyczna), umorzenie dotyczyło łącznego zobowiązania pieniężnego w skład którego wchodzi: podatek od nieruchomości na kwotę 301,85 zł, podatek rolny na kwotę 42,75 zł.
- 3) W 2021 roku wydano 1 decyzję o odroczeniu terminu płatności, numer decyzji FN-IV 3120.3.1.2021 z dnia 21.04.2021 r. na ogólną kwotę 2 454,00 zł - podatek od nieruchomości (odroczenie do 01.09.2021 r.)
- 5) Rada Gminy Główny nie podjęła uchwały w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

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

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2021 r.

1) Roczne skutki finansowe za 2021 rok wyniosły (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	2 660,00 zł	0,00 zł	42,75 zł	0,00 zł
2.	Podatek od nieruchomości	848 463,00 zł	273 601,00 zł	301,85 zł	0,00 zł
3.	Podatek od środków transportowych	247 076,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>		<b>1 098 199,00 zł</b>	<b>273 601,00 zł</b>	<b>344,60 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

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

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 1 098 199,00 zł w tym:

➤ **Podatek rolny w kwocie 2 660,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 31.12.2021 r.” z podziałem na:

- podatek rolny – osoby prawne
- podatek rolny - osoby fizyczne.

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

- podatek rolny – osoby prawne – 945,00 zł
- podatek rolny - osoby fizyczne – 1 715,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek rolny wynosiła 2 660,00 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek leśny w kwocie 0,00 zł**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego.

➤ **Podatek od nieruchomości w kwocie 848 463,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2021 r.” z podziałem na:

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

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

- podatek od nieruchomości – osoby prawne – 210 428,00 zł
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne – 638 035,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 848 463,00 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych w kwocie 247 076,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2021 r.” z podziałem na:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

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

- podatek od środków transportowych – osoby prawne – 12 973,00 zł
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne – 234 103,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od środków transportowych wynosiła 247 076,00 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

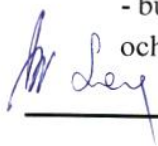
3) Skutki udzielonych ulg, zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2021 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 273 601,00 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w rozdziale:

**75615 § 0310 w wysokości 273 601,00 zł**

Zwolnienia z podatku od nieruchomości wynikają z Uchwały Nr XXIII/201/20 Rady Gminy Główny z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnienia od tego podatku w 2021 roku:

- budynków lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na biblioteki. Świetlice i kluby wiejskie;
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej;







- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:

- zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków;
- świadczenia pomocy społecznej;
- rozwoju i upowszechniania działalności kulturalnej oraz kultury fizycznej i sportu

Zwolnienia w wysokości 210 428,00 zł (osoby prawne) dotyczą obniżenia górnych stawek podatkowych.

Zwolnienia w wysokości 638 035,00 zł (osoby fizyczne) dotyczą zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków, z wyjątkiem garaży, do prowadzenia gospodarstwa domowego podatnika dotyczą obniżenia górnych stawek podatkowych.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

### 3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Główny nie podjęła uchwały z tytułu ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Wyciąg z Protokołu Nr XXIII/2020 z Sesji Rady Gminy Główny z dnia 19 listopada 2020 roku stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.10.

Skarbnik Gminy Główny przedłożyła kontrolującym oświadczenie, z którego wynika, iż „Nie wydano żadnej decyzji w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej, zarówno z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej jak i z tytułu podziału nieruchomości”. Oświadczenie Stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.10.

### 3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Główny posiada Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego przyjęte Uchwałą Nr 93/R/2012 Rady Gminy Główny z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia zmiany Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Główny.

W Gminie Główny została określona stawka procentowa, na podstawie której ustala się opłatę. Ustalono jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 30%.

W tabeli poniżej przedstawiono podjęte uchwały Rady Gminy Główny w sprawach zmiany planu zagospodarowania przestrzennego:

L.p.	Nazwa planu	Funkcja wiodąca	Powierzchnia objęta planem (ha)	Uchwała Rady Gminy	Data ogłoszenia w Dz. U	Nr i poz. W Dz. U.
1.	Miejscowy Plan zagospodarowania przestrzennego	Teren obejmujący fragment miejscowości Główny	0,21 ha	Nr XXXIII/331/2017 z dnia 30.11.2017r.	3.01.2018r	Dz.U. poz.25
2.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego	Teren obejmujący fragment	453,03 ha	Nr XIX/159/20 z dnia	24.04.2020	Dz. U. poz.2078

	dla fragmentu obrębu geodezyjnego Warblino w gminie Główczyce	miejsowości Warblino		18 marca 2020		
3.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego terenu obejmującego fragmenty miejscowości Izbica w gminie Główczyce	Teren obejmujący fragmenty miejscowości Izbica	3,91 ha	Nr XX/167/20 z dnia 28. 05. 2020	13.07.2020r.	Dz. U. poz. 3119

W latach 2018 - 2021 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Oświadczenie złożone przez panią Kazimierę Kochanowską – inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, z którego wynika iż „w 2021 roku nie wystąpiły przesłanki (sprzedaż gruntów objętych planem bądź żądane odszkodowanie) do naliczenia opłaty planistycznej. Akty notarialne wpływają do Urzędu Gminy Główczyce, każdorazowo są sprawdzane czy dotyczą nieruchomości, na które w ciągu ostatnich pięciu lat został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego”.

Powyższe oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.11

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr 48/387/2006 Rady Gminy Główczyce z dnia 24 października 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg, których właścicielem jest Gmina Główczyce zmieniona Uchwałą Nr XVI/137/20 Rady Gminy Główczyce z dnia 8 stycznia 2020 roku

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Główczyce na cele nie związane z budową, przebudową, utrzymaniem i ochroną dróg. Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- Prowadzenia robót w pasie drogowym;
- Umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- Umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- Zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wyżej wymienione.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2021 roku wydano 6 prawomocnych decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót budowlanych i umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami.

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem przez Panią Annę Ginter - inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i drogownictwa cyt.: „Żadna z wydanych w 2021 roku decyzji na zajęcia pasa drogowego nie dotyczyła dróg wewnętrznych” Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.12.

Oplaty ustalone były jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilość dni. W przypadku umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury oraz robót budowlanych opłata ustalana była jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej proporcjonalnie do czasookresu.

Kontrolą objęto wszystkie 6 decyzji o następujących numerach:

- Decyzja Nr RL.6853.3.2021 z dnia 22.07.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr RL.6853.2.2021 z dnia 24.05.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr RL.6853.1.2021 z dnia 08.04.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr RL.6852.3.2021 z dnia 08.07.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr RL.6852.2.2021 z dnia 07.05.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr RL.6852.1.2021 z dnia 31.03.2021 r. (roboty budowlane)

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności/Data zapłaty/kwota	Ilość dni po terminie	Inne
1.	RL.6853.3.2021 z dnia 22.07.2021 r.	do 10.08.2021 r. zapł. 17.08.2021 r. kwota 4,90 zł	7 dni po terminie	Błędnie naliczona opłata
2.	RL.6853.2.2021 z dnia 24.05.2021 r.	do 14.06.2021 r. zapł. 10.06.2021 r. kwota 198,01 zł	-	-
3.	RL.6853.1.2021 z dnia 08.04.2021 r.	do 26.04.2021 r. zapł. 16.04.2021 r. kwota 9,17 zł	10 dni po terminie	Błędnie naliczona opłata
4.	RL.6852.3.2021 z dnia 08.07.2021 r.	do 13.07.2021 r. zapł. 15.07.2021 r. kwota 10,00 zł	2 dni po terminie	-
5.	RL.6852.2.2021 z dnia 07.05.2021 r.	do 10.05.2021 r. zapł. 14.05.2021 r. kwota 196,00 zł	4 dni po terminie	-
6.	RL.6852.1.2021 z dnia 31.03.2021 r.	do 20.04.2021 r. zapł. 13.04.2021 r. kwota 6,00 zł	-	-

Z powyższej tabeli wynika, na 6 wydanych decyzji, 4 decyzje zostały zapłacone po wyznaczonym terminie tj. od 2 dni do 10 dni po terminie (tabela pozycje nr 1, 3, 4 i 5).

W dwóch przypadkach została błędnie ustalona opłata, a mianowicie:

- Decyzja nr RL.6853.3.2021 z dnia 22.07.2021 r. ustalono:
  - za umieszczenie urządzenia od 15.07.2021 r. – 31.12.2021 r.  
 $0,18 \text{ m}^2 \times 0,16/\text{m}^2 \times 170 \text{ dni} = 4,90 \text{ zł}$
  - od 01.01.2021 r. opłata całoroczna na następne lata:  
 $0,18 \text{ m}^2 \times 60 \text{ zł za m}^2/\text{rok} = 10,80$

Należało ustalić

- za umieszczenie urządzenia od 22.07.2021 r. – 31.12.2021 r.  
 $1 \text{ m}^2 \times 0,16/\text{m}^2 \times 170 \text{ dni} = 27,20 \text{ zł}$
- od 01.01.2021 r. opłata całoroczna na następne lata:

$$1 \text{ m}^2 \times 60 \text{ zł za m}^2/\text{rok} = 60,00 \text{ zł}$$

Zgodnie z przyjętą Uchwałą cyt.: „(...) Umieszczanie w pasie drogowym urządzenia o powierzchni rzutu pionowego mniejszymi niż  $1 \text{ m}^2$  pobiera się opłatę jak za  $1 \text{ m}^2$ ”.

- Decyzja nr RL.6853.1.2021 z dnia 08.04.2021 r. ustalono:
- za umieszczenie urządzenia od 03.04.2021 r. – 31.12.2021 r.  
 $0,21 \text{ m}^2 \times 0,16/\text{m}^2/ \times 273 \text{ dni} = 9,17 \text{ zł}$
  - od 01.01.2021 r. opłata całoroczna na następne lata:  
 $0,21 \text{ m}^2 \times 60 \text{ zł za m}^2/\text{rok} = 12,60$

Należało ustalić

- za umieszczenie urządzenia od 03.04.2021 r. – 31.12.2021 r.  
 $1 \text{ m}^2 \times 0,16/\text{m}^2/ \times 273 \text{ dni} = 27,20 \text{ zł}$
- od 01.01.2021 r. opłata całoroczna na następne lata:  
 $1 \text{ m}^2 \times 60 \text{ zł za m}^2/\text{rok} = 60,00 \text{ zł}$

Zgodnie z przyjętą Uchwałą cyt.: „(...) Umieszczanie w pasie drogowym urządzenia o powierzchni rzutu pionowego mniejszymi niż  $1 \text{ m}^2$  pobiera się opłatę jak za  $1 \text{ m}^2$ ”.

O wyjaśnienie poproszono Panią Annę Ginter inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i drogownictwa, z którego wynika, iż zaistniała pomyłka przy interpretacji uchwały Nr 48/387/2006 Rady Gminy Głównicyce z dnia 24 października 2006 r. Popołniony błąd polegał na niezaokrągleniu powierzchni rzutu poziomego mniejszego niż  $1 \text{ m}^2$  do całości  $1 \text{ m}^2$ . Z oświadczenia wynika również, że wystąpiono również o wyrażenie zgody na zmianę decyzji. Gmina otrzymała zgodę. W związku z powyższym, decyzje zostaną poprawione i od 2023 r. zostaną pobierane prawidłowe kwoty za zajęcie pasa drogowego. Wyjaśnienie oraz pismo i odpowiedź w sprawie zmiany decyzji stanowią Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.12.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Głównicyce w 2021 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 68 758,22 zł. Dochody w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

### 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Rady Gminy Głównicyce Nr XLIII/417/2018 z dnia 4 października 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Głównicyce i podawania napojów alkoholowych, ustalono na:

- ❖ Zawierających do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 40
  - w miejscu sprzedaży – 25
- ❖ Zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 35
  - w miejscu sprzedaży – 5
- ❖ Zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 30
  - w miejscu sprzedaży – 5

W 2021 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ogółem 12 zezwoleń, z czego 2 dotyczyły punktów sprzedaży detalicznej, 4 gastronomii i 6 zezwoleń jednorazowych.

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaj i ilość wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5%	4,5%-18%	Powyżej 18%	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	2	1	1	4
2.	Detaliczna	-	1	1	2
3.	Jednorazowa	6	-	-	6
<b>Razem</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>

Kontroli poddano 6 wydanych w 2021 r. zezwoleń jednorazowych o następujących numerach: III/6A/2021 z dnia 17.11.2021 r., III/5A/2021 z dnia 02.09.2021 r., III/4A/2021 z dnia 18.08.2021 r., III/3A/2021 z dnia 06.08.2021 r., III/2A/2021 z dnia 05.07.2021 r., III/1A/2021 z dnia 25.06.2021 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydania w/w zezwoleń przed dokonaniem zapłaty. Opłata została ustalona w prawidłowej wysokości.

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2021 roku naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm. ).

W Gminie Głównyca na 31.12.2021 r. obowiązywało 91 zezwoleń długoterminowych (80 zezwolenia w sprzedaży detalicznej i 11 w sprzedaży gastronomicznej). Kontrolą objęto 7 zezwoleń długoterminowych o numerach: I/1B/2021 z dnia 27.12.2021 r., II/2A/2021 z dnia 20.07.2021 r., II/1A/2021 z dnia 16.04.2021 r., II/1B/2021 z dnia 16.04.2021 r., II/1C/2021 z dnia 16.04.2021 r., I/1C/2021 z dnia 27.12.2021 r., IV/1/A/2021 z dnia 05.07.2021 r.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2022 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty.

Oświadczenia złożyło 32 przedsiębiorców, kontroli poddano terminowość złożenia wszystkich oświadczeń przedsiębiorców. Wszyscy złożyli oświadczenia w terminie.

W wybranej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2021 roku nie wydano decyzji stwierdzających wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Głównyca w 2021 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 166 467,13 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w 2021 r. dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników

*Sej*

*Monika*  
*Sej*

będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru opłat w Urzędzie Gminy Głównyzyce stanowiącej Rozdział nr VIII do Zarządzenia nr 98/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównyzyce.

W Rozdziale Nr VIII do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w § 4 zapisano:

- pkt.2 cyt. „W przypadku braku wpłaty sporządza się upomnienie bądź wezwanie do zapłaty raz na kwartał”;

- pkt. 6 cyt. „Nie sporządza się upomnienia, jeśli wysokość zaległości nie przekracza wysokości jednostkowego kosztu upomnienia określonego w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W takim przypadku na koniec roku podatkowego sporządza się zbiorcze upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru”;

- pkt. 7 cyt. „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości uregulowane, to nie później jak po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy”.

Stan zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r. i na dzień 31.12.2021 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2020 r.	Stan zaległości na 31.12.2021 r.	Wpłata zaległości w 2020 r.	Wpłata zaległości w 2021 r.
1.	Osoby fizyczne	309 602,51 zł	302 833,36 zł	43 384,82 zł	51 991,69 zł
2.	Osoby prawne	399 486,97 zł	421 851,62 zł	104 793,40 zł	49 521,60 zł
<b>Razem</b>		<b>709 089,48 zł</b>	<b>724 684,98 zł</b>	<b>148 178,22 zł</b>	<b>101 513,29 zł</b>

Ustalono, że zaległości posiada 76 podatników, z tego 73 to osoby fizyczne i 3 osoby prawne. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 11 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 3 osoby prawne o numerze indeksu: 132, 17, 21
- 8 osób fizycznych o numerach indeksów: 8553, 9235, 305, 771, 4368, 3654, 8508, 4837

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

1) W badanej próbie wystawiono 23 upomnienia dla 11 podatników, z tego:

- dla objętych kontrolą 8 osób fizycznych wystawiono 16 upomnień, którymi objęto cztery raty, na ogólną kwotę 3 689,00 zł.
- dla objętej kontrolą 3 osób prawnych wystawiono 7 upomnienia, którymi objęto 22 raty, na ogólną kwotę 8 371,00 zł.

Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru)

1) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł oraz w kwocie 16,00 zł (od dnia 13.10.2021 r.).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych nie wystawiono tytułów wykonawczych dotyczących podatku do nieruchomości,
- dla osób prawnych nie wystawiono tytułów wykonawczych dotyczący podatku do nieruchomości.

*Ley*

*Mur*  
*Stacy*

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2021 rok.

Gmina Głównyzyce w 2021 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody z majątku gminy za 2021 rok wynosiły i dotyczyły:

L.p.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
1.	70005	0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	7 700,00 zł	7 638,30 zł	99,20%
2.	70005	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.	22 494,00 zł	20 493,77 zł	91,11%
3.	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	265 779,00 zł	276 929,60 zł	104,2%
4.	70005	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	2 500,00 zł	2 278,07 zł	91,12%
5.	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	320 630,00 zł	134 083,45 zł	41,89%
6.	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	10 450,00 zł	10 447,54 zł	99,98%
<b>Razem</b>				<b>629 553,00 zł</b>	<b>451 870,73 zł</b>	<b>x</b>

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok. Wymienione dochody ujęto w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2021 roku Gmina Głównyzyce osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 134 083,45 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach, które poniżej zostały opisane.

W 2021 roku zawarto 7 umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych.

Kontroli poddano wszystkie umowy.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Głównyzyce za 2021 r. (rozdział 70005 § 0770) i wynosiła 134 083,45 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości w drodze przetargu:

1) **lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/1 o powierzchni 63,21 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 6/4 o powierzchni 0,3437 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.** Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży – brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głównyzyce w dniu 26.11.2020 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 26.10.2020 r. na kwotę 42 000,00 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 10 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Głosie Pomorza w dniu 30.11.2020 r.

Uchwałą Nr XXIII/207/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców oraz Uchwałą Nr XXIV/217/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości – udzielono bonifikaty w wysokości 40% ceny nieruchomości.

Najemca lokalu w dniu 22.01.2021 r. złożył pismo do Wójta Gminy Głównyzyce z prośbą o rozłożeniu na raty zakupu mieszkania.

W dniu 29.01.2021 r. spisano Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 42 000,00 zł brutto, zastosowano 40% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 25 200,00 zł. Pierwszą wpłatę w wysokości 5% wartości lokalu kwotę 1 260,00 zł Nabywca wpłaci w kasie Urzędu Gminy Głównyzyce przed zawarciem aktu notarialnego. Spłata pozostałej ceny lokalu mieszkalnego kwota 23 940,00 zł zostaje rozłożona na 10 rocznych rat po 2 394,00 zł, a odsetki ustala się w wysokości 6% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

Kwota 1 260,00 zł została zapłacona w dniu 01.02.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny Repertorium A numer 693/2021 zawarty został w dniu 10.02.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Głównyzyce.

**2) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/3 o powierzchni 66,11 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 6/4 o powierzchni 0,3437 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.** Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży - brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głównyzyce w dniu 26.11.2020 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 26.10.2020 r. na kwotę 43 000,00 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 10 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Głosie Pomorza w dniu 30.11.2020 r.

Uchwałą Nr XXIII/207/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców oraz Uchwałą Nr XXIV/218/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości – udzielono bonifikaty w wysokości 40% ceny nieruchomości.

Najemca lokalu (brak daty złożenia pisma) złożył pismo do Wójta Gminy Głównyzyce z prośbą o rozłożeniu na raty zakupu mieszkania.

W dniu 18.01.2021 r. spisano Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 43 000,00 zł brutto, zastosowano 40% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 25 800,00 zł. Pierwszą wpłatę w wysokości 5% wartości lokalu kwotę 1 290,00 zł Nabywca wpłaci w kasie Urzędu Gminy Głównyzyce przed zawarciem aktu notarialnego. Spłata pozostałej ceny lokalu mieszkalnego kwota 24 510,00 zł zostaje rozłożona na 10 rocznych rat po 2 451,00 zł, a odsetki ustala się w wysokości 6% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

Kwota 1 290,00 zł została zapłacona w dniu 25.01.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego.

*h. deq*

*MM*  
*deq*



Akt notarialny Repertorium A numer 695/2021 zawarty został w dniu 10.02.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główny.

**3) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/4 o powierzchni 65,67 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 6/4 o powierzchni 0,3437 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.** Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży - brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej.

Wykaz wywieszony został w dniu 26.11.2020 r. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 26.10.2020 r. na kwotę 43 000,00 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 10 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Głosie Pomorza w dniu 30.11.2020 r.

Uchwałą Nr XXIII/207/20 Rady Gminy Główny z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców oraz Uchwałą Nr XXIV/219/20 Rady Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości – udzielono bonifikaty w wysokości 40% ceny nieruchomości.

Najemca lokalu w dniu 24.11.2020 r. złożył pismo do Wójta Gminy Główny z prośbą o rozłożeniu na raty zakupu mieszkania.

W dniu 29.12.2020 r. spisano Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 43 000,00 zł brutto, zastosowano 40% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 25 800,00 zł. Pierwszą wpłatę w wysokości 5% wartości lokalu kwotę 1 290,00 zł Nabywca wpłaci w kasie Urzędu Gminy Główny przed zawarciem aktu notarialnego. Spłata pozostałej ceny lokalu mieszkalnego kwota 24 510,00 zł zostaje rozłożona na 10 rocznych rat po 2 451,00 zł, a odsetki ustala się w wysokości 6% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

Kwota 1 290,00 zł została zapłacona w dniu 28.01.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny Repertorium A numer 694/2021 zawarty został w dniu 10.02.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główny.

**4) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 16 o powierzchni 54,96 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 3/1 o powierzchni 0,1459 ha miejscowości Zgojewo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.** Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży - brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej.

Wykaz wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Główny w dniu 12.04.2021 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 29.03.2021 r. na kwotę 43 000,00 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 19 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Głosie Pomorza w dniu 30.11.2020 r.

Uchwałą Nr 44/2007 Rady Gminy w Głównych z dnia 7 marca 2007 r. w sprawie wyznaczenia nieruchomości do sprzedaży oraz Uchwałą Nr XXVIII/242/21 Rady Gminy Główny z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości – udzielono bonifikaty w wysokości 40% ceny nieruchomości.

*h dey*

*MM*

Najemca lokalu w dniu 15.02.2021 r. złożył pismo do Wójta Gminy Główny z prośbą o wykup mieszkania w miejscowości Zgojewo nr 16.

W dniu 06.05.2021 r. spisano Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 43 000,00 zł brutto, zastosowano 40% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 25 800,00 zł. Pierwszą wpłatę w wysokości 5% wartości lokalu kwotę 1 290,00 zł Nabywca wpłaci w kasie Urzędu Gminy Główny przed zawarciem aktu notarialnego. Spłata pozostałej ceny lokalu mieszkalnego kwota 24 510,00 zł zostaje rozłożona na 10 rocznych rat po 2 451,00 zł, a odsetki ustala się w wysokości 6% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

Kwota 1 290,00 zł została zapłacona w dniu 09.07.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny Repertorium A numer 3640/2021 zawarty został w dniu 15.07.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główny.

**5) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/4 o powierzchni 66,04 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 12/6 o powierzchni 0,4231 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.** Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży - brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej.

Wykaz wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Główny w dniu 06.11.2020 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 24.10.2020 r. na kwotę 43 000,00 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 13 000,00 zł.

Uchwałą Nr 423/2010 Rady Gminy w Głównych z dnia 20 września 2010 r. w sprawie wyznaczenia nieruchomości do sprzedaży oraz Uchwałą Nr XXIV/220/20 Rady Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości – udzielono bonifikaty w wysokości 40% ceny nieruchomości.

Najemca lokalu w dniu 21.07.2020 r. złożył pismo do Wójta Gminy Główny z prośbą o sprzedaż mieszkania, które wynajmują.

W dniu 23.12.2020 r. spisano Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 43 000,00 zł brutto, zastosowano 40% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 25 800,00 zł. Pierwszą wpłatę w wysokości 5% wartości lokalu kwotę 1 290,00 zł Nabywca wpłaci w kasie Urzędu Gminy Główny przed zawarciem aktu notarialnego. Spłata pozostałej ceny lokalu mieszkalnego kwota 24 510,00 zł zostaje rozłożona na 10 rocznych rat po 2 451,00 zł, a odsetki ustala się w wysokości 6% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

Kwota 1 290,00 zł została zapłacona w dniu 28.01.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny Repertorium A numer 701/2021 zawarty został w dniu 10.02.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główny.

**6) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie budynku nr 7/3 o powierzchni 93,35 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 97 o powierzchni 0,10 ha udział 41/100 w miejscowości Górzyno sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.** Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży - brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej.

Wykaz wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Główny w dniu 11.10.2021 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 07.09.2021 r. na kwotę 52 000,00 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 6 600,00 zł.

Uchwałą Nr XXI/182/2016 Rady Gminy Główny z dnia 27 października 2016 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy oraz Uchwałą Nr XXIII/196/2016 Rady Gminy Główny z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości – udzielono bonifikaty w wysokości 15% ceny nieruchomości.

Najemca lokalu w dniu 22.01.2021 r. złożył pismo do Wójta Gminy Główny z prośbą o sprzedaż mieszkania, którego jest najemcą.

W dniu 03.11.2021 r. spisano Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 52 000,00 zł brutto, zastosowano 15% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 44 200,00 zł. Pierwszą wpłatę w wysokości 5% wartości lokalu kwotę 2 210,00 zł Nabywca wpłaci w kasie Urzędu Gminy Główny przed zawarciem aktu notarialnego. Spłata pozostałej ceny lokalu mieszkalnego kwota 41 990,00 zł zostaje rozłożona na 10 rocznych rat po 4 199,00 zł, a odsetki ustala się w wysokości 6% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

Kwota 2 210,00 zł została zapłacona w dniu 07.12.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny Repertorium A numer 6432/2021 zawarty został w dniu 07.12.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główny.

**7) działki nr 148/11** o powierzchni 4 489 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Poblocie, sprzedanej **w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą łączną 14 364,00 zł.** Na podstawie Uchwały Nr X/76/2015 Rady Gminy Główny z dnia 16.09.2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości działek nr:148/8, 148/9, 148/10, 148/11, w trybie przetargowym.

Wykaz nieruchomości nie zawierał wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczony do sprzedaży - brak informacji o zdjęciu wykazu z tablicy informacyjnej.

Wykaz wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Główny w dniu 13.01.2021 r. jednak brak informacji o zdjęciu z tablicy informacyjnej. Informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym – Gazeta Głos Pomorza w dniu 13.10.2021 r.

Oszacowania wartości nieruchomości działki nr 148/11 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 17.08.2021 r. na kwotę łączną 56 000,00 zł.

Przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 15.10.2021 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP w dniu 08.09.2021 r. Cena wywoławcza 56 000,00 zł, wadium określono w wysokości 5 600,00 zł, postąpienie minimalne 600,00 zł

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 15.10.2021 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość:

Najwyższa cena osiągnięta w przetargu **56 600,00 zł**

Kwota 51 000,00 zł została zapłacona w dniu 29.10.2021 r. przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A numer 6066/2021 zawarty został w dniu 24.11.2021 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główny.

W toku kontroli ustalono, iż koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży poniosła Gmina Główny. Skontrolowano wszystkie umowy. We wszystkich kontrolowanych

przypadkach stwierdzono w wykazie brak zgodności wymaganych informacji zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży, a mianowicie brak zawartej informacji na jaki okres wykaz został wywieszony (wykaz zawierał datę wywieszenia jednak brak informacji o zdjęciu wykazu) czym naruszono ww. art.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Gmina Głównyce przekazała gospodarowanie zasobem mieszkaniowym do Zakładu Usług Publicznych w Głównyicach. Pani Klaudia Puzdrowska – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami złożyła Oświadczenie, z którego wynika, iż cyt.: „Zgodnie z Zarządzeniem nr 85/2019 Wójta Gminy Głównyce z dnia 30 grudnia 2019 r. gospodarowanie zasobem mieszkaniowym Gminy zostało powierzone do wykonania Zakładowi Usług Publicznych w Głównyicach Sp. z o.o. Do zadań spółki objętych powierzeniem należy m.in. prowadzenie ewidencji lokali mieszkalnych, zawieranie i wykonywanie w imieniu Gminy umów dotyczących gminnego zasobu komunalnego”.

Ostateczne rozliczenie finansowania powierzonego zadania następuje w marcu następnego roku na podstawie faktycznie poniesionych i uzasadnionych kosztów przez spółkę. W 2021 roku spółka złożyła do Gminy Głównyce takie rozliczenie w dniu 31.03.2022 r.

Powyższe Oświadczenie oraz Zarządzenie Nr 85/2019 stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod pozycją 3.3.2.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2021 roku Gmina Głównyce związana była 3 umowami w tym:

- dzierżawa na cele rolne – 2 umowy
- najem lokalu użytkowego – 1 umowa

Kontroli poddano 3 umowy:

- umowa dzierżawy z dnia 17 marca 2021 roku na działkę nr 546/22 o powierzchni 5,3573 ha położonej w obrębie geodezyjnym Głównyce, przeznaczona na prowadzenie działalności rolnej.

Umowa zawarta była pomiędzy Wydzierżawiającym – Wójtem Gminy Głównyce a Dzierżawcą – osobą fizyczną. W umowie ustalono stawkę czynszu dzierżawy na 71,00 kwintali pszenicy. Wartość 1 kwintala pszenicy ustala się w oparciu o komunikat Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu pszenicy za okres drugiego półrocza roku poprzedniego.

- umowa dzierżawy z dnia 13 października 2021 roku na działkę nr 285/1 o powierzchni 0,31 ha położoną w obrębie geodezyjnym Głównyce, przeznaczona na prowadzenie działalności rolnej.

Umowa zawarta była pomiędzy Wydzierżawiającym – Wójtem Gminy Głównyce a Dzierżawcą – osobą fizyczną. W umowie ustalono stawkę czynszu dzierżawy na 3,00 kwintali pszenicy. Wartość 1 kwintala pszenicy ustala się w oparciu o komunikat Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu pszenicy za okres drugiego półrocza roku poprzedniego.

- umowa najmu z dnia 1 grudnia 2021 roku na pomieszczenie użytkowe znajdujące się w budynku nr 21 o powierzchni 4,67 m<sup>2</sup> w miejscowości Szczypkowie.

Umowa zawarta była pomiędzy Wynajmującym – Wójtem Gminy Głównyce a Najemcą – osobą fizyczną. W umowie ustalono stawkę czynszu najmu w wysokości 300,00 zł netto miesięcznie.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S na kwotę 276 929,60 zł w tym najem, dzierżawa lokali użytkowych w wysokości 61 816,90 zł, najem lokali w wysokości 78 531,38 zł, dzierżawa działek 75 655,91 zł, opłata dzierżawy i konserwacja urządzeń służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz doprowadzania wody w wysokości 9 262,08 zł, dzierżawa obwodów łowieckich w wysokości 51 663,33 zł.

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

W 2021 roku Gmina Głównyzyce osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 20 493,77 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005 § 0550 - Wpływy z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Wielkość dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 rok, która jest zgodna z ewidencją analityczną i wynosi 20 493,77 zł

W 2021 roku na terenie Gminy Głównyzyce było 16 użytkowników wieczystych w tym 13 to osoby fizyczne, 3 osoby prawne.

Kontrolą objęto 16 użytkowników wieczystych o nr ewidencyjnych 2400261, 2400197, 2400196, 2400195, 2401120, 2400676, 2400984, 2401199, 201010000099, 2400340, 2400175, 2401300, 2400341, 2400341, 2400343, 201010000094. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr podatnika	Numer działki	Obręb	Przypis w (zł)	Termin płatności	Data wpłaty	Kwota wpłaty w (zł)
<b>Osoby fizyczne</b>							
1.	2400261	181	Kłęcino	156,30 zł	31.03.2021 r.	30.04.2021 r.	156,30 zł + 0,72 zł odsetki
2.	2400197	342/7	Kłęcino	2 889,51 zł	31.03.2021 r.	29.04.2021 r.	2 889,51 zł + 12,86 zł odsetki
3.	2400196	71/2	Szczyrkowice	1 403,16 zł	31.03.2021 r.	24.03.2021 r.	1 403,16 zł
4.	2400195	87	Głównyzyce	360,00 zł	31.03.2021 r.	12.03.2021 r.	360,00 zł
5.	2401120	123	Głównyzyce	3 000,00 zł	31.03.2021 r.	30.03.2021 r.	3 000,00 zł
6.	2400676	81/6	Głównyzyce	1 263,36 zł	31.03.2021 r.	19.03.2021 r.	1 263,36 zł
7.	2400984	81/1	Głównyzyce	3 078,63 zł	31.03.2021 r.	30.04.2021 r.	3 078,63 zł + 7,20 zł nadpłata + 14,17 zł odsetki
8.	2401199	81/2	Głównyzyce	1 688,64 zł	31.03.2021 r.	01.04.2021 r.	1 688,64 zł
9.	2400340	584	Głównyzyce	626,94 zł	31.03.2021 r.	29.04.2021 r.	626,94 zł + 2,79 zł odsetki
10.	2400175	585	Głównyzyce	1 241,04 zł	31.03.2021 r.	24.02.2021 r.	1 241,04 zł
11.	2401300	586	Głównyzyce	850,89 zł	31.03.2021 r.	04.02.2021 r.	850,89 zł
12.*	2400341	587	Głównyzyce	770,04 zł	31.03.2021 r.	14.01.2020 r.	770,04 zł
13.*	2400341	588	Głównyzyce	1 236,57 zł	31.03.2021 r.	14.01.2020 r.	1 236,57 zł
<b>Osoby prawne</b>							
1.	201010000099	581	Głównyzyce	2 019,99 zł	31.03.2021 r.	31.03.2021 r.	2 019,99 zł

2.	2400343	598	Główczyce	559,78 zł	31.03.2021 r.	10.03.2021 r.	559,78 zł
3.	201010000094	82/1	Główczyce	1 348,33 zł	31.03.2021 r.	30.03.2021 r.	1 348,33 zł
<b>Razem</b>							<b>20 493,77 zł</b>
							<b>30,54 zł</b>
							<b>odsetki</b>

\*U podatnika o numerze 2400341 nadpłatę w wysokości 2 006,61 zł zaliczono na poczet opłaty w 2021 roku.

Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Poddanych kontroli 16 użytkowników wieczystych posiadało swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Główczyce oddał w trwały zarząd decyzją Nr 7424.02.99 z dnia 25 sierpnia 1999 roku na czas nieoznaczony Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Główczycach lokal użytkowy Nr 5 o powierzchni 113,28<sup>2</sup> w budynku Nr 4 oraz udział 46/100 części gruntu działki Nr 31/1 o powierzchni 3 255 m<sup>2</sup> położonej w miejscowości Rumsko. Do lokalu jako pomieszczenie przynależne przypisana jest piwnica o powierzchni 117,01 m<sup>2</sup>. Decyzją nr GN.7424.1.2049 z dnia 31 grudnia 2019 roku stwierdzono wygaśnięcie z dniem 31 grudnia 2019 roku trwałego zarządu.

Następnie w dniu 07 stycznia 2020 roku zawarta została Umowa użyczenia pomiędzy Gminą Główczyce reprezentowaną przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Główczyce a Środowiskowym Domem Samopomocy w Rumsku reprezentowaną przez p.o. Kierownika ŚDS Panią Danutę Stegienta. Przedmiotem umowy jest bezpłatne użyczenie lokalu użytkowego Nr 5 o powierzchni 113,28 m<sup>2</sup> w budynku Nr 4 oraz udział 46/100 części gruntu działki nr 31/1 o powierzchni 0,3255 ha położonej w miejscowości Rumsko. Do lokalu jako pomieszczenie przynależne przypisana jest piwnica o powierzchni 117,01 m<sup>2</sup>. Umowa zawarta została na czas nieokreślony i obowiązuje od dnia 01 stycznia 2020 roku.

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

- 1) W 2021 roku Gmina Główczyce osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 2 278,00 zł (plan 2 500,00 zł) klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*.
- 2) W roku 2021 nie została wydana żadna decyzja w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Oświadczenie złożone przez panią Klaudię Puzdrowską stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.5.
- 3) W roku 2021 nie zostały wydane zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 4) Na dzień 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Główczyce było 16 nieruchomości gruntowe o powierzchni ogółem 57 039 m<sup>2</sup> będących w użytkowaniu wieczystym. Wszystkie nieruchomości zostały oddane w użytkowanie wieczyste przed rokiem 2019.

*dey*

*MW*  
*Has*

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W Gminie Główczyce występowały zaległości z tytułu wykupu mieszkań na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 49 235,37 zł. Nie wysłano wezwań do zapłaty.

Szczegółowo są to należności z tytułu:

- 49235,37 zł wykup mieszkań – zaległości za lata ubiegłe, zabezpieczone hipoteką umowną zwykłą, KW SL1S/00038950/8 – 5 417,37 zł

Numery ksiąg wieczystych:

- SL1S/00070678/3 – 18 671,92 zł
- SL1S/00086966/4 – 6 586,59 zł
- SL1S/00070858/9 - 74,27 zł
- SL1S/00066452/2 - 756,81 zł
- SL1S/00039546/00 – 1 676,33 zł
- SL1S/00101595/4 – 1 480,66 zł
- SL1S/00038546/3 – 2 704,43 zł
- SL1S/00050167/2 – 2 215,94 zł
- SL1S/00059081/8 - 789,75 zł
- SL1S00107193/8 - 205,41 zł
- SL1S/00108619/8 - 578,24 zł
- SL1S/00039525/7 - 36,45 zł
- SL1S/00079912/9 - 198,64 zł
- SL1S/00079079/7 – 7 334,16 zł
- SL1S/000114337/2 - 508,40 zł

Windykacją zaległości zajmowała się Pani Anna Kaczykowska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

### 3.4. Inne dochody

#### 3.4.1. Wpływy z usług.

W 2021 roku Gmina Główczyce uzyskała wpływy:

- z usług (§ 0830) w wysokości 185 182,97 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
80148	0830	Wpływy z usług - dochód stołówka szkolna	254 911,00 zł	145 566,50 zł
85202	0830	Dom pomocy społecznej – częściowa odpłatność za pobyt DPS	1 800,00 zł	1 800,00 zł
85228	0830	Usługi opiekuńcze	30 000,00 zł	37 816,47 zł
85295	0830	Pozostała działalność – odpłatność za rehabilitację domową (projekt Srebrna Sieć II)	1 300,00 zł	1 690,00 zł
<b>Razem</b>			<b>288 011,00 zł</b>	<b>186 872,97 zł</b>

*dey*

*Miki*  
*dey*

- z różnych dochodów (§ 0970) w wysokości 960 716,30 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
75023	0970	Zwroty wydatków w danym roku (za energię, usł. tel.), refundacja robót publicznych, zwrot podatku VAT	639 484,00 zł	939 559,33 zł
75814	0970	Różne rozliczenia finansowe – opłata produktowa 2006 - 2013	17,00 zł	19,67 zł
80101	0970	Prowizje ZUS, US, wynajem Sali, nagroda z Kuratorium dla dyrektora szkoły	5 091,00 zł	10 247,61 zł
80104	0970	Przedszkola – opłata za pobyt dziecka z innej gminy	5 880,00 zł	5 608,40 zł
85214	0970	Zwrot zasiłków z lat ubiegłych	2 000,00 zł	0,00 zł
85295	0970	Refundacja prac społeczno - użytecznych	10 000,00 zł	5 261,76 zł
85502	0970	Koszty upomnienia dot. Funduszu alimentacyjnego	0,00 zł	29,20 zł
<b>Razem</b>			<b>662 472,00 zł</b>	<b>960 735,97 zł</b>

### 3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2021 roku Gmina Głównyzyce nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane w § 0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny.

### 3.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Gmina Głównyzyce uzyskała w 2021 roku dochody z kar pieniężnych i grzywien sklasyfikowane w § 0950 wpływy z tytułu kar w wysokości 3 123,22 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
80101	0950	Odszkodowanie za uszkodzenie mienia	709,00 zł	708,60 zł
85203	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 415,00 zł	2 414,62 zł
<b>Razem</b>			<b>3 124,00 zł</b>	<b>3 123,22 zł</b>



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

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetu* oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 67.630.344,97 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 59.301.884,91 zł tj. w 87,69 % w stosunku do planu.
- 2) W roku 2021 jednostka prowadziła ewidencję na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.
- 3) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Głównyzyce w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 4) Na podstawie powyższych danych nie stwierdzono przypadku przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Głównyzyce.

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

Kontrolą objęto 2021 rok

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
  - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
  - zarządzenie Wójta Gminy Głównyzyce Nr 86/2018 z dnia 9 października 2018 roku, zmienione zarządzeniami Nr 20/2020 z dnia 9 marca 2020 roku, Nr 65/2020 z dnia 7 sierpnia 2020 roku, Nr 37/2021 z dnia 10 maja 2021 roku, *w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Głównyzyce*, Obecnie obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Głównyzyce Nr 30/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 roku,
  - zarządzenie Wójta Gminy Głównyzyce Nr 55/2019 z dnia 01 października 2019 roku, zmienione zarządzeniami Nr 4/2020 z dnia 23 stycznia 2020 roku, Nr 84/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku, Nr 12/2021 z dnia 24 lutego 2021 roku, Nr 82/2021 z dnia 30 września 2021 roku, Nr 2/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Głównyzyce*.
- 2) W Urzędzie Gminy Głównyzyce zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 39 osób, kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
  - Wójta Gminy,

- Zastępcy Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Zastępcy Skarbnika,
- kierownika,
- inspektorów, podinspektorów,
- referenta, młodszego referenta,
- głównego specjalisty,
- sprzątaczkę.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w 2018 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia sprawował Zastępca Wójta, na podstawie art. 8 ust 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie Wójta Gminy (od 1.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Gminy Główny Nr XXXIV/289/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Główny, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),

poprzednio wynagrodzenie Wójta Gminy Główny ustalono na mocy uchwały Rady Gminy Główny:

- Nr XXI/186/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Główny,

- Nr I/3/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Główny,

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono w prawidłowej wysokości.

- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

*dey*

*Mali*  
*dey*

- 5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2021 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/wypłaty nagrody
1.	30	2	11.203,80	11.203,80	12.10.2021 r.	12.10.2021 r.
			5.452,20	5.452,20	16.10.2021 r.	16.10.2021 r.
2.	40	2	24.060,00	24.060,00	24.10.2021 r.	24.10.2021 r.
			30.540,00	30.540,00	23.11.2021 r.	23.11.2021 r. i
			21.840,00	21.840,00	Wyrównanie 2.12.2021 r.	2.12.2021 r. (wyrównanie)
<b>Ogółem:</b>			<b>93.096,00</b>	<b>93.096,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Wyrównanie wypłacono w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia Uchwałą Rady Gminy Główny Nr I/3/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Główny.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla 39 pracowników Urzędu Gminy Główny za 2021 rok w wysokości 186.576,27 zł, w roku 2022, co wykazano w sprawozdaniu Rb 28S Urzędu Gminy.
- 2) Sprawdzone:
  - uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
  - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
  - prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.
- 3) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2021.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
  - prawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne,
  - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

### 3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §12 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Główny, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Główny Nr 55/2019 z dnia 01 października 2019 roku, ostatnia zmiana zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Główny, roczny

fundusz nagród obejmuje od 3% do 5% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w roku 2021 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 72.600,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
    - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2021 roku wynosiła 2.505.307,38 zł,
    - nagrody wypłacono w wysokości 2,89 % planowanego funduszu płac,
  - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
  - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 2) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagród.
- 3) Wójt Gminy otrzymał nagrodę spisową w wysokości 5.300,00 zł na podstawie art.38 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2021 r. (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1143) oraz w oparciu o pismo GDK-WE.3112.3.2021 Urzędu Statystycznego w Gdańsku z dnia 14 października 2021 r. Nagroda została przyznana przez Zastępcę Wójta.
- 4) W 2021 roku Wójt Gminy Główny przyznał Skarbnikowi Gminy jedną nagrodę na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych w wysokości 3.000,00 zł w dniu 26.05.2021 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

#### 3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
  - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Główny, stanowiącej rozdział V do zarządzenia Wójta Gminy Główny Nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny,
  - w zawartych z pracownikami umowach o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych przy odbywaniu podróży służbowych/jazd lokalnych i na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach:
  - rozliczenia kosztów podróży i diet dokonuje osoba delegowana w ciągu 14 dni po zakończeniu podróży służbowej. Do rozliczenia podróży służbowej dołącza się ewentualne dowody dla udokumentowania poniesionych wydatków,
  - pracownik zobowiązuje się do rozliczenia kosztów jazd lokalnych w granicach administracyjnych Gminy Główny zleconych przez Pracodawcę do dnia 5 każdego miesiąca, następującego po miesiącu, w którym wykonywane były wyjazdy służbowe,
  - w umowach na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych wskazano, że zwrot kosztów podróży służbowych odbywanych samochodem prywatnym rozliczany będzie iloczynem przejechanych kilometrów przez maksymalną obowiązującą stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury

z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

- przy odbywaniu podróży służbowej samochodem prywatnym, pracownik, z którym pracodawca zawarł umowę na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, składa raz na miesiąc, oświadczenie o używaniu samochodu w danym miesiącu,
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
- w roku 2021 wydano 105 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników i Wójta Gminy. Ogółem w 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 11.672,19 zł (w tym ryczałt za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych w kwocie 8.455,55 zł).  
Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w IV kwartale 2021 roku (19 delegacji od Nr 87 do Nr 105 – w tym 18 rozliczonych na kwotę 840,67 zł i jedną nierozliczoną o Nr 93).
- 3) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
  - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
  - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
  - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
  - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
  - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.
- 4) W trakcie kontroli, ustalono że:
- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane były na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
  - w jednym przypadku - delegacja Nr 93/2021 nie została rozliczona. Oświadczenie w tej sprawie złożył delegowany pracownik – p. Jerzy Arcisz – insp. ds. obsługi interesantów. Z treści oświadczenia wynika, że w dniu 18.10.2021 r. pracownik udał się do medycyny pracy w Słupsku ze znajomym i nie poniósł kosztów podróży służbowej, w związku z czym postanowił nie rozliczać delegacji.  
Oświadczenie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.1. do niniejszego protokołu.
  - we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
  - we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika,

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w §4410 – *Podróże służbowe krajowe*, sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych.

Ustalono, że w 2021 roku ryczałt miesięczny został przyznany 5 pracownikom, tj.:

- Danuta May – Wójt Gminy (300 km) – Umowa z dnia 01 marca 2019 r.,
- Rafał Teterka – Zastępca Wójta Gminy (300 km) – Umowa z dnia 01 października 2013 r.,  
Aneks z dnia 31.03.2016 r. i z dnia 30.08.2019 r.

- Jarosław Pospieszny – palacz goniec (300 km) – Umowa z dnia 02 kwietnia 2002 r., Aneks z dnia 01.10.2015 r.,
- Tadeusz Spera (100 km) - Umowa z dnia 15 lipca 2021 r., Umowa z dnia 14 lipca 2020 r., Aneks z dnia 08.06.2021 r.,
- Dariusz Szabała (300 km) – Umowa Nr Or. 2327/4/2002 z dnia 2 kwietnia 2002 r., Aneks z dnia 01.04.2014 r.,

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w IV kwartale 2021 roku i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określonym limitem kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych
- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu, zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm wynosiła 0,8358 zł a dla motoroweru 0,1382 zł za 1 km,
- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt.

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

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2021 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Urzędu Gminy.
- 2) W 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju nie poniesiono żadnych wydatków.

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

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2021, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i dowody źródłowe.
- 2) Wójt Gminy Główny nie ustalił i nie wprowadził oddzielnych procedur kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zasady kontroli dowodów księgowych i ich dekretacji zawarto w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Główny, stanowiącej rozdział V zarządzenia Wójta Gminy Główny Nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny.

Kontrolą objęto 348 dowody księgowe z IV kwartału 2021 r., dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 3.857.253,78 zł. W trakcie kontroli ustalono, że prawidłowo zastosowano klasyfikację budżetową.

- 3) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy, jednostka zawarła w 2021 roku 96 umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.
- 4) W trakcie kontroli, ustalono że:
  - 60 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę wyłącznie w roku 2021,
  - 33 umowy dotyczyły realizacji wydatków na kwotę w roku 2021 i w latach następnych,

- 3 umowy dotyczyły realizacji wyłącznie w roku 2022,
- We wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, w całości ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, pod datą 31 grudnia 2021 roku, bez względu na datę zawarcia umowy,
- we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w momencie wpływu faktury, a nie w dniu zawarcia umowy lub złożenia zamówienia.

Zestawienie kontrolowanych umów wraz z zaangażowaniem i wyjaśnieniem Skarbnika Gminy – p. Marioli Barna stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

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

Rada Gminy Głównyce nie ustaliła zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych,

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

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

- 1) Rada Gminy Głównyce ustaliła wysokość diety i zasady przyznawania diet dla radnych Rady Gminy Głównyce uchwałą VII/60/2019 z dnia 14 marca 2019 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXV/294/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku.
- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2021 roku w zakresie:
  - ustalenia uprawnień do diety,
  - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
  - sporządzenia list wypłat diet.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - wypłat diet dokonano w prawidłowej wysokości na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 155.896,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 19 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Głównyce p. Danuty May, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 26 września 2022 roku Wójt Gminy Głównyce podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Głównyce, dwie osoby będące radnymi są jednocześnie pracownikami samorządowymi, lecz zgodnie z informacją uzyskaną od pracodawców tych osób, nie pobierali oni jednocześnie wynagrodzenia za pracę w zakładzie pracy oraz diety za udział w sesjach Rady Gminy i jej komisjach.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

- 4) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr VII/59/2019 z dnia 14 marca 2019 roku, w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet dla sołtysów:

- ustalono dietę w formie ryczału miesięcznego w wysokości 250,00 zł, wypłata w terminie do 10 dnia następnego miesiąca,
  - w przypadku sprawowania funkcji przez niepełny miesiąc, dieta będzie wypłacana w wysokości 1/30 ryczału za każdy dzień sprawowania funkcji.
  - Wysokość diety obniża się o 10% za nieobecność sołtysa na sesji Rady Gminy lub naradach, spotkaniach i szkoleniach organizowanych przez Wójta Gminy.
- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet w IV kwartale roku 2021, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty:
- diety wypłacono miesięcznie w prawidłowej wysokości na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Główny, wprowadzony przez Wójta Gminy Główny zarządzeniem Nr 19/2021 z dnia 17 marca 2021 roku.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2021
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, rencistę, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie), - 1- pracownika w szczególnych warunkach, - inni	1.550,26 258,38 258,38 - -
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach) - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	39 11 2 -
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	40,67 11 2 -
4.	<b>Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie</b>	<b>65.891,00</b>
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- = dokonany odpis	<b>64.960,00</b> 931,00 65.891,00
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	46.702,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 25 % odpisu	18.258,00
8.	Przelano po korekcie (+)	931,00



	Zmniejszono po korekcie (-)	
9.	Nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)	<b>0,00</b>

## 3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

## • plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	BO	31.008,90	31.008,90
2	Planowany odpis	6.5891,00	6.5891,00
3	Splata pożyczek	5.784,00	5.784,00
4	odsetki	0,00	1,20
5	Odsetki od pożyczek bankowych	0,00	400,00
<b>Ogółem</b>		<b>102.683,90</b>	<b>103.085,10</b>

## • plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	Dofinansowanie urlopów i wypoczynku organizowanego we własnym zakresie	33.440,00	33.040,00
2	Paczki dla dzieci	1.900,00	1.900,00
5	świadczenie pieniężne jesienno-zimowe	40.660,00	39.840,00
6	Rezerwa, imprezy okolicznościowe	4.683,90	4.550,00
7.	Wypoczynek dzieci i młodzieży	4.000,00	600,00
8.	Zapomogi, pożyczki	18.000,00	1.400,00
<b>Ogółem</b>		<b>102.683,90</b>	<b>81.330,00</b>

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

## 1) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
  - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
  - operacje gotówkowe ujmowano w odrębnych raportach kasowych prowadzonych dla środków ZFŚS,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

*dey*

*MMI*  
*dey*

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

Kontroli poddano rok 2021.

1) W uchwale Nr XXIV/211/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głównyzyce na 2021 rok określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 136.823,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 124.823,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 12.000,00zł,

Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:

- ogółem planowane wydatki:  
w rozdziale 85154 - 212.430,49 zł,  
w rozdziale 85153 – 45.000,00 zł,
- ogółem planowane dochody – 136.823,00 zł (§ 0480) i 16.861,49 zł (§ 0270 - *Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym*)

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

- dochody wykonane w rozdziale 75618 w §0480 – 166.467,13 zł i § 0270 – 16.861,49 zł,
- wydatki wykonane w rozdziale 85154 – 24.704,99 zł i w rozdziale 85153 wykonanie 143.949,87 zł,

Wykonane dochody były wyższe od wykonanych wydatków o 14.673,76 zł.

Niewykorzystane środki na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 103.745,67 zł. Zostały wprowadzone do budżetu na rok 2021 Uchwała Rady Gminy Głównyzyce Nr XXVIII/236/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 roku.

2) Uchwałą Rady Gminy Głównyzyce Nr XLIII/417/2018 z dnia 4 października 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Głównyzyce i podawania napojów alkoholowych, ustalono na:

- ❖ Zawierających do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 40
  - w miejscu sprzedaży – 25
- ❖ Zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 35
  - w miejscu sprzedaży – 5
- ❖ Zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 30
  - w miejscu sprzedaży - 5

W 2021 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ogółem 12 zezwoleń, z czego 2 dotyczyły punktów sprzedaży detalicznej, 4 gastronomii i 6 zezwoleń jednorazowych.

3) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Głównyzyce na 2021 rok został przyjęty przez Radę Gminy Głównyzyce uchwałą Nr XXV/227/2021 z dnia 04 lutego 2021 roku

*dey*

*nmr*  
*flax*

4) Gminny Program został zrealizowany w następującym zakresie:

Nr zadania	Nazwa zadania	Wydatki	
		Plan	Wykonanie
<b>Profilaktyka uzależnień</b>		<b>257.430,49</b>	<b>168.654,86</b>
I II	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i zagrożonych uzależnieniem od alkoholu i oraz udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.	-	-
III	Prowadzenie profilaktyki działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w szczególności dla dzieci i młodzieży w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności wśród dzieci i młodzieży	-	<b>168.654,86</b>
IV	Wspomaganie działalności świetlic socjoterapeutycznych wspartych programami profilaktycznymi	-	-
-	Pozostałe wydatki związane z realizacją zadania	-	-
<b>Razem:</b>		<b>257.430,49</b>	<b>168.654,86</b>

5) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2021 wynikał z zarządzenia Nr 15/2020 Wójta Gminy Główny z dnia 28 lutego 2020 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 44/2020 z dnia 25 maja 2020 roku. W skład Komisji weszli:

- p. Urszula Żłobinska
- p. Mirosława Ostapiuk
- p. Bożena Horbacz
- p. Ewa Pilarczyk
- p. Agnieszka Ciechanowska
- p. Marek Krystjanczuk
- p. Władysław Popowicz

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

6) Środki Programu wydatkowano w następujący sposób:

Lp.	paragraf	plan	wykonanie
<i>Rozdział 85153</i>			
1	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	18.500,00	0,00
2	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	399,99
3	4300 – Zakup usług pozostałych	26.000,00	24.306,00
X	<i>Razem:</i>	45.000,00	24.704,99
<i>Rozdział 85154</i>			
	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	87.200,00	60.777,78
	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	39.461,49	24.425,78
	4300 – Zakup usług pozostałych	85.379,00	58.746,31
	4360 – Zakup usług telekomunikacyjnych	390,00	0,00
X	<i>Razem:</i>	212.430,49	143.949,87
X	<b>OGÓLEM:</b>	<b>257.430,49</b>	<b>168.654,86</b>

7) Kontroli poddano ogół wydatków poniesionych w IV kwartale 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji oraz innym osobom wykonującym zadania, dokonano w oparciu o prawidłowo zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Koordynatorem realizacji zadań był pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, p. Elżbieta Ustowska. Pani Elżbieta Ustowska jest jednocześnie zatrudniona w Urzędzie Gminy Głównyzyce na stanowisku podinspektora ds. profilaktyki i funduszu sołeckiego.

W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Głównyzyce na 2021 rok, był realizowany przez Urząd Gminy Głównyzyce – Pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, co zostało wskazane w Programie.

Rada Gminy Głównyzyce przyjęła sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Głównyzyce na 2021 rok w dniu 03 marca 2022 roku: (Protokół Nr XXXVI/2022 z sesji Rady Gminy Głównyzyce z dnia 3 marca 2022 r.).

### 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Głównyzyce działa pięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, w Głównyzycach, Poblociu, Izbicy, Gorzynie i Dargolezie. Do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego włączona została OSP w Głównyzycach.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostek określają ich statuty. Jednostki działają, jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2021:

§ klasyfikacji budżetowej	2021	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2820*-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	16.000,00	16.000,00
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.141,00	1.001,90
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	69.394,00	62.797,20
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	127.500,00	100.374,24
4260 – Zakup energii	25.000,00	18.286,64
4270- Zakup usług remontowych	30.000,00	0,00
4280 – Zakup usług zdrowotnych	11.600,00	3.550,00
4300 – Zakup usług pozostałych	100.000,00	87.134,22
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (...)	3.000,00	2.229,34
4430 – Różne opłaty i składki	15.000,00	14.404,00
6230- Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	440.000,00	0,00
<b>Ogółem:</b>	<b>839.635,00</b>	<b>305.777,54</b>

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

5) W 2021 roku wysokość ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym Rada Gminy Główczyce ustaliła w uchwale Nr XLIII/412/2018 z dnia 04 października 2018 roku:

- wysokość ekwiwalentu:
  - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 15,00 zł,
  - każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 10,00 zł.

Następnie Rada Gminy Główczyce podjęła uchwałę Nr XXXV/296/21 z dnia 21 grudnia 2021 roku, gdzie ustalono:

- wysokość ekwiwalentu:
  - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 30,00 zł,
  - każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 20,00 zł.

6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w IV kwartale 2021 roku (23.529,15 zł). W trakcie kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, w oparciu o prawidłowo sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- wypłaty ekwiwalentu dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list 12 wypłat,

W dniu 4 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Główczyce p. Danuty May, z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

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

W odpowiedzi z dnia 09 stycznia 2023 roku Zastępca Wójta Gminy Główczyce podał, że:

1. Gmina w latach 2018 - 2021 nie dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.
2. Gmina Główczyce posiada aktualnie polisy ubezpieczeniowe w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej z firmą Concordia Polska T.U.S.A. w Poznaniu.
3. Z zawartych umów ubezpieczenia wynikała liczba ubezpieczonych osób, w załączniku do umów zawarto imienny wykaz ubezpieczonych.

Odpowiedź wraz z kopiami polis stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5.4. ujęta w Załączniku Nr 2 do protokołu kontroli.

*dey*  
*M*

*mmi*  
*fac*

### 3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rada Gminy Głównyzyce uchwałą Nr VII/58/2019 z dnia 14 marca 2019 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Głównyzyce środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr XXIV/211/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku Rada Gminy Głównyzyce określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 687.796,76 zł.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
  - kwota bazowa dla Gminy, na 2021 rok wynosiła 5.470,15 zł,
  - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 54.701,50 zł,
  - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 745.636,16 zł,
  - w terminie do 31 lipca 2020 roku Wójt Gminy Głównyzyce przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 3) W terminie do 30 września 2020 roku, 24 sołectwa złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 687.796,76 zł.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:

Lp.	sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw		
			Wg wniosku (30.09.2020r)	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wg ewidencji księgowej
	nazwa	L. m.	kwota	kwota	Wykonanie
1	Będziechowo	137	18 434,41	18 434,41	18 400,00
2	Cecenowo	343	29 702,91	29 702,91	28 093,11
3	Choćmirówko	171	0,00	20 294,26	0,00
4	Ciemino	204	22 099,41	22 099,41	6 993,40
5	Dargoleza	218	22,860,00	22 865,23	21 085,01
6	Drzeżewo	148	19 036,12	19 036,12	1 940,95
7	Głównyzyce	1374	54 701,50	54 701,50	40 459,72
8	Głównyzyce Osiedle	440	35008,96	35 008,96	34 008,96
9	Gorzyno	321	28 499,48	28 499,48	28 413,00
10	Gorzysław	29	0,00	12 526,64	0,00

11	Izbica	282	26 366,12	26 366,12	20 582,74
12	Klęcino	238	23 959,26	23 959,26	18 406,71
13	Pobłocie	721	50 380,08	50 380,08	44 889,08
14	Podole Wielkie	270	25 709,71	25 709,71	15 759,96
15	Rumsko	319	28 390,08	28 390,08	18 165,13
16	Rzuszcze	326	28 772,99	28 772,99	28 772,99
17	Siodłonie	193	21 000,00	21 497,69	10 549,12
18	Skórzyno	152	19 254,93	19 254,93	0,00
19	Stowięcino	447	35 000,00	35 391,87	34 939,50
20	Szczyrkowice	411	33 422,62	33 422,62	22 332,33
21	Szelewo	59	14 167,69	14 167,69	14 123,69
22	Warblino	139	18 543,81	18 543,81	18 543,81
23	Wielka Wieś	416	33 696,12	33 696,12	18 173,97
24	Wolinia	331	29 046,50	29 046,50	28 879,60
25	Wykosowo	241	0,00	24 123,36	0,00
26	Żelkowo	432	34 571,00	34 571,35	33 390,78
27	Żoruchowo	443	35 173,06	35 173,06	35 163,98
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>8805</b>	<b>687 796,76</b>	<b>745 636,16</b>	

5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących w IV kwartale 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.

### 3.5.12. Inne wydatki bieżące.

#### 3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

W roku 2021 Gmina Głównyzyce nie przekazywała środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity: Dz. U. z 2020, poz. 360), klasyfikowanych w rozdziale 75404 Komendy Wojewódzkiej Policji.

### 3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

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

### 3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

W roku 2021 jednostka nie przekazywała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz. 305), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

### 3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

1) Rada Gminy Głównychoce uchwałą Nr XXVII/234/21 z dnia 11 marca 2021 roku przyjęła „Gminny program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Głównychoce w 2021 roku”. W Programie ustalono:

- odłowem bezdomnych zwierząt i ich sterylizacją zajmuje się schronisko Fundacja „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku, ul. Wolności 48/1, 80-538 Gdańsk, z którym Gmina zawarła stosowną umowę,
- Gmina wskazuje Fundację „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku, ul. Wolności 48/1, 80-538 Gdańsk, w celu zapewnienia miejsca w schronisku dla bezdomnych bądź odebranych właścicielom zwierząt gospodarskich (zawarta stosowna umowa),
- zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt wykonywane będzie przez Przychodnię Weterynaryjną lek. wet. Irena Pospieszna Głównychoce, ul. Witosa 11 (stosowna umowa),
- na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 63.850,00 zł.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- W 2021 roku obowiązywały:
  - Umowa nr 1/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt oraz w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt – usługi polegającej na wylapywaniu i zapewnieniu opieki nad bezdomnymi zwierzętami, zwierzętami gospodarskimi odebranymi decyzją administracyjną oraz małymi dzikimi zwierzętami i ptakami z terenu Gminy Głównychoce. Umowa zawarta pomiędzy Gminą Głównychoce, reprezentowaną przez Panią Danutę May – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Marioli Barna – Skarbnika Gminy a Fundacją „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku, ul. Wolności 48/1, 80-538 Gdańsk, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Geberta – członka zarządu.

- Umowa nr RL.1/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku w sprawie opieki weterynaryjnej nad bezdomnymi zwierzętami okaleczonymi w wyniku wypadku drogowego lub innych zdarzeń, sterylizacja bezpańskich kotów i kotek, czipowanie psów z terenu miejscowości Głównychoce, opieka nad okaleczonymi dzikimi zwierzętami. Umowa zawarta pomiędzy Gminą Głównychoce, reprezentowaną przez Panią Danutę May – Wójta Gminy przy

*dey*

*MMW*  
*dey*



kontrasygnacie Pani Marioli Barna – Skarbnika Gminy a Panią Ireną Pospiesznią Przychodnią Weterynaryjną, z siedzibą w Głównycach, ul. Witosa 11, 76-220 Głównyce.

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

➤ 90095 §4300 – wykonanie wydatków wynosiło 44.651,00 zł,

Wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji ww. umów.

W badanym okresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Gmina Głównyce zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności,

- w ww. umowach zawarto prawo do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych umowa przez wykonawcę. Kontrola taka jest na bieżąco realizowana poprzez weryfikację dokumentacji otrzymanej od Zleceniobiorców będącej podstawą wypłaty wynagrodzenia (wizyty w schronisku, potwierdzanie odłowienia zwierzęcia, dostarczanie zwierząt na zabiegi).

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

1) Zarządzeniem Nr 89/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku Wójt Gminy Głównyce wprowadził w Urzędzie Gminy Głównyce Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych, gdzie w załączniku określono:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych – zał., który zawierał:
  - zasady zamówień o równowartości kwoty od 5.000,00 zł do 80.000,00 zł – procedura uproszczona,
  - zasady zamówień o równowartości kwoty powyżej 80.000,00 zł a nieprzekraczających 130.000,00 zł – procedura pełna,
  - wzór zaproszenia do składania ofert – zał. Nr 1,
  - wzór notatki służbowej z telefonicznego zaproszenia do składania ofert – zał. Nr 2,
  - wzór protokół z przeprowadzonego wyboru wykonawcy w zamówieniu publicznym o wartości powyżej 80 tys. zł a nieprzekraczających kwoty 130 tys. zł,

Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie Regulaminu oraz wykonanie umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa budynku po byłej szkole podstawowej w Szczyrkowicach na Środowiskowy Dom Samopomocy” w ograniczonym zakresie zgodnie z rozdziałem III SIWZ.

W dniu 18.02.2021 r. przy użyciu poczty elektronicznej zwrócono się do czterech wykonawców z prośbą o zapoznanie się z SIWZ, dokumentacją techniczną i określenia szacunkowej wartości nadzoru inwestorskiego, wskazując cenę netto za usługę. W odpowiedzi na zapytanie 19.02.2021 r. wpłynęły 2 oferty, w dniu 22.02.2021 r. wpłynęła 1 oferta (łącznie 3 oferty) z propozycją wynagrodzenia za nadzór inwestorski.

24.02.2021 r. sporządzono protokół szacowania wartości zamówienia, w którym zestawiono wartości ofert. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta od Projektowanie i Nadzór mgr inż. Juliusz Bernat na kwotę 7.134,00 zł (brutto).

W dniu 25 lutego 2021 roku Gmina Głównyce, reprezentowana przez p. Danutę May Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Marioli Barna zawarła umowę Nr INW-I.02.2021 z firmą Projektowanie i Nadzór mgr inż. Juliusz Bernat reprezentowaną przez

p. Juliusza Bernata na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Przekształcenie budynku Szkoły Podstawowej w Szczypkowicach na Środowiskowy Dom Samopomocy” – część I.

Wynagrodzenie umowne w kwocie ogółem 7.134,00 zł brutto będzie wypłacone na podstawie faktur częściowych proporcjonalnie do wartości wykonanych robót budowlanych wynikających z protokołów odbiorów częściowych oraz protokołu odbioru końcowego, w terminie 30 dni od dnia jej wystawienia.

Wykonawca w dniu:

- 08.04.2021 r. wystawił fakturę VAT nr: 1/04/2021 na kwotę 4.280,40 zł.

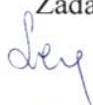
Faktura została opłacona przelewem w dniu 07.05.2021 r.

- 30.11.2021 r. wystawił fakturę VAT nr: 6/11/2021 na kwotę 2.853,60 zł.

Faktura została opłacona przelewem w dniu 28.12.2021 r.

Wydatki ujęto w rozdziale 85203 § 6050.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach zgodnych z umową.



### 3.6. Wydatki majątkowe.

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

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Głównyzyce przyjęła:

- Uchwałą Nr III/14/2018 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głównyzyce na lata 2019-2029,
- Uchwałą Nr XV/121/2019 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głównyzyce na lata 2020-2029,
- Uchwałą Nr XXIV/210/2020 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głównyzyce (na lata 2021-2033).

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

Gmina Głównyzyce w latach 2019-2021 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. Tabele dotyczące przeprowadzonych w latach 2019-2021 postępowań ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2019-2021 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2019	8.182.674,86	8.077.355,18	98,71
2020	6.522.982,86	3.270.932,57	50,14
2021	15.458.205,21	9.092.415,59	58,82

Zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział/rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2017	Przebudowa drogi powiatowej w Szczypkowicach	010 01010	6050	14.760,00	14.760,00
2019		010 01010	6059	824.424,00	679.427,98
2014	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wschodniej części Gminy Główny - etap Wolinia, Cecenowo, Pobłocie	010 01010	6050	37.000,00	35.055,00
2015		01001010	6050	85.500,00	35.055,00
2016		01001010	6050	70.110,00	23.677,50
2017		01001010	6050	46.433,00	37.750,00
2020		01001010	6050	3.000,00	28,00
2021		01001010	6050	2.949.721,00	2.650.581,34
2022		01001044	6050	3.234.788,00	2.087.434,16
2023		01001044	6050	4.741.361,87	
2014	Przebudowa drogi osiedlowej w m. Główny ul. Na Wzgórzu dawniej 22 Lipca	600 60016	6050	25.000,00	4.920,00
2015		60060016	6050	20.800,00	15.000,00
2016		60060016	6050	26.599,00	26.599,00
2021		60060016	6050	3.000,00	1.500,00
2022		60060016	6050	1.483.358,00	1.490.712,42

### Rok 2019

#### Nazwa postępowania: Przebudowa drogi powiatowej w Szczypkowicach.

Rozpoczęcie zadania: 10.01.2019 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 26.09.2019 r.- protokół końcowego odbioru robót.

Zadanie było realizowane w 2019 roku.

Zabezpieczenie środków na zadanie (dział 010, rozdział 01010, w paragrafie 6050):

- Uchwała Nr III/15/2018 Rady Gminy Główny z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok: plan: 2.902.044,00 zł

- zmiana Uchwała Nr VI/36/2019 z dnia 25 lutego 2019 r. zmniejszenie planu o kwotę 2.077.620,00 zł, dokonano zmiany nazwy zadania i wprowadzono środki na to zadanie w wysokości 824.424 zł.

Wartość podpisanej w dniu 25.02.2019 r. umowy wynosiła 669.387,17 zł brutto, termin płatności ustalono na 2019 rok na podstawie końcowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i końcowym odebraniu zadania płatnych w terminie 30 dni od daty

*Ar Ley*

*mmi*

doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru końcowego.

Zamawiający: Gmina Głównyzyce

Nr postępowania: ZP.271.01.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 531.513,10 zł netto (123.272,28 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 502223-N-2019	10.01.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	10.01.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	25.01.2019 r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	SZYMCZAK Tomasz Szymczak, Witkowo 25, 76-214 Smołdzino	-
9.	Cena wybranej oferty	554.217,21 zł netto + 115.169,96 zł (VAT 23%)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa ZP.272.01.2019	25.02.2019 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	31.01.2019 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510036448-N-2019	26.02.2019 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została w dniu 03.01.2018 r. przez Pana Arkadiusza Hofmana – kierownika referatu budownictwa i inwestycji, w wysokości 531.513,10 zł netto (123.272,28 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W dniu 04.09.2018 r. (notatka służbowa) dokonano przeszacowania wartości zamówienia – cena pozostała bez zmian.

Przedmiot zamówienia nie został podzielony na części.

Zarządzeniem Nr 1/2019 z dnia 9 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Głównyzyce powołał trzyosobową komisję do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 10.01.2019 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 502223-N-2019.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 25.01.2019 r. do godziny 10:00.

Kryterium wyboru była cena z wagą 60 % i dodatkowy okres gwarancji z wagą 40 %.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej brutto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 10.01.2019 r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść SIWZ bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LOREK” Piotr Lorek, ul. Zygmunta Augusta 41, 76-200 Słupsk, na kwotę 900.481,30 zł i dodatkowym okresem gwarancji 20 miesięcy,

Nr 2: SZYMCZAK Tomasz Szymczak, Witkowo 25, 76-214 Smołdzino, na kwotę 669.387,17 zł i dodatkowym okresem gwarancji 20 miesięcy.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 2.

Wykonawca uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Kwota nie przekraczała środków, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zadania, oferta została zaakceptowana.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcom e-mailem i pocztą w dniu 31.01.2019 r.

W dniu 25 lutego 2019 r. zawarta została Umowa Nr ZP.272.01.2019 pomiędzy Tomaszem Szymczakiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Szymczak Tomasz Szymczak” z siedzibą w Witkowo 25, 76-214 Smołdzino a Gminą Główny, reprezentowaną przez Panią Danutę May - Wójta Gminy Główny przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej w miejscowości Szczypkowie”.

<b>W umowie nr ZP.272.01.2019 określono:</b>	
Termin zawarcia umowy	25.02.2019 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 554.217,21 zł netto + 115.169,96 (Vat 23%) <b>669.387,17 brutto</b>
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu zadania płatnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru końcowego. Dopuszcza się płatność częściową za wykonane roboty w

W umowie nr ZP.272.01.2019 określono:	
	wysokości 25 % wartości zamówienia na podstawie protokołu odbioru części robót.
Termin realizacji zamówienia	<b>Do dnia 30.09.2019 r.</b> (za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy przyjmuje się datę zakończenia prac przez Wykonawcę oraz złożenie zawiadomienia o zakończeniu robót)
Kary umowne	Zostały określone w § 11 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 56 miesięcy gwarancji.</li> <li>° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° i inne określone w § 10 umowy</li> </ul>
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia ryczałtowego w formie gotówkowej tj. kwota 33.469,36 zł

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 510036448-N-2019 z dnia 26.02.2019 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie przelewu bankowego w dniu 22.02.2019 r. w wysokości 33.469,36 zł.

Protokół końcowego odbioru robót – bez uwag, sporządzono w dniu 26.09.2019 r. na podstawie złożonego przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 17/2019 z dnia 02.07.2019 r. na kwotę 100.000,00 zł (opłacona przelewem w dniu 05.07.2019 r.), - protokół odbioru częściowego wykonanych elementów, robót obiektu spisany w dniu 01.07.2019 r.

- Nr 26/2019 z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 100.000,00 zł (opłacona przelewem w dniu 05.09.2019 r.), - protokół odbioru częściowego wykonanych elementów, robót obiektu spisany w dniu 05.08.2019 r.

- Nr 27/2019 z dnia 26.09.2019 r. na kwotę 469.387,17 zł (opłacona przelewem w dniu 07.11.2019 r., termin płatności przedłużony do dnia 07.11.2019 r. na pisemną prośbę Zamawiającego – pismo z dnia 21.10.2019 r.),

- Razem: 669.387,17 zł brutto.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 13.01.2020 r. wystawiono OT Nr 01/2020 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 694.187,98 zł. Inwestycję ujęto na koncie 011 – Środki trwałe w dniu 13.01.2020 r.

Kserokopię dowodu OT, protokołu odbioru robót oraz wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.2. do niniejszego protokołu.

### Rok 2020

#### Nazwa postępowania: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wschodniej części Gminy Główczyce – etap Wolinia, Cecenowo, Poblocie.

Rozpoczęcie zadania: 14.08.2020 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zadanie było realizowane od 2020 roku. Termin zakończenia zadania – I etap w 2021 r., II etap – w 2023 r.

Zadanie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich stanowiącym załącznik do uchwały Rady Gminy Główczyce Nr XV/121/19 Rady Gminy Główczyce z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główczyce (ze zm.) z limitami wynoszącymi (wg stanu na dzień zawarcia umowy) w 2020 r. – 3.000 zł, 2021 r. – 4.304.631 zł, 2022 r. – 4.619.142 zł, 2023 r. – 7.043.438 zł.

Zabezpieczenie środków na zadanie:(dział 010, rozdział 01010 i 01044, w paragrafie 6050):

Uchwała Rady Gminy Główczyce:

- Nr XV/122/19 z dnia 19.12.2019 r. Plan: 3.000,00 zł
- Nr XXIV/211/20 z dnia 17.12.2020 r. Plan: 2.749.721,00 zł
- Nr XXVII/230/21 z dnia 11.03.2021 r. zwiększenie o 50.000, 00 zł
- Nr XXXIV/290/21 z dnia 25.11.2021 r. zwiększenie o 150.000,00 zł

Razem w 2021 roku 2.949.721,00 zł

- Nr XXXV/293/21 z dnia 21.12.2021 r. Plan 3.092.788,00 zł
- Nr XXXVI/312/22 z dnia 03.03.2022 r. zwiększenie o 142.000,00 zł

Razem w 2022 roku 3.234.788,00 zł

- Nr XLVI/397/2022 z dnia 20.12.2022 r. Plan: 4.741.361,87 zł

### PRZETARG:

Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.07.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 12.789.915,44 zł netto (2.995.787,47 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 574748-N-2020	14.08.2020 r.



2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	14.08.2020 r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00	31.08.2020 r.
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych i Sanitarnych Ce-STA Stanisław Ciocek, ul. Portowa 21, 76-200 Słupsk	-
9.	Cena wybranej oferty	10.385.620,01 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr ZP.272.09.2020	20.10.2020 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	10.10.2020 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP Nr 510228681-N-2020	17.11.2020 r.
13.	Aneks do umowy	Aneks Nr 1/2020, termin wykonania I etapu zamówienia przedłużono do dnia 30.11.2021 roku	30.11.2021 r.
14.	Roboty dodatkowe	Protokół konieczności kwota 55.925,23 zł	12.07.2021 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną) w dniu 12.08.2020 r. przez Panią Andżelikę Pieńkowską - inspektora ds. zamówień publicznych, w wysokości 12.789.915,44 zł netto, co stanowi równowartość 2.995.787,47 euro.

Przedmiot zamówienia nie został podzielony na części.

Zarządzeniem Nr 66/2020 z dnia 12 sierpnia 2020 r. roku Wójt Gminy Główny powołał czteroosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 14.08.2020 roku (do dnia 31.08.2020 r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 574748-N-2020.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 31.08.2020 r. (o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 60% i okres gwarancji z wagą 40%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Główny w dniu 14.08.2020 r.

Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto.

W postępowaniu wpłynęło sześć ofert:

**Nr 1:** ATA-TECHNIK Sp. z o.o. S.K.A., Osiedle Cechowe 31, 64-840 Budzyń, z ceną brutto 19.864.371,28 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,

**Nr 2:** Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” Sp. z o.o., ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice, z ceną brutto 13.868.258,79 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,

**Nr 3:** Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ”, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężycza, z ceną brutto 10.882.591,78 i okresem gwarancji 60 miesięcy,

**Nr 4:** Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych i Sanitarnych Ce-STA Stanisław Cioczek, ul. Portowa 21, 76-200 Słupsk, z ceną brutto 10.385.620,01 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,

**Nr 5:** WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuzy, z ceną brutto 16.170.810,00 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,

**Nr 6:** Przedsiębiorstwo HYDRO-SERWIS Stanisław Mielewczyk, Rokity 57, 83-340 Sierakowice, z ceną brutto 11.562.000,00 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy.

Odrzucono ofertę Nr 1 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ponieważ wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień publicznych, na przedłużenie terminu związania ofertą.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta **Nr 4**.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 07.10.2020 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcom w dniu 10.10.2020 r. e-mailem i za pomocą operatora pocztowego – Poczta Polska.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W dniu 20 października 2020 r. zawarta została Umowa Nr ZP.272.09.2020 pomiędzy Przedsiębiorstwem Instalacji Przemysłowych i Sanitarnych Ce-STA Stanisław Cioczek, ul. Portowa 21, 76-200 Słupsk reprezentowaną przez Pana Stanisława Cioczeka - właściciela a Gminą Głównicyce, reprezentowaną przez Panią Danutę May - Wójta Gminy Głównicyce przy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wschodniej części Gminy Głównyzyce – etap Wolinia, Cecenowo, Poblócie”.

W umowie nr ZP.272.09.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	20.10.2020 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 8.443.593,50 zł netto + 1.942.026,10(Vat 23%) <b>10.385.620,01 brutto</b>
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu części zadania płatnych w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru częściowego i końcowego. Za wykonanie II etapu robót zamawiający dokona pierwszej płatności po 1 stycznia 2022 roku.
Termin realizacji zamówienia	<b>Do dnia: 30.06.2021 r. (I etap)</b> <b>Do dnia: 30.09.2023 r. (II etap)</b> (za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy przyjmuje się datę podpisania końcowego protokołu odbioru wykonanych umów)
Kary umowne	Zostały określone w § 11 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 60 miesięcy gwarancji.</li> <li>° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° i inne określone w § 10 umowy</li> </ul>

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510228681-N-2020 z dnia 17.11.2020 r..

Do Umowy Nr ZP.09.2020 z dnia 20.10.2020 r., w dniu 30.06.2021 r. zawarto Aneks Nr 1/2021, w którym zmieniono termin wykonania I etapu zamówienia na dzień 30.11.2021 r. Wysokość wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy nie uległa zmianie.

Protokoły odbioru częściowego robót – bez uwag, sporządzono w dniach 01.02.2021 r., 22.03.2021 r., 14.05.2021 r., 12.07.2021 r., 17.12.2021 r., 28.03.2022 r., 05.07.2022 r. na podstawie złożonych przez Wykonawcę pisemnych zgłoszeń zakończenia robót.

W dniu 12.07.2021 r. spisano protokół konieczności budowy dodatkowego odcinka sieci kanalizacyjnej i wykonania 3 przyłączy sieci kanalizacyjnej do budynków na kwotę 55.925,23 zł.

Protokół odbioru końcowego I etapu robót sporządzono w dniu 30.11.2021 r. – bez uwag.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 010/2021/763 z dnia 01.02.2021 r. na kwotę 546.624,30 zł (opłacona przelewem w dniu 03.03.2021 r.)
- Nr 045/2021/763 z dnia 22.03.2021 r. na kwotę 568.725,56 zł (opłacona przelewem w dniu 20.04.2021 r.)

*leg*

*MMW*  
*leg*

- Nr 064/2021/763 z dnia 17.05.2021 r. na kwotę 1.099.638,56 zł (opłacona przelewem w dniu 15.06.2021 r.)
- Nr 086/2021/763 z dnia 12.07.2021 r. na kwotę 382.062,51 zł (opłacona przelewem w dniu 11.08.2021 r.)
- Nr 175/2021/763 z dnia 25.10.2021 r. na kwotę 55.925,23 zł (opłacona przelewem w dniu 24.11.2021 r.)
- Nr 197/2021/763 z dnia 02.12.2021 r. na kwotę 83.621,78 zł (opłacona przelewem w dniu 07.12.2021 r.)
- Nr 212/2021/763 z dnia 29.12.2021 r. na kwotę 500.000,00 zł (opłacona przelewem w dniu 03.01.2022 r.)
- Nr 008/2022/763 z dnia 13.01.2022 r. na kwotę 890.316,66 zł (opłacona przelewem w dniu 14.02.2022 r.)
- Nr 021/2022/763 z dnia 19.04.2022 r. na kwotę 1.248.763,07 zł (opłacona przelewem w dniu 19.05.2022 r.)
- Nr 029/2022/763 z dnia 15.07.2022 r. na kwotę 262.437,95 zł (opłacona przelewem w dniu 16.08.2022 r.)

**Łącznie 5.638.115,63 zł.**

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zostały opłacone przelewem w wymaganym terminie.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

Inwestycja jest w trakcie realizacji.

**Rok 2021**

Nazwa postępowania: **Przebudowa drogi osiedlowej w m. Główny ul. Na Wzgórzu dawniej 22 Lipca.**

Rozpoczęcie zadania: 17.11.2021 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 13.10.2022 r. – protokół odbioru końcowego.

Zabezpieczenie środków na zadanie:(dział 600, rozdział 60016, w paragrafie 6050):

- Nr XXVII/292/21 z dnia 21.12.2021 r. Plan: 1.859.358,00 zł (umowa podpisana 04.01.2022 r.)
- Nr XXXIX/334/22 z dnia 28.04.2022 r. zmniejszenie o 400.000,00 zł

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- Nr XLII/369/2022 z dnia 27.09.2022 r. zwiększenie o 24.000,00 zł (Aneks z dnia 27.09.2022 r.)

Razem: 1.483.358,00 zł.

Zamawiający: Gmina Głównyzyce

Nr postępowania: ZP.271.07.2021

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.481.998,00 zł netto (332.764,08 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 2021/BZP 00272015/01	17.11.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy	17.11.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy bez negocjacji – art. 275 pkt 1 Ustawy PZP	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 9:00	03.12.2021 r.
5.	Liczba oferentów	7	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	G&G Firma Drogowa Artur Głuchaczka, Łukasz Głuchaczka Sp. J. siedziba Brzeźno Lęborskie 4/11 84-213	-
9.	Cena wybranej oferty	<b>1.349.999,00 zł brutto</b>	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa ZP.272.01.2022	04.01.2022 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. ePUAP 2. Wykonawcy	28.12.2021 r.
12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00005293/01	05.01.2022 r.
13.	Roboty dodatkowe	Aneks Nr 1 wynagrodzenie na kwotę 110.513,42 zł brutto	27.09.2022 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 16.11.2021 r. przez Panią Andżelikę Pieńkowską – inspektora ds. zamówień publicznych, w wysokości 1.481.998,00 zł netto, co stanowi równowartość 332.764,08 euro. Zamówienie nie zostało podzielone na części.

Zarządzeniem Nr 92/2021 z dnia 16 listopada 2021 roku Wójt Gminy Głównyzyce powołał pięcioosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 17.11.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00272015/01.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 03.12.2021 r. ( o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%) i okres gwarancji (z wagą 40%).

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie, która zostanie wybrana, najpóźniej w dniu podpisania umowy.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Główny w dniu 17.11.2021 r.

Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w całości ([www.glowczyce.ibip.pl](http://www.glowczyce.ibip.pl) za pośrednictwem Platformy zakupowej <https://platformazakupowa.pl/glowczyce>) od dnia 17.11.2021 r.

W postępowaniu wpłynęło siedem ofert:

**Nr 1:** Usługi Ogólnobudowlane Leszek Piechowski, Pogorszewo 2/1 84-351 Nowa Wieś Lęborska, z ceną brutto 1.827.311,03 zł,

**Nr 2:** „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak, Witkowo 25, 76-214 Smołdzino, z ceną brutto 1.759.000,00 zł,

**Nr 3:** LATO-BRUK Eugeniusz Latosiński, 84-220 Strzebielino, ul. Mickiewicza 9, z ceną brutto 1.623.600,00 zł,

**Nr 4:** Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s.c., Niepoczołowice 3A, 84-223 Linia, z ceną brutto 1.653.661,50 zł,

**Nr 5:** G&G Firma Drogowa Artur Głuchaczka, Łukasz Głuchaczka Sp. J., 84-213 Brzeźno Lęborskie 4/11, z ceną brutto 1.349.999,00 zł,

**Nr 6:** „KREŻEL“ Sp. z o.o., ul. Kasztanowa 1, 76-251 Kobylnica, z ceną brutto 1.702.885,52 zł,

**Nr 7:** Firma Usługowo-Budowlana Witold Cygiert, Wygoda Sierakowska 210, 83-340 Sierakowice, z ceną brutto 1.779.939,55 zł.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta:

**Nr 5:** G&G Firma Drogowa Artur Głuchaczka, Łukasz Głuchaczka Sp. J., 84-213 Brzeźno Lęborskie 4/11, z ceną brutto 1.349.999,00 zł i okresem gwarancji 60 m-cy.

Wybrany Wykonawca uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane w dniu 28.12.2021 r. w sposób: elektronicznie przez platformę zakupową.



Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w BZP w dniu **05.01.2022 r.** pod nr 2022/BZP 00005293/01.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-TP.

W dniu 4 stycznia 2022 r. zawarta została Umowa Nr ZP.272.01.2022 pomiędzy Spółką Jawną działającą pod firmą: G&G Firma Drogowa Artur Głuchaczka, Łukasz Głuchaczka Spółka Jawna z siedzibą 84-213 Brzeźno Lęborskie, Brzeźno Lęborskie nr 4 lok. 11 reprezentowaną przez wspólnika spółki Pana Łukasza Głuchaczkę a Gminą Główny, reprezentowaną przez Panią Danutę May - Wójta Gminy Główny przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna, na zadanie pn. „Przebudowa drogi osiedlowej w m. Główny ul. Na Wzgórzu dawniej 22 Lipca”.

W umowie nr ZP.272.01.2022 określono:	
Termin zawarcia umowy	04.01.2022 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 1.097.560,16 zł netto + 252.438,84(Vat 23%) <b>1.349.999,00 brutto</b>
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu wszystkich części zadania płatnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru częściowego i końcowego.
Termin realizacji zamówienia	<b>270 dni od daty zawarcia umowy</b>
Kary umowne	Zostały określone w § 10 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji.</li> <li>° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° i inne określone w § 9 umowy</li> </ul>

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy i rękojmi w formie przelewu bankowego w wysokości 67.499,95 zł.

Do Umowy Nr ZP.272.01.2022 z dnia 04.01.2022 r., w dniu 27.09.2022 r. zawarto Aneks Nr 1, w którym zlecono Wykonawcy zlecenie robót dodatkowych (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 02.09.2022 r.). Aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 110.513,42 zł.

Protokół końcowego odbioru robót – bez uwag, sporządzono w dniu 13.10.2022 r. na podstawie złożonego przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 01/04/2022 z dnia 13.04.2022 r. na kwotę 269.994,96 zł (opłacona przelewem w dniu 05.05.2022 r.),

- Nr 02/05/2022 z dnia 16.05.2022 r. na kwotę 269.999,39 zł (opłacona przelewem w dniu 26.05.2022 r.),
- Nr 01/06/2022 z dnia 10.06.2022 r. na kwotę 405.001,58 zł (opłacona przelewem w dniu 27.06.2022 r.),
- Nr 02/07/2022 z dnia 12.07.2022 r. na kwotę 122.962,40 zł (opłacona przelewem w dniu 27.07.2022 r.),
- Nr 01/09/2022 z dnia 21.09.2022 r. na kwotę 122.999,40 zł (opłacona przelewem w dniu 28.09.2022 r.),
- Nr 02/10/2022 z dnia 13.10.2022 r. na kwotę 269.554,69 zł (opłacona przelewem w dniu 20.10.2022 r.),

Razem: 1.460.512,42 zł brutto.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 04.11.2022 r. wystawiono OT Nr 01/11/2022 – protokół przyjęcia środka trwałego na kwotę 1.537.231,42 zł.

Inwestycję ujęto na koncie 011 – *Środki trwałe* w dniu 04.11.2022 r.

### **3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego ( w tym konto 030).**

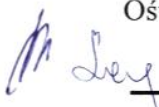
W kontrolowanym okresie Gmina Głównyzyce posiadała udziały w spółce prawa handlowego.

Na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* wyniosło 422.100,00 zł. Na tą wartość składały się udziały w:

- Słowińskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Wicku, akcje 10 szt. seria A od nr 211 do nr 220 o wartości 1.000,00 zł,
- Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej MUNICIPIUM akcja Nr 573 o wartości 100,00 zł,
- Zakładu Usług Publicznych w Głównyzykach Sp. z o.o. akcje 421 sztuk o wartości 1.000,00 zł każda (kwota 421.000,00 zł).

Gmina Głównyzyce nie posiadała udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Danuta May – Wójt Gminy Głównyzyce.

Oświadczenie zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.6.3.





### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Budżet Gminy Główezyce na 2021 r. przyjęto Uchwałą Nr XXIV/211/20 Rady Gminy Główezyce z dnia 17 grudnia 2020 r.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) określono w załączniku nr 4 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

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

- 1) W 2021 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną, tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Główezykach, jednostki oświatowe i Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczypkowicach przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:
  - jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział	Tytuł	Dotacje otrzymane w (zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb 50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla rolników	1 262 178,13	1 262 178,13	1 262 178,13	0,00	0,00
75011	Zadania z zakresu spraw obywatelskich	96 407,00	91 898,67	91 898,67	4 508,33 zwrot w dn. 25.01.2022 r.	0,00
75045	Kwalifikacja wojskowa	78,00	78,00	78,00	0,00	0,00
75056	Spis powszechni i inne	24 284,00	24 284,00	24 284,00	0,00	0,00
75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców oraz prowadzenie odrębnego rejestru wyborców zamieszkałych w Polsce obywateli państw Unii Europejskiej nie będących obywatelami polskimi	1 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00	0,00
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	4 844,00	3 739,00	3 739,00	1 105,00 zwrot w dn. 15.04.2021 r.	0,00
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	103 195,00	102 861,20	102 861,20	333,80 zwrot w dn. 13.12.2021 r.	0,00
85195	Finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla	739,00	739,00	739,00	0,00	0,00

	osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego					
85203	Ośrodki wsparcia	1 479 480,00	1 478 862,25	1 478 862,25	617,75 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	0,00
85215	Dodatki mieszkaniowe	153,00	0,00	0,00	153,00 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	0,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	95 600,00	93 998,57	93 998,57	1 601,43 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	0,00
85501	Świadczenia wychowawcze stanowiące pomoc państwa w wychowaniu dzieci (Program 500+)	9 620 200,00	9 617 080,63	9 617 080,63	3 119,37 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	0,00
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 538 748,00	6 386 328,64	6 686 328,64	152 419,36 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	0,00
85503	Realizacja zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny	550,00	526,46	526,46	23,54 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	0,00
85504	Wyplata świadczenia „Dobry start (300+) w ramach rządowego programu	1 815,00	1 815,00	1 815,00	0,00	0,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	107 900,00	107 900,00	107 900,00	0,00	0,00
<b>OGÓLEM:</b>		<b>19 337 971,13</b>	<b>19 174 089,55</b>	<b>19 174 089,55</b>	<b>163 881,58</b>	<b>0,00</b>

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

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

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
				ew. księgowej	Rb-50	4-5	5-6
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	01095	Pozostała działalność	1 262 178,13	1 262 178,13	1 262 178,13	0,00	0,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	96 407,00	91 898,67	91 898,67	4 508,33 zwrot 25.01.2022 r.	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	78,00	78,00	78,00	0,00	0,00
	75056	Spis powszechny i inne	24 284,00	24 284,00	24 284,00	0,00	0,00

	<b>75101</b>	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00	0,00
	<b>75109</b>	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	4 844,00	3 739,00	3 739,00	1 105,00 zwrot 15.04.2021 r.	0,00
	<b>80153</b>	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	103 195,00	102 861,20	102 861,20	333,80 zwrot 13.12.2021 r.	0,00
	<b>85195</b>	Pozostała działalność	739,00	739,00	739,00	0,00	0,00
	<b>85203</b>	Ośrodki wsparcia	1 479 480,00	1 478 862,25	1 478 862,25	617,75 zwrot 31.12.2021 r.	0,00
	<b>85215</b>	Dodatki mieszkaniowe	153,00	0,00	0,00	153,00 zwrot 31.12.2021 r.	0,00
	<b>85228</b>	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	95 600,00	93 998,57	93 998,57	1 601,43 zwrot 31.12.2021 r.	0,00
	<b>85502</b>	Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 538 748,00	6 386 328,64	6 386 328,64	125 419,36 zwrot 31.12.2021 r.	0,00
	<b>85503</b>	Karta Dużej Rodziny	550,00	526,46	526,46	23,54 zwrot 31.12.2021 r.	0,00
	<b>85504</b>	Wspieranie rodziny	1 815,00	1 815,00	1 815,00	0,00	0,00
	<b>85513</b>	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	107 900,00	107 900,00	107 900,00	0,00	0,00
<b>Razem 2010</b>			<b>9 717 771,13</b>	<b>9 557 008,92</b>	<b>9 557 008,92</b>	<b>160 762,21</b>	<b>0,00</b>
<b>2060</b>	<b>85501</b>	Dodatek wychowawczy 500+ oraz wypłata świadczeń rodzinnych	9 620 200,00	9 617 080,63	9 617 080,63	3 119,37 zwrot 31.12.2021 r.	0,00
<b>Razem 2060</b>			<b>9 620 200,00</b>	<b>9 617 080,63</b>	<b>9 617 080,63</b>	<b>3 119,37</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem 2010, 2060:</b>			<b>19 337 971,13</b>	<b>19 174 089,55</b>	<b>19 174 089,55</b>	<b>163 881,58</b>	<b>0,00</b>

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji, uchwał Rady Gminy oraz sprawozdań Rb 50.

4) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w rozdziałach 01095, 75056, 80153.

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** – dotacja przeznaczona była na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, ponoszonym przez gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji. Otrzymana dotacja wynosiła 1 262 178,13 zł, wykorzystano w 100%, z czego kwotę:

- 1 237 429,54 zł na zwrot podatku akcyzowego wypłaconego rolnikom (409 podmiotów),
- 18 549,35 zł na dodatki specjalne dla pracowników,
- 4 303,24 zł na zakup materiałów biurowych, tuszy,

- 1 896,00 zł na pokrycie kosztów przesyłek pocztowych, prowizji za przelewy bankowe.

W rozdziale **75056 – Spis powszechny i inne** – dotacja ogółem w kwocie 24 284,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Głównyca ustalono, że dotację wydatkowano na:
  - dodatek spisowy za wykonanie prac związanych z aktualizacją wykazów adresowo-mieszkaniowych – 544,00 zł
  - dodatki spisowe dla członków Gminnego Biura Spisowego – 10 775,00 zł
  - nagrody dla Gminnego Komisarza Spisowego – 5 300,00 zł
  - nagrody dla członków Gminnego Biura Spisowego – 7 100,00 zł
  - zakup paliwa do samochodu służbowego - 565,00zł
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową.

W rozdziale **80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych** – dotacja ogółem w kwocie 102 861,20 zł:

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

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	wykonanie
2	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 021,70	1 021,70
3	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	102 173,30	101 839,50
<b>Ogółem wykorzystana dotacja</b>			<b>103 195,00</b>	<b>102 861,20</b>

Na podstawie otrzymanych w kontrolowanej jednostce dokumentów tj. wydruków z analityki konta 130, faktur (zestawienie sprawdzonych faktur stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7 1), rozliczenia wykorzystania dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki bądź materiały edukacyjne, dotyczących dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi ustawami realizowane przez Gminę Głównyca ustalono, iż dotacje były wydatkowane prawidłowo.

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

Gmina Głównyca w roku 2021 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w ogólnej kwocie 1 811 051,93 zł.

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

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach w (zł)	Dotacje otrzymane w (zł)	Wykonanie w (zł)	Wykonanie %	Zwrot niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	8 309,38	8 309,38	8 309,38	100		Urząd
75814	Różne rozliczenia finansowe	61 706,55	61 706,55	61 706,55	100		
80101	Szkoły podstawowe	105 000,00	105 000,00	105 000,00	100		Oświata
80104	Przedszkola	219 179,00	219 179,00	219 179,00	100		
85213	Składki na ubezpieczenie	34 200,00	34 200,00	34 200,00	100		OPS

	zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej						
85214	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa	250 000,00	250 000,00	243 215,31	97,29	6 784,69 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	
85216	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych	394 000,00	394 000,00	391 728,24	99,42	2 271,76 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPR) oraz wypłaty dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego	154 891,00	154 891,00	152 651,00	98,55	2 240,00 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	
85230	Dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	450 000,00	450 000,00	450 000,00	100		
85415	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	133 766,00	133 766,00	132 951,98	99,39	814,02 zwrot w dn. 31.12.2021 r.	
<b>Razem dotacje § 2030</b>		<b>1 811 051,93</b>	<b>1 811 051,93</b>	<b>1 798 941,46</b>		<b>12 110,47</b>	<b>X</b>

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

W 2021 roku Gmina Głównyzyce otrzymała jedną dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75814 § 6330	Zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego	54 289,11 zł	54 289,11 zł	Urząd

*dey*

*Młn*  
*Hej*

### 3.7.4. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.4.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Głównyzyce udzielono 5 dotacji podmiotowych:

§	rozdział	Podmiot dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480	92109	Gminny Ośrodek Kultury w Głównyzycach	1 352 490,00	1 352 490,00
2480	92116	Gminny Ośrodek Kultury w Głównyzycach	586 455,00	586 455,00
2540	80104	Niepubliczne przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu	430 000,00	422 928,64
2540	80149	Niepubliczne przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu	43 592,00	8 433,32
2540	85404	Niepubliczne przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu	5 761,00	5 760,24
<b>OGÓLEM:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2 418 298,00 zł</b>	<b>2 376 067,20 zł</b>

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wszystkich dotacji.

3) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Głównyzyce,

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

#### ✚ **Gminny Ośrodek Kultury w Głównyzycach:**

- W planie finansowym na rok 2021 Gminnego Ośrodka Kultury w Głównyzycach ujęto dotację podmiotową w kwocie 1 938 945,00 zł w tym: dotacja w rozdziale 92109 w wysokości 1 352 490,00 zł oraz w rozdziale 92116 w wysokości 586 455,00 zł na działającą w jego strukturze bibliotekę,
- w roku 2021 przekazano dotację w kwocie ogółem 1 938 945,00 zł,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji GOK złożył w dniu 17.03.2022 roku.

#### ✚ **Niepubliczne przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu**

Niepubliczne przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu na rok 2021 wykorzystało dotację podmiotową w łącznej kwocie 437 122,20 zł., z tego:

- w rozdziale 80104 w kwocie 422 928,64 zł
- w rozdziale 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego w kwocie 8 433,32 zł
- w rozdziale 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka w kwocie 5.760,24 zł

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem dotację przekazaną przez gminę Głównyzyce przedszkole wykorzystało w całości, w tym na:

*M. Szej*

*MM*  
*Ac*

L.p.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków na ucznia pełnosprawnego	Kwota faktycznych wydatków kształcenia specjalnego, pokrytych z dotacji na to kształcenie	Razem
1.	Wynagrodzenie nauczycieli oraz pochodne od wynagrodzeń	127 473,66 zł	8 331,08 zł	135 804,74 zł
2.	Wynagrodzenie pozostałych pracowników wychowawczo – opiekuńczych oraz obsługi organizacyjno – finansowej oraz pochodne od wynagrodzeń	155 553,01 zł	-	155 553,01 zł
3.	Wynagrodzenia dyrektora oraz pochodne od wynagrodzeń	96 000,00 zł	-	96 000,00 zł
4.	Zakup pomocy dydaktycznych	8 677,92 zł	12,24 zł	8 690,16 zł
5.	Zakup materiałów i wyposażenia	20 668,57 zł	75,00 zł	20 743,57 zł
6.	Oplata za media	12 960,78 zł	-	12 960,78 zł
7.	Zakup usług	7 354,94 zł	15,00 zł	7 369,94 zł
8.	Pozostałe wydatki bieżące – wymienić jakie: imprezy dla dzieci	0,00 zł	-	-
9.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych	0,00 zł	-	-
<b>Razem</b>		<b>428 688,88 zł</b>	<b>8 433,32 zł</b>	<b>437 122,20 zł</b>

- zasady udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych dla placówek oświatowych określono w Uchwale Rady Gminy Główny Nr XXXIV/340/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania oraz w uchwale Rady Gminy Główny Nr VII/42/19 z dnia 14 marca 2019 roku zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- na terenie Gminy Główny działa jedna placówka oświatowa prowadzona Przez Panią Weronikę Górską: Przedszkole Niepubliczne „Kubuś Puchatek” Pobłocie 41/1-2, 76-220 Główny
- przedszkole składa miesięczne informacje o aktualnej liczbie dzieci/uczniów wg stanu na 1 dzień miesiąca do 5 dnia każdego miesiąca
- przedszkole złożyło rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Główny za rok 2021 w wymaganym terminie
- Wójt Gminy Główny ustalił i aktualizował miesięczną stawkę dotacji
- kwoty dotacji należnej zostały ustalone i wypłacone prawidłowo.
- Informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów Niepublicznego Przedszkola w Pobłociu zawiera informację o aktualnej liczbie uczniów /wychowanków w przedszkolu z podziałem na uczniów/wychowanków w przedszkolu: dzieci 6-letnie oraz dzieci do 6 lat, w tym z wyszczególnieniem dzieci zamieszkałych poza terenem Gminy Główny, aktualną liczbę uczniów niepełnosprawnych, z podaniem odrębnych rodzajów niepełnosprawności, liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz liczbie uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych. Na tej podstawie wyliczana

zostaje przysługująca kwota dotacji dla Przedszkola w Pobłociu w rozbiciu na rozdział 80104 – przedszkola, 80149 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego i 85404 – wczesne wspomaganie rozwoju dziecka w paragrafie 2540. W roku 2021 przedszkole nie wskazało uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Było to zgodne z ewidencją syntetyczną/analityczną kont.

- Miesięczne kwoty dotacji ustalane i wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dotacje były przekazywane na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień były przekazane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

#### 3.7.4.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Głównyce nie udzielała w roku 2021 dotacji przedmiotowych.

#### 3.7.4.3. Dotacje celowe

Z budżetu Gminy Głównyce w 2021 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te były udzielane w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U z 2022 r., poz. 1327),
- Uchwałę Nr XXIII/209/20 Rady Gminy Głównyce z dnia 19 listopada 2020 roku w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Gminy Głównyce w 2021 roku z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W § 9 Roczno Programu Współpracy Gminy Głównyce na rok 2021 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Roczno Programu na 2021 rok w wysokości **200 000,00 zł.**

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- prawidłowość i kompletność złożonych ofert,
- udzielania dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie określonego w umowie zadania, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem,
- rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, realizację zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji lub niewłaściwe jej wykorzystanie bądź pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

*J. Lej*

*M. Min*  
*Lej*



**Otwarte konkursy ofert:**

Wójt Gminy Głównyce ogłaszał otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w zakresie:

L.p.	Obszar współpracy z organizacjami	Wysokość zaplanowanych środków	Ogłoszenie o konkursie
1.	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	150 000,00 zł	Zarządzenie Nr 10/2021 Wójta Gminy Głównyce z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy Głównyce
2.	Wspieranie działań integrujących lokalną społeczność	50 000,00 zł	
<b>Łącznie</b>		<b>200 000,00 zł</b>	<b>X</b>

**1. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.**

W dniu 9 lutego 2021 roku Wójt Gminy Głównyce Zarządzeniem Nr 10/2021 ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych gminy Głównyce w 2021 roku.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Głównyce w dniu 11.02.2021 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głównyce (w dniu 11.02.2021 r., brak informacji o dacie zdjęcia ogłoszenia z tablicy ogłoszeniowej), na stronie internetowej [www.glowczyce.pl](http://www.glowczyce.pl) w dniu 11.02.2021 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (w terminie 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

W odpowiedzi na ogłoszenie z dnia 11.02.2021 r. wpłynęło 8 ofert. (2 oferty nie przeszły oceny merytorycznej) 6 oferentom udzielono dotacji na kwotę **200 000,00 zł**.

Zarządzeniem Nr 19/2021 Wójta Gminy Głównyce z dnia 18 marca 2021 r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Głównyce w 2021 roku przedstawiono wykaz organizacji, którym przyznano dotację na realizację zadań publicznych.

Zestawienie udzielonych dotacji w ramach konkursu ofert na realizację zadań w zakresie „Upowszechniania kultury fizycznej i sportu” przedstawiono w tabeli poniżej:




L.p.	Wnioskodawca	Zadania ujęte w umowach	Data złożenia wniosku	Umowa (okres trwania umowy)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
<b>UPOWSZECHNIANIE KULTURY FIZYCZNEJ I SPORTU</b>						
1.	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Żelki” Żelkowo	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży	23.02.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/1/2021 z dnia 19.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	28 000,00 zł	22.12.2021 r.
2.	Główczyckie Towarzystwo Sportowe „Błękitni”	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	23.02.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/5/2021 z dnia 22.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	31 000,00 zł	01.09.2021 r. zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 14 000,00 zł w dniu 01.09.2021 r. Zwrot do 14 dni od dnia zakończenia realizacji umowy nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne
3.	Klub sportowy „JANTARIA” Pobłocie	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/4/2021 z dnia 24.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	40 000,00 zł	30.12.2021 r.
4.	Gminne Towarzystwo Sportowe „SOKÓŁ” w Szczyrkowicach	„Gram bo lubię, SOKÓŁ trenuje i gra w piłkę”. Szkolenie piłki nożnej, udział w rozgrywkach i turniejach piłki nożnej	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/2/2021 z dnia 19.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	31 000,00 zł	14.12.2021 r. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 7 930,84 zł w dniu 27.11.2021 r. Zwrot do 14 dni od dnia zakończenia realizacji umowy nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne
5.	Klub sportowy „JANTARIA” Pobłocie	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/3/2021 z dnia 24.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	15 000,00 zł	30.12.2021 r.
6.	Uczniowski Klub Sportowy „Atlas” Główczyce	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/6/2021 z dnia 26.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	5 000,00 zł	22.12.2021 r. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 195,11 zł w dniu 17.12.2021 r. Zwrot do 14 dni od dnia zakończenia realizacji umowy, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne
<b>RAZEM</b>					<b>150 000,00 zł</b>	<b>22 125,95 zł</b>

Dotacje zostały rozliczone prawidłowo w wyznaczonym terminie.

Ustalono co następuje w przypadku opisanych udzielonych dotacji w trybie konkursowym: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” oraz „Wspieranie działań integrujących lokalną społeczność”:

Oferty o udzielenie dotacji zawierały: pełną nazwę i siedzibę oferenta, szczegółowy opis realizacji zadania publicznego, wysokość dotacji oraz udział środków własnych, termin i miejsce realizacji zadania publicznego. Ponadto złożone oferty zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczenia woli. Do wniosków dołączono odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z którego wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienia do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Głównyzyce umowy zawierała Pani Danuta May – Wójta Gminy Głównyzyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań ustalono, że zadania zostały zrealizowane. W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wpisy do właściwych rejestrów stowarzyszeń. Treść wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana na do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru ofert i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U z 2018 r. poz. 2057). Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2021 roku zostało podane w formie Wykazu dotacji do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Głównyzyce, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głównyzyce. Wykaz zawierał: nazwę wnioskodawców, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków. Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg wzoru do rozporządzenia) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wydatki na realizowane zadania.

Rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno – finansowego, sporządzonych w terminie do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadań określonych w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie zestawienia faktur (rachunków). Sprawozdania z wykonania zadań składane były po zakończeniu realizacji zadania.

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej na kontach 409 *Pozostałe koszty rodzajowe* i 130 *Rachunek bieżący jednostki*. Udzielone dotacje nie były ewidencjonowane na koncie 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, a konto 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje* nie było urządzone w polityce rachunkowości. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 2820, § 2360 „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”.

*dey*

*PM*  
*dey*

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartych konkursów ofert w 2021 roku, przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z prawem. W czterech przypadkach zwrócono łączną kwotę w wysokości 23 534,15 zł:

- Głównycki Towarzystwo Sportowe „Błękitni” wniosek o dotację złożony w dniu 23.02.2021 r. na realizację zadania Upowszednianie kultury fizycznej i sportu. Umowa Nr UE/5/2021 z dnia 22.03.2021 r. Przyznana kwota dotacji 31 000,00 zł. W związku z pandemią COVID-19 nie zrealizowano części zadań i zwrócono na rachunek Gminy kwotę w wysokości 14 000,00 zł w dniu 01.09.2021 r.
- Gminne Towarzystwo Sportowe „SOKÓŁ” w Szczypkowicach - wniosek o dotację złożony w dniu 04.03.2021 r. na realizację zadania Upowszednianie kultury fizycznej i sportu. Umowa Nr UE/2/2021 z dnia 19.03.2021 r. Przyznana kwota dotacji 31 000,00 zł. W związku z pandemią COVID-19 nie zrealizowano części zadań i zwrócono na rachunek Gminy kwotę w wysokości 7 930,84 zł w dniu 27.11.2021 r.
- Uczniowski Klub Sportowy „Atlas” Głównycki wniosek o dotację złożony w dniu 04.03.2021 r. na realizację zadania Upowszednianie kultury fizycznej i sportu. Umowa Nr UE/6/2021 z dnia 26.03.2021 r. Przyznana kwota dotacji 5 000,00 zł. Na rachunek Gminy zwrócono kwotę w wysokości 195,11 zł w dniu 17.12.2021 r.

## 2. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie wspierania działań integrujących lokalną społeczność.

W dniu 9 lutego 2021 roku Wójt Gminy Głównycki Zarządzeniem Nr 10/2021 ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych gminy Głównycki w 2021 roku.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Głównycki w dniu 11.02.2021 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głównycki (brak informacji o dacie zdjęcia ogłoszenia z tablicy ogłoszeniowej), na stronie internetowej [www.glowczyce.pl](http://www.glowczyce.pl) w dniu 11.02.2021 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (w terminie 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

W odpowiedzi na ogłoszenie z dnia 11.02.2021 r. wpłynęło 10 ofert, którym udzielono dotacji na kwotę **50 000,00 zł**.

Zarządzeniem Nr 19/2021 Wójta Gminy Głównycki z dnia 18 marca 2021 r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Głównycki w 2021 roku przedstawiono wykaz organizacji, którym przyznano dotację na realizację zadań publicznych.

Zestawienie udzielonych dotacji w ramach konkursu ofert na realizację zadań w zakresie Wspierania działań integrujących lokalną społeczność:

*Leif*

*MNI*

L.p.	Wnioskodawca	Zadania ujęte w umowach	Data złożenia wniosku	Umowa (okres trwania umowy)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
<b>WSPIERANIE DZIAŁAŃ INTEGRUJĄCYCH LOKALNĄ SPOŁECZNOŚĆ</b>						
1.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Stowięcinie	Tradycja i współczesność	03.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/8/2021 z dnia 24.03.2021 r. do dnia 31.10.2021 r.	1 200,00 zł	05.11.2021 r. Sprawozdanie końcowe składane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
2.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Żelkowie	Festyn Rodzinny	03.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/9/2021 z dnia 25.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	2 500,00 zł	22.10.2021 r.
3.	Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich w Cecenowie	II Gminna Integracja środowiska wiejskiego „Z nami każdy może”	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/10/2021 z dnia 25.03.2021 r. do dnia 28.11.2021 r.	4 000,00 zł	25.11.2021 r.
4.	Stowarzyszenie Gminne Wspieranie Inicjatyw Społecznych w Główczytach	Promocja kultury ludowej Gminy Główczyce poprzez przygotowanie i nagranie płyty z utworami zespołu ludowego Kłęciniarki oraz koncerty promujące zespół i płytę	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/11/2021 z dnia 31.03.2021 r. do dnia 1.10.2021 r.	9 000,00 zł	30.12.2021 r.
5.	Stowarzyszenie Gminne Wspieranie Inicjatyw Społecznych w Główczytach	Integracja i kultura bez barier	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/12/2021 z dnia 31.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	8 000,00 zł	30.12.2021 r.
6.	Uczniowski Klub Sportowy „Atlas” Główczyce	Wspieranie działań integracyjnych lokalną społeczność	04.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/7/2021 z dnia 26.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.	4 000,00 zł	22.12.2021 r.
7.	Ochotnicza Straż Pożarna Izbica	Wspieranie działań integracyjnych lokalną społeczność	05.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/13/2021 z dnia 15.04.2021 r. do dnia 30.09.2021 r.	8 000,00 zł	05.10.2021 r. Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 1 408,20 zł w dniu 05.10.2021 r. Zwrot do 14 dni od dnia zakończenia realizacji umowy, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne
8.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Będzichowie	Wycieczka integracyjna dla mieszkańców gminy Główczyce	05.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/14/2021 z dnia 20.07.2021 r. do dnia 31.10.2021 r.	2 000,00 zł	13.10.2021 r.
9.	Stowarzyszenie „Aktywni na Nowo” w Poblociu	Wspieranie działań integracyjnych lokalną społeczność	05.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/15/2021 z dnia	9 000,00 zł	26.11.2021 r.

				24.03.2021 r. do dnia 30.11.2021 r.		
10.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Głównycach	Śladami historii	05.03.2021 r.	Data zawarcia umowy Nr UE/16/2021 z dnia 07.04.2021 r. do dnia 31.10.2021 r.	2 300,00 zł	26.10.2021 r.
<b>RAZEM</b>					<b>50 000,00 zł</b>	<b>1 408,20 zł</b>

Dotacje zostały rozliczone prawidłowo w wyznaczonym terminie.

Ustalono co następuje w przypadku opisanych udzielonych dotacji w trybie konkursowym: „Wspieranie działań integrujących lokalną społeczność”:

Oferty o udzielenie dotacji zawierały: pełną nazwę i siedzibę oferenta, szczegółowy opis realizacji zadania publicznego, wysokość dotacji oraz udział środków własnych, termin i miejsce realizacji zadania publicznego. Ponadto złożone oferty zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczenia woli. Do wniosków dołączono odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z którego wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienia do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Głównyce umowy zawierała Pani Danuta May – Wójta Gminy Głównyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań ustalono, że zadania zostały zrealizowane. W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wpisy do właściwych rejestrów stowarzyszeń. Treść wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru ofert i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U z 2018 r. poz. 2057). Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2021 roku zostało podane w formie Wykazu dotacji do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Głównyce, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głównyce. Wykaz zawierał: nazwę wnioskodawców, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków. Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg wzoru do rozporządzenia) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wydatki na realizowane zadania.

Rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno – finansowego, sporządzonych w terminie do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadań określonych w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie zestawienia faktur (rachunków). Na 10 poddanych kontroli sprawozdań, jedno zostało złożone do Urzędu Gminy w Głównycach z opóźnieniem wynoszącym 59 dni złożone przez Stowarzyszenie Gminne Wspierania Inicjatyw Społecznych w Głównycach na zadanie pt.: „ Promocja kultury ludowej Gminy Głównyce poprzez przygotowanie i nagranie płyty z utworami zespołu ludowego Klęciniarki oraz koncerty promujące zespół i płytę” (poz. Nr 4 w tabeli powyżej)

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej na kontach 409 *Pozostałe koszty rodzajowe* i 130 *Rachunek bieżący jednostki*. Udzielone dotacje nie były ewidencjonowane na koncie 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, a konto 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje* nie było urządzone w polityce rachunkowości. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 2820, § 2360 „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”.

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartych konkursów ofert w 2021 roku, przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z prawem. W jednym przypadku zwrócono kwotę w wysokości 1 408,20 zł:

- Ochotnicza Straż Pożarna Izbica wniosek o dotację złożony w dniu 05.03.2021 r. na realizację zadania Wspierania działań integrujących lokalną społeczność. Umowa Nr UE/13/2021 z dnia 15.04.2021 r. Przyznana kwota dotacji 8 000,00 zł. W związku z pandemią COVID-19 nie zrealizowano części zadań i zwrócono na rachunek Gminy kwotę w wysokości 1 408,20 zł w dniu 05.10.2021 r.

### 3. Tryb pozakonkursowy w ramach art. 19 a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „Małe granty”

L.p.	Wnioskodawca	Zadania gminy	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
TRYB POZAKONKURSOWY W RAMACH ART. 19a „MAŁE GRANTY”						
1.	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Żelki” Żelkowo	Zadanie w zakresie upowszechnia kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży	Brak wniosku – pismo Prośba o wsparcie z dnia 14.10.2021 r.	Nr UE/25/2021 z dnia 05.11.2021 r.	3 000,00 zł	Brak złożenia sprawozdania, przedłożono fakturę 28.09.2021 r.
Razem					3 000,00 zł	x

W dniu 14.10.2021 r. wpłynęła do Urzędu Gminy prośba o wsparcie – o dodatkową pomoc finansową w wysokości 3 000,00 zł. Sporządzona została Umowa Nr UE/25/2021 o udzielenie dotacji celowej w dniu 5 listopada 2021 r. pomiędzy Gminą Głównicyce reprezentowaną przez Panią Danutę May – Wójta Gminy Głównicyce przy kontrasygnacie Pani Marioli Barna – Skarbnika Gminy Głównicyce a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Żelki” Żelkowo. W § 1 ww. Umowy zawarty został zapis „Dotujący zgodnie z art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz w związku z uchwałą nr XXIII/209/20 Rady Gminy Głównicyce z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia Roczego Programu Współpracy Gminy Głównicyce w 2021 roku z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, udziela dotacji celowej na realizację zadania publicznego pt. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w wysokości 3 000,00 zł”.

Prośba o wsparcie nie została wywieszona na tablicy ogłoszeń, ani w Biuletynie Informacji Publicznej oraz stronie internetowej Urzędu Gminy Głównicyce. Nie zostało złożone

uproszczone sprawozdanie końcowe. Dostarczona została Faktura Nr 18/11/2021 na przewóz osób na kwotę 3 000,00 zł.

Pani Weronika Lipska – inspektor ds. pozyskiwania środków unijnych złożyła w dniu 16.01.2023 r. wyjaśnienie, z którego wynika, iż „W związku z zawarciem w dniu 5 listopada 2021 r. umowy o udzielenie dotacji celowej pomiędzy Gminą Głównyca a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Żelki” Żelkowo, wyjaśniam, że złożona oferta o dodatkowe wsparcie finansowe nie została umieszczona na BIP oraz stronie internetowej Gminy Głównyca. Również nie zostało złożone sprawozdanie na wymaganym formularzu. Sytuacja ta wynika z uchybienia w związku z objęciem stanowiska po innej osobie i przejściem jej obowiązków. Ponadto pragnę zaznaczyć, że od 2022 roku dotacje w ramach art. 19a są przeprowadzane zgodnie z trybem i zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie”. Wyjaśnienie oraz dokumenty: prośba o wsparcie, umowa o udzielenie dotacji oraz faktura stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.4.3.

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

- 1) W roku 2021 obowiązywały dziewięć porozumień zawartych przez Gminę Głównyca, w następujących rozdziałach:

Rozdział	§	Porozumienie		Plan wydatków po zmianach (wysokość dotacji)	Wykonanie wydatków (dotacji)
		Nazwa j.s.t. otrzymującej	Cel porozumienia		
80101	2310	Miasto Słupsk	Pozaszkolny punkt katechetyczny religii ewangelicko – augsburskiej	6 000,00 zł	3 216,82 zł
80104	2310	Miasto Słupsk	Finansowanie zadań oświatowych	115 000,00 zł	50 881,64 zł
		Gmina Słupsk			19 601,34 zł
		Gmina Potęgowo			22 367,04 zł
		Gmina/Miasto Lębork			11 991,68 zł
80106	2310	Gmina Słupsk	Finansowanie zadań oświatowych	104 408,00 zł	92 680,60 zł
		Gmina Wicko			3 837,78 zł
60004	2710	Powiat Słupski	Zorganizowanie publicznego transportu zbiorowego – przewozy autobusowe	100 000,00 zł	100 000,00 zł
80195	2710	Powiat Słupski	Organizacja Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych i ponadpodstawowych	3 000,00 zł	2 479,20 zł
85149	2710	Powiat Słupski	Program profilaktyki boreliozy w powiecie słupskim 2021	2 000,00 zł	2 000,00 zł
75412	6230	OSP Głównyca	Dofinansowanie do zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego	440 000,00 zł	0,00 zł



90019	6230	Gospodarstwa domowe	Dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	16 000,00 zł	8 000,00 zł
60014	6300	Powiat Słupski	Przebudowa odcinków dróg powiatowych (Gmina Gorzyno)	625 000,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>				<b>1 411 408,00 zł</b>	<b>317 056,10 zł</b>

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

❖ **60004 § 2710**

- Na podstawie zawartego porozumienia (Umowa nr ECZ.7140.G7.2021) w sprawie realizacji zadań w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Głównyzyce zawartego w dniu 25 stycznia 2021 roku pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez członków Zarządu – Pana Pawła Lisowskiego – Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Pana Marcina Kowalczyka – Członka Zarządu przy kontrasygnacie Pani Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu a Gminą Głównyzyce reprezentowaną przez Panią Danutę May– Wójta Gminy Głównyzyce przy kontrasygnacie Pani Mariola Barna – Skarbnika Gminy Głównyzyce, strony podejmują działania na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu publicznego transportu zbiorowego w zakresie powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach:
  - 1) Siemianice – Żoruchowo – Żelazo - Smółdzino;
  - 2) Redzikowo – Damnica – Głównyzyce – Dargoleza - Cecenowo;
  - 3) Siemianice - Głównyzyce (Izbica, Rzuszcze, Wykosowo) przez Żelkowo;
  - 4) Redzikowo - Głównyzyce przez Damicę.
 Gmina udziela Powiatowi na realizację zadania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2021 roku w wysokości 100.000,00 zł. Gmina zobowiązuje się przekazać na rachunek bankowy Powiatu w dwunastu transzach miesięcznych, jedenastu w wysokości 8 333,00 zł i dwunastej w wysokości 8 337,00 zł. w terminie do końca każdego miesiąca, rozpoczynając od miesiąca stycznia 2021 roku
- Rozliczenie dotacji z dnia 20 stycznia 2022 roku, z której wynika, iż dotacja w wysokości 100 000,00zł przekazana w 11 transzach została wykorzystana w wysokości 95 332,73 zł,
- W dniu 14 stycznia 2022 roku Powiat zwrócił na rachunek bankowy Gminy Głównyzyce 4 667,27 zł jako zwrot niewykorzystanej dotacji za 2021 r.
- Kwota dotacji w wysokości 95 332,73 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na podstawie złożonego przez Powiat Słupski sprawozdania z dnia 20.01.2022 r. .

❖ **85149 § 2710**

Umowa nr PS-II.8010.2.2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie przekazania Powiatowi Słupskiemu z budżetu Gminy na rok 2021 dotacji celowej w kwocie 2 000,00 zł z przeznaczeniem na zwiększenie ponad limit wynikający z liczby mieszkańców, liczby badań laboratoryjnych testem ELISA klasy IgG i IgM dla mieszkańców Gminy w ramach kontynuowanego przez Powiat programu profilaktyki boreliozy w powiecie słupskim w 2021 roku, pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez Pana Rafała Konona – Wicestarostę, Pana Marcina Kowalczyka – Członka Zarządu przy kontrasygnacie Pani Jadwigi Janickiej Skarbnika Powiatu a Gminą Głównyzyce reprezentowaną przez Panią Danutę May– Wójta Gminy Głównyzyce przy kontrasygnacie Pani Marioli Barna – Skarbnika Gminy Głównyzyce.

Program realizowany będzie przez wyłoniony w drodze otwartego konkursu ofert podmiot leczniczy zgodnie z art. 48b ust. 1, 4 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach

opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1398). Gmina Głównyce przekaże na rachunek bankowy Powiatu środki w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Podstawą rozliczenia finansowego jest sprawozdanie z wykorzystania środków wraz z potwierdzonymi dowodami wykonania badań, które zgodnie z umową zostało złożone do 31 grudnia 2021 r. (29 grudnia 2021r.).

❖ **80104 § 2310**

W 2021 roku Gmina Głównyce przekazała środki dla Miasta Słupsk, Gminy Słupsk, Gminy Potęgowo oraz Gminy i Miasta Lębork na realizację zadań w związku z art. 51 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Miasto Słupsk, Gmina Słupsk, Gmina Potęgowo oraz Gmina i Miasto Lębork wystawiały notę księgową na podstawie, której przekazywano środki.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, iż ujęcie w 2021 r. wydatków dotyczących rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami Gminy Głównyce do przedszkoli na terenie innych gmin w § 2310 – Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn zm.)

Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia wydatki winne być ujęte w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe wynika również ze stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartego w piśmie z dnia 23 stycznia 2015 r. o sygn. WIAS/0602/41/7/2015.

Skarbnik Gminy Głównyce pani Mariola Barna złożyła w dniu 13.01.2023 r. wyjaśnienie, z którego wynika, iż „(...) Oświadczam, iż od 2023 r. wydatki dotyczące rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami gminy Głównyce do przedszkoli na terenie innej gminy będą klasyfikowane w § 4330 a nie jak błędnie stosowano w latach poprzednich w § 2310.

W uchwale Rady Gminy Głównyce Nr XLVI/397/22 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Głównyce na 2023 r. w/w wydatki błędnie zaklasyfikowano w § 2310. Zarządzeniem Wójta Gminy Głównyce Nr 1/Z/2023 z dnia 12 stycznia 2023 roku skorygowano plan na 2023 rok.

Powyższe wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.5.

*del*

*Maria del*

**MIASTO SŁUPSK Plac Zwycięstwa 3, 76-200 Słupsk**

Miesiące	Data zapłaty (2021 r.)	Przedszkole muzyczne „DO-RE-MI”	Bajkowe przedszkole	Przedszkole niepubliczne Mówiś	Prywatne Przedszkole „Trele-Morele”	Przedszkole terapeutyczne „Kolorowy świat”	Niepubliczne przedszkole „Miś”	Przedszkole Miejskiej Nr 6	Anglojęzyczne przedszkole „Stokrotka”	Razem (zł)
<i>Styczeń</i>	29.01	644,53 zł	644,53 zł	644,53 zł	644,53 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	644,53	3 222,65
<i>Luty</i>	02.03	644,53 zł	644,53 zł	644,53 zł	644,53 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00	2 578,12
<i>Marzec</i>	02.04	644,53 zł	644,53 zł	644,53 zł	644,53 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00	2 578,12
<i>Kwiecień</i>	17.05	641,85 zł	641,85 zł	641,85 zł	641,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	899,34 zł	-0,67	3 466,07
<i>Maj</i>	11.06	643,86 zł	0,00 zł	643,86 zł	643,86 zł	0,00 zł	0,00 zł	899,34 zł	0,00	2 830,92
<i>Czerwiec</i>	08.07	1 287,72 zł	0,00 zł	643,86 zł	643,86 zł	0,00 zł	0,00 zł	899,34 zł	0,00	3 474,78
<i>Lipiec</i>	12.08	1 931,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	643,86 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00	2 575,44
<i>Sierpień</i>	13.09	1 931,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	643,86 zł	0,00 zł	643,86 zł	899,34 zł	0,00	4 118,64
<i>Wrzesień</i>	06.10	1 287,72 zł	0,00 zł	1 931,58 zł	643,86 zł	1 287,72 zł	643,86 zł	899,34 zł	0,00	6 694,08
<i>Październik</i>	15.11	1 287,72 zł	0,00 zł	1 931,58 zł	643,86 zł	1 287,72 zł	643,86 zł	899,34 zł	0,00	6 694,08
<i>Listopad</i>	15.12.	1 421,86 zł	28,24 zł	1 386,56 zł	721,52 zł	1 330,08 zł	672,10 zł	965,21 zł	7,06	6 532,63
<i>Grudzień</i>	28.12	1 301,84 zł	0,00 zł	1 301,84 zł	650,92 zł	1 301,84 zł	650,92 zł	908,75 zł	0,00	6 116,11
<b>Ogółem</b>		<b>13 669,32 zł</b>	<b>2 603,68 zł</b>	<b>10 414,72 zł</b>	<b>7 811,04 zł</b>	<b>5 207,36 zł</b>	<b>3 254,60 zł</b>	<b>7 270,00 zł</b>	<b>650,92 zł</b>	<b>50 881,64</b>

W dniu 27.01.2022 r. wpłynęła od Miasta Słupsk do Gminy Głównyze informacja E.RE.IV.031.1.1.2022.BF, że w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. zostały przekazane Miastu Słupsk środki finansowe w wysokości 50.881,64 zł, przeznaczone na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupska. Z powyższej informacji wynika, iż wyżej wymienione środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem – na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci

W celu wykonania zobowiązania Gmina Głównyze przekazywała Miastu Słupsk dotację w wysokości 650,92 zł miesięcznie na jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Głównyze przebywające w przedszkolu niepublicznym, a kwotę 908,75 zł miesięcznie dotacji przebywające w przedszkolu publicznym.

Kwota miesięcznej dotacji określona jest przez Miasto Słupsk i ogłoszona na Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie wydatków poniesionych na dzieci w przedszkolach publicznych Miasta Słupsk. Kwota miesięcznej dotacji (Miasta Słupsk) na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia :

Podstawowa kwota dotacji dla:

- przedszkoli publicznych na jedno dziecko 1 031,33 zł – 122,58 zł (dotacja otrzymana) = 908,75 zł
- przedszkoli niepublicznych na jedno dziecko 1 031,33 zł x75 % - 122,58 zł (dotacja otrzymana) = 650,92 zł.

*dey*

*MMW*  
*dey*

Kwota miesięcznej dotacji była ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Głównyże uczęszczających do przedszkoli publicznych i niepublicznych w Słupsku pomnożona przez kwotę dotacji.

Miasto Słupsk sporządzało do dnia 30 każdego miesiąca notę księgową, która zawierała liczbę dzieci przemnożoną przez kwotę dotacji osobno dla przedszkoli niepublicznych i przedszkola publicznego.

**GMINA SŁUPSK ul. Sportowa 9a 3, 76-200 Słupsk**

Miesiące	Data zapłaty	Przedszkole Niepubliczne „Kolorowe Przedszkole” w Siemianicach	
<i>Styczeń</i>	27.01.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Luty</i>	25.02.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Marze</i>	22.03.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Kwiecień</i>	27.04.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Maj</i>	20.05.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Czerwiec</i>	02.07.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Lipiec</i>	28.07.2021 r.		1 438,92 zł
<i>Sierpień</i>	31.08.2021 r.		2 158,38 zł
<i>Wrzesień</i>	05.10.2021 r.		2 158,38 zł
<i>Październik</i>	08.11.2021 r.		2 158,38 zł
<i>Listopad</i>	16.12.2021 r.		1 526,88 zł
<i>Grudzień</i>	27.12.2021 r.		1 526,88 zł
<b>Razem</b>			<b>19 601,34 zł</b>

W dniu 08.02.2022 r. wpłynęła informacja od Gminy Słupsk do Gminy Głównyże nr CUW.4420.3.2022, że w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. zostały przekazane Gminie Słupsk środki finansowe w wysokości 19.601,34 zł, przeznaczone na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Gminy Słupsk. Z powyższej informacji wynika, iż wyżej wymienione środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem – na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci.

W celu wykonania zobowiązania Gmina Głównyże przekazała **Gminie Słupsk** dotację w wysokości 719,46 zł miesięcznie za okres styczeń 2021 do październik 2021 na jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Głównyże przebywające w przedszkolu niepublicznym, oraz dotację w wysokości 508,96 zł miesięcznie za okres listopad 2021 i grudzień 2021.

Kwota miesięcznej dotacji określana jest przez Gminę Słupsk i ogłaszana na Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie wydatków poniesionych na dzieci w przedszkolach publicznych Gminy Słupsk. Kwota miesięcznej dotacji (Gminy Słupsk) na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia:

Podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli niepublicznych na jedno dziecko 987,42 zł x 75 % = 740,57 zł. Kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym ustalona z zastosowaniem ograniczenia ustawowego zmniejszenia przekazywanej części dotacji maksymalnie 0 25% na podstawie art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: 631,54 zł - 122,58 zł (otrzymana dotacja) = 508,96 zł

Kwota miesięcznej dotacji była ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Głównyce uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Gminie Słupsk pomnożona przez kwotę dotacji.

Gmina Słupsk sporządzało do dnia 30 każdego miesiąca notę księgową, która zawierała liczbę dzieci przemnożoną przez kwotę dotacji osobno dla przedszkoli niepublicznych i przedszkola publicznego.

**GMINA POTĘGOWO ul. Kościuszki 5, 76-230 Potęgowo**

Miesiące	Data zapłaty	Oddział przedszkolny przy SP Skórowo	Oddział przedszkolny przy SP Łupawa	Razem
<i>Styczeń</i>	19.01.2021 r.	1 838,38 zł	919,19 zł	2 757,57 zł
<i>Luty</i>	10.02.2021 r.	1 838,38 zł	0,00 zł	1 838,38 zł
<i>Luty</i>	23.02.2021 r.	0,00 zł	919,19 zł	919,19 zł
<i>Marzec</i>	30.07.2021 r.	940,90 zł	470,45 zł	0,00 zł
<i>Kwiecień</i>	30.07.2021 r.	1 539,22 zł	769,61 zł	0,00 zł
<i>Maj</i>	30.07.2021 r.	1 539,22 zł	769,61 zł	0,00 zł
<i>Czerwiec</i>	30.07.2021 r.	1 539,22 zł	769,61 zł	8 337,84 zł
<i>Lipiec</i>	11.10.2021 r.	1 539,22 zł	0,00 zł	0,00 zł
<i>Sierpień</i>	11.10.2021 r.	0,00 zł	769,61 zł	0,00 zł
<i>Wrzesień</i>	11.10.2021 r.	1 539,22 zł	769,61 zł	4 617,66 zł
<i>Nadpłata za 2020 r.</i>	11.10.2021 r.	0,00 zł	0,00 zł	- 2817,24 zł
<i>Październik</i>	01.12.2021 r.	1 423,12 zł	711,56 zł	0,00 zł
<i>Listopad</i>	01.12.2021 r.	1 526,32 zł	763,16 zł	4 424,16 zł
<i>Grudzień</i>	20.12.2021 r.	1 526,32 zł	763,16 zł	2 289,48 zł
<b>Razem</b>		<b>16 789,52 zł</b>	<b>8 394,76 zł</b>	<b>22 367,04 zł</b>

27.09.2021 r. wpłynęła informacja od Gminy Potęgowo do Gminy Głównyce nr OS.3153.5.2021 że w związku z przeanalizowaniem kosztów wychowania przedszkolnego za 2020 rok podstawowa kwota dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny powinna wynosić 684,42 zł. W związku z powyższym doszło do nadpłaty w wysokości 2.817,24 zł. Nadpłata zostanie rozliczona w ramach pokrycia bieżących kosztów wychowania przedszkolnego. Pismo dotyczące nadpłaty Nr OS.3153.5.2021 z dnia 27.09.2021 r. stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.5.

W celu wykonania zobowiązania Gmina Głównyca przekazała **Gminie Potęgowo** dotację w wysokości 763,16 zł miesięcznie na jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Głównyca przebywające w oddziale przedszkolnym przy szkole podstawowej.

Kwota miesięcznej dotacji określona jest przez Gminę Potęgowo i ogłaszana na Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie wydatków poniesionych na dzieci w przedszkolach publicznych Gminy Potęgowo. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia:

Podstawowa kwota dotacji dla:

- przedszkoli publicznych na jedno dziecko 885,74 zł - 122,58 zł (dotacja otrzymana) = 763,16 zł

Kwota miesięcznej dotacji była ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Głównyca uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w Gminie Potęgowo pomnożona przez kwotę dotacji.

Gmina Potęgowo sporządzała notę księgową, która zawierała liczbę dzieci przemnożoną przez kwotę dotacji.

**GMINA MIASTO LĘBORK ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork**

2020/2021	Data zapłaty	Niepubliczne przedszkole Baśniowe w Lęborku	Przedszkole Nr 6 w Lęborku	Razem
Grudzień	17.03.2021 r.	551,07 zł	774,61 zł	1 325,68 zł
Styczeń	17.05.2021 r.		765,46 zł	765,46 zł
	20.05.2021 r.	543,45 zł		543,45 zł
Luty	17.05.2021 r.		765,46 zł	765,46 zł
	20.05.2021 r.	543,45 zł		543,45 zł
Marzec	17.05.2021 r.		765,46 zł	765,46 zł
	20.05.2021 r.	543,45 zł		543,45 zł
Kwiecień	17.05.2021 r.		765,46 zł	765,46 zł
	20.05.2021 r.	543,45 zł		543,45 zł
Maj	17.05.2021 r.		765,46 zł	765,46 zł
	20.05.2021 r.	543,45 zł		543,45 zł
Czerwiec	28.07.2021 r.	543,45 zł	765,46 zł	1 308,91 zł
Lipiec	28.07.2021 r.	543,45 zł	765,46 zł	1 308,91 zł
Sierpień	01.09.2021 r.	543,45 zł	765,46 zł	1 308,91 zł
Wrzesień		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Październik		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Listopad	23.11.2021 r.	83,44 zł	111,28 zł	194,72 zł
Grudzień		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>		<b>4 982,11 zł</b>	<b>7 009,57 zł</b>	<b>11 991,68 zł</b>

W celu wykonania zobowiązania Gmina Głównyca przekazała **Miastu Lębork** dotację w wysokości 553,88 zł miesięcznie na jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Głównyca

przebywające w przedszkolu niepublicznym, a kwotę 779,37 zł miesięcznie dotacji przebywające w przedszkolu publicznym.

Kwota miesięcznej dotacji określana jest przez Gminę i Miasto Lębork i ogłaszana na Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie wydatków poniesionych na dzieci w przedszkolach publicznych w Gminie i Mieście Lębork. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia:

Podstawowa kwota dotacji dla:

- przedszkoli publicznych na jedno dziecko 901,95 zł - 122,58 zł (dotacja otrzymana) = 779,37 zł

- przedszkoli niepublicznych na jedno dziecko 901,95 zł x 75 % - 122,58 zł (dotacja otrzymana) = 553,88 zł.

Kwota miesięcznej dotacji była ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Głównyce uczęszczających do przedszkoli publicznych i niepublicznych w Lęborku pomnożona przez kwotę dotacji.

Miasto Lębork sporządzało notę księgową, która zawierała liczbę dzieci przemnożoną przez kwotę dotacji osobno dla przedszkoli niepublicznych i przedszkola publicznego.

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

W roku 2021 z budżetu Gmina Głównyce udzieliła trzy dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych:

§	Rozdz.	Podmiot	Podstawa przyznania			Cel	Kwota dotacji		
			Uchwała	Umowa			Przyznana	Przekazana	wykorzystanie
				Nr	Z dnia				
6230	75412	Ochotnicza Straż Pożarna w Głównycach	XXVI/229/21 z dnia 16.02.2021 XXXI/262/21 z dnia 26.08.2021			Dofinansowanie zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego	300 000,00 zł 140 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6230	90019	Gospodarstwa domowe	XXIV/248/20 17 z dnia 23.02.2017 r.	1/2021	21.10.2021 r.	Dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	4 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
6230	90019	Gospodarstwa domowe	XXIV/248/20 17 z dnia 23.02.2017 r.	2/2021	01.12.2021 r.	Dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	4 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
<b>OGÓŁEM</b>							<b>448 000,00 zł</b>	<b>8 000,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

rozdział 90019 § 6230**Gospodarstwa domowe – dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków**

- w dniu 21 października 2021 roku Gmina Główny, reprezentowana przez pana Rafała Teterka Zastępcę Wójta Gminy zawarła umowę Nr 1/2021 z osobą fizyczną panią Honoratą Rębacz - mieszkańcem Gminy Główny o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy na dofinansowanie zadania polegającego na budowie przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 15, obręb geodezyjny Choćmirowo, zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr XXVI/248/2017 Rady Gminy Główny z dnia 23 lutego 2017 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Główny na dofinansowanie kosztów inwestycji służących ochronie środowiska realizowanych na terenie gminy Główny
  - dotacja w kwocie 4 000,00 zł zostanie przekazana w terminie 21 dni od daty złożenia kompletnego wniosku o przekazanie dotacji,
  - za termin i sposób rozliczenia dotacji uznaje się dzień, w którym kompletny wniosek o przekazanie dotacji wraz z załącznikami zostanie zaakceptowany przez Komisję oceniającą wnioski
- w dniu 26 października 2021 roku dotowany złożył rozliczenie (dokumenty potwierdzające budowę przydomowej oczyszczalni ścieków tj. wniosek o przekazanie dotacji na dofinansowanie kosztów budowy przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Główny, Fakturę Nr 40/2021 z dnia 25.10.2021 r. na montaż przydomowej oczyszczalni ścieków, projekt budowlany oraz zgłoszenie eksploatacji przydomowej oczyszczalni ścieków).
- w dniu 12 listopada 2021 roku dotacja została przekazana przez Gminę Główny na wskazany rachunek bankowy beneficjenta.

**Gospodarstwa domowe – dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków**

- w dniu 1 grudnia 2021 roku Gmina Główny, reprezentowana przez panią Danutę May Wójta Gminy zawarła umowę Nr 2/2021 z osobą fizyczną panem Krzysztofem Świętoreckim - mieszkańcem Gminy Główny o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy na dofinansowanie zadania polegającego na budowie przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 297/1, obręb geodezyjny Rzuszcze, zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr XXVI/248/2017 Rady Gminy Główny z dnia 23 lutego 2017 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Główny na dofinansowanie kosztów inwestycji służących ochronie środowiska realizowanych na terenie gminy Główny
  - dotacja w kwocie 4 000,00 zł zostanie przekazana w terminie 21 dni od daty złożenia kompletnego wniosku o przekazanie dotacji,
  - za termin i sposób rozliczenia dotacji uznaje się dzień, w którym kompletny wniosek o przekazanie dotacji wraz z załącznikami zostanie zaakceptowany przez Komisję oceniającą wnioski
- w dniu 27 grudnia 2021 roku dotowany złożył rozliczenie (dokumenty potwierdzające budowę przydomowej oczyszczalni ścieków tj. wniosek o przekazanie dotacji na



dofinansowanie kosztów budowy przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Główny, Fakturę Nr 3/12/2021 z dnia 20.12.2021 r. na montaż przydomowej oczyszczalni ścieków, projekt budowlany oraz zgłoszenie eksploatacji przydomowej oczyszczalni ścieków).

- w dniu 30 grudnia 2021 roku dotacja została przekazana przez Gminę Główny na wskazany rachunek bankowy beneficjenta.

dey  
m

Pami  
dey -

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

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Głównyzyce w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głównyzyce:

- **na rok 2020**, Uchwała Nr XV/122/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku, w której upoważniono Wójta Gminy do:
    - 1) zaciągania kredytów i pożyczek na:
      - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości **1.000.000,00 zł**,
      - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości **3.066.527,20 zł**,
      - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości **1.732.904,00 zł**,
      - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **0,00 zł**,
    - 2) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty **100.000,00 zł**,
    - 3) udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty **100.000,00 zł**,
    - 4) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
    - 5) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
    - 6) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
    - 7) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.
- Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy Głównyzyce w sprawie zmian w budżecie Gminy Głównyzyce na 2020 rok Nr XXI/183/20 z dnia 30 lipca 2020 r.

Upoważnia się Wójta Gminy do :

1. zaciągania kredytów i pożyczek na:

*Ah* *Lee*

*PMJ*  
*Lee*

- a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości **1.000.000,00 zł**
- b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości **3.066.527,72 zł**
- c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości **1.732.904,00 zł**
- d) zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i wydatków na zadania inwestycyjne:
- "Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach: Żelkowo - Żoruchowo – Zgojewko - Zgojewo wraz z rozbudową stacji uzdatniania wody w Zgojewie" w 2021 r. **1.312.176,00 zł**
  - "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Wolinia, Cecenowo, Poblocie" w latach:
    - 2021 3.499.718,56 zł
    - 2022 3.755.399,53 zł
    - 2023 5.726.641,91 zł
2. udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty **100.000,00 zł**
3. udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty **100.000,00 zł**
4. dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia w stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
5. przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
6. przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
7. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

- **na rok 2021**, Uchwała Nr XXIV/211/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku, w której upoważniono Wójta Gminy do:

*de*

*MM*

## 1. zaciągania kredytów i pożyczek na:

a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości

**1.000.000,00 zł,**

b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości

**6.143.825,38 zł,**

c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości

**1.071.000,00 zł,**

d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości

**0,00 zł,**2. udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty **100.000,00 zł**3. udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty **100.000,00 zł,**

4. dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

5. przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,

6. przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;

7. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy Główny w sprawie zmian w budżecie Gminy Główny na 2021 rok Nr XXXIII/276/21 z dnia 28 października 2021 r.

Upoważnia się Wójta Gminy do :

## 1. zaciągania kredytów i pożyczek na:

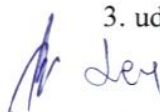
a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości

**1.000.000,00 zł**

b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości

**9.650.896,09 zł**

c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości

**1.103.805,00 zł**2. udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty **100.000,00 zł**3. udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty **100.000,00 zł**


4. dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzeni i uposażenia w stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
5. przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
6. przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
7. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

### **3.8.2. Przychody i rozchody.**

#### **1) 2020 rok**

##### Przychody:

W 2020 roku przychody wyniosły **3.190.849,95 zł** z tytułu:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - kwota 3.190.849,95 zł,

##### Rozchody:

W 2020 roku rozchody wyniosły **1.732.904,00 zł** z tytułu:

- spłaty rat zaciągniętych w latach 2009-2011 kredytów długoterminowych, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.4.1. niniejszego protokołu (kwota **1.100.000,00zł**),
- spłaty rat pożyczek zaciągniętych w latach 2013-2019 w kwocie **632.904,00 zł**.

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2020 r.**

#### **2) 2021 rok**

##### Przychody: 12.298.514,80 zł, w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 8.819.430,12 zł,
- z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.479.084,68 zł.

*dey*

Rozchody:

W 2021 roku rozchody wyniosły **1.103.805,00** zł. (spłaty rat zaciągniętych w latach: 2017, 2019, 2020 pożyczek 103.805,00 zł oraz raty kredytu zaciągniętego w 2011 r. 1.000.000,00 zł). Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

**3.8.3. Kredyty i pożyczki.**

Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Danuta May – Wójt Gminy Główny. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

**3.8.3.1. Kredyty.**

W latach 2018 - 2021 roku Gmina Główny zaciągnęła 2 kredyty oraz spłacała 4 kredyty zaciągnięte w latach 2009- 2011. Wykaz spłacanych w badanym okresie kredytów, kwoty spłat przypadających na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

**Splata kredytów bankowy w latach 2018 – 2021**

Wyszczególnienie	Roczna splata w 2018 r.	Roczna splata w 2019 r.	Roczna splata w 2020 r.	Roczna splata w 2021 r.	Uchwały Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie <b>8.300.000,00</b> zł z Spółdzielcza Grupa Bankowa Bank SA w Poznaniu umowa Nr KOS/46/JST/U/2011 z dnia 09.11.2011r. Splata w latach 2015-2023	1.312.000 zł	721.000 zł	558.000 zł	1.000.000 zł	Uchwała nr 48/R/2011 z dnia 30.08.2011 r.
					Uchwała nr 134/224K/V/11 z dnia 13.09.2011r.
Kredyt w kwocie <b>1.000.000,00</b> zł w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 357726- 30028-34009/7 z dnia 19.11.2009r. Splata w latach 2011 - 2020	100.000 zł	100.000 zł	100.000 zł	-	Uchwała nr 295/2009 z 28.10.2009 r.
					Uchwała nr 129/g224/K/V/09 z dnia 20.11.2009 r.
Kredyt w kwocie <b>1.000.000,00</b> zł w Banku Spółdzielczym w Ustce	192.000 zł	192.000 zł	192.000 zł	-	Uchwała nr 400/2010 z dnia 20.09.2010r.

umowa Nr 357726-30028-22010-6/10 z dnia 17.12.2010r. Spłata w latach 2012 - 2020					Uchwała nr 131/g224/K/V/10 z dnia 29.11.2010 r.
Kredyt w kwocie <b>500.000,00 zł</b> w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 357726-30028-22011-6/11 z dnia 29.04.2011 r. Spłata w latach 2019-2020	-	250.000 zł	250.000 zł	-	Uchwała nr 8/2010 z 16.12.2010 r.
					Uchwała nr 031/g224/K/V/11 z dnia 18.03.2011 r.
Kredyt w kwocie <b>2.000.000,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku umowa Nr 18/4427 z dnia 13.09.2018 r. Spłata w latach 2024-2029	-	-	-	-	Uchwała nr XLI/400/2018 z 13.08.2018 r.
					Uchwała nr 134/g224/K/III/18 z dnia 23.08.2018 r.
Kredyt w kwocie <b>1.500.000,00 zł</b> w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 302898-30028-22019-6/2 z dnia 16.12.2019 r. Spłata w latach 2022-2026	-	-	-	-	Uchwała nr XIII/99/19 z dnia 17.10.2019 r.
					Uchwała nr 198/g224/K/III/19 z dnia 29.11.2019
<b>Ogółem</b>	<b>1.604.000 zł</b>	<b>1.263.000 zł</b>	<b>1.100.000 zł</b>	<b>1.000.000 zł</b>	<b>x</b>

Umowy zostały zawarte pomiędzy bankami a Gminą Głównicyce reprezentowaną przez:

- w umowie z 2018 r. przez Panią Teresę Florkowską – Wójta Gminy
  - w umowie z 2019 r. przez Panią Danutę May – Wójta Gminy
- przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna.

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych kredytów,
- w umowach określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie od ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca w okresie kredytowania począwszy od ostatniego dnia miesiąca, w którym uruchomiono pierwszą transzę kredytu.
- Bank nie pobrał od Kredytobiorcy prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi kredytu.
- spłaty kredytów dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.




### 3.8.3.2. Pożyczki.

W okresie od 2018 roku do 2021 roku Gmina Głównyzyce zaciągnęła cztery pożyczki: dwie w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, jedną w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, jedną w Banku Gospodarstwa Krajowego (wyprzedzające finansowanie) oraz spłacała sześć pożyczek zaciągniętych w latach 2013 – 2017.

Wykaz spłacanych w danym okresie pożyczek, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia pożyczek oraz Uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Spłata pożyczek w latach 2018 - 2021					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2018 r.	Roczna spłata w 2019 r.	Roczna spłata w 2020 r.	Roczna spłata w 2021 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie <b>485.000,00zł</b> w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/64/2013 z dnia 12.12.2013 r. Spłata w latach 2015 - 2020	81.000 zł	88.250 zł	72.750 zł	-	Uchwała Nr 228/R/2013 z dnia 10.09.2013
					Uchwała 062/g/224/K/III/14 z dnia 02.04.2014 r.
Pożyczka w kwocie <b>540.000,00zł</b> w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/21/2014 z dnia 22.05.2014 r. Spłata w latach 2015 - 2020	115.000 zł	115.000 zł	98.000 zł	-	Uchwała Nr 291/R/2014 z dnia 31.03.2014 r.
					Uchwała 165/g/224/K/III/14 z dnia 27.06.2014 r.
Pożyczka w kwocie <b>2.260.000,00zł</b> w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/17/2017 z dnia 03.07.2017 r. Spłata w latach 2019 – 2027. Aneks Nr 1 z dnia 15.12.2017 r. Aneks Nr 2 z dnia 15.11.2018 r. Aneks Nr 3 z dnia 28.02.2019 r. Aneks Nr 4 z dnia 06.09.2019 r.	-	12.000 zł	12.000 zł	6.000 zł	Uchwała XX/172/2016 z 26.09.2016 r.
					Uchwała 087/g/224/K/I/17 z dnia 07.06.2017 r.



Aneksy dotyczyły zmiany harmonogramu wypłat transz pożyczki					
Pożyczka w kwocie <b>382.973,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr 00049-65151-UM1100052/16 z 2017 r Spłata po uzyskaniu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego	382.973 zł	-	-	-	Uchwała Nr XXX/288/2017 z dnia 27.07.2017 r.  Uchwała 073/g224/K/III/17 z dnia 10.08.2017 r.
Pożyczka w kwocie <b>594.802,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr 00049-65151-UM1100052/16 z 2017 r Spłata po uzyskaniu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego	-	543.773,99 zł	-	-	Uchwała Nr XL/387/2018 z dnia 26.06.2018 r.  Uchwała 105/g224/K/I/18 z dnia 30.07.2018 r.
Pożyczka w kwocie <b>306.000,00zł</b> w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/PD/28/2017 z dnia 18.07.2017 r. Spłata w latach 2018 – 2023	45.000 zł	45.000 zł	42.000 zł	50.000 zł	Uchwała XXVIII/266/2017 z 26.04.2017 r.  Uchwała 087/g224/K/I/17 z dnia 07.06.2017 r.
Pożyczka w kwocie <b>500.000,00zł</b> w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/11/2019 z dnia 18.03.2019 r. Spłata w latach 2020 – 2025. Aneks z dnia 29.10.2019 r. (zmiana harmonogramu wypłat transz pożyczki)	-	-	20.000 zł	15.000 zł	Uchwała V/27/2019 z 21.01.2019 r.  Uchwała 021/g224/K/III/19 z dnia 06.02.2019 r.
Pożyczka w kwocie <b>799.863,45 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr 00016-65150-		411.709,45 zł	388.154 zł		Uchwała Nr V/26/19 z dnia 21.01.2019 r.

UM1100005/17 Umowa pożyczki PRPW-07,2,2-11-01005-22 z 13.02.2019 r. Spłata po uzyskaniu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego					Uchwała 021/g224/K/III/19 z dnia 06.02.2019 r.
Pożyczka w kwocie <b>8.518.593,50 zł</b> w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚiGW/P/234/2020/P OZAKPOŚK z dnia 14.12.2020 r. Spłata w latach 2024-2029	-	-	-	-	Uchwała XX/173/20 z 28.05.2020 r.  Uchwała 182/g224/K/III/20 z dnia 24.11.2020 r.
Pożyczka w kwocie <b>1.284.189,97 zł</b> w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr 1478/2020/Wn11/NZ-UR-Iz/P z dnia 25.08.2020 r. Spłata w latach 2020-2031	-	-	-	32.805,00 zł	Uchwała XXI/181/20 z 30.07.2020 r.  Uchwała 182/g224/K/III/20 z dnia 24.11.2020 r.
Ogółem	623.973,00 zł	1.215.733,44 zł	632.904,00 zł	103.805,00 zł	X

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- W umowach określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Odsetki od wykorzystanej pożyczki naliczane jest od dnia obciążenia rachunku bankowego Pożyczkodawcy kwotą lub transzą pożyczki. Odsetki od kapitału są spłacane w okresach miesięcznych.
- Pożyczkodawcy nie pobierali od Pożyczkobiorcy prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi pożyczki,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- pożyczki zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy pożyczki,
- pożyczki ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

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

W badanym okresie Gmina Głównyzyce nie emitowała obligacji komunalnych i nie dokonywała wykupu obligacji komunalnych.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Głównyzyce poniosła wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Paragraf	Wydatki na obsługę długu w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2021 r. w zł			
	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
8110	355.641,16	356.078,77	279.374,98	236.465,29

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2018 -2021 Gmina Głównyzyce nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### 3.8.7. Udzielone pożyczki.

W latach 2019 -2021 Gmina Głównyzyce nie udzielała pożyczek.

### 3.8.8. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2020 i 2021, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody majątkowe					
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
<b>Rok 2020</b>					
0770	70005	405.400,00	390.400,00	315.556,16	80,82%
<b>Razem:</b>		<b>405.400,00</b>	<b>390.400,00</b>	<b>315.556,16</b>	<b>80,82%</b>
Zgodnie z WPF na lata 2020-2029 planowane dochody majątkowe 1.149.353,81 zł, w tym: dochody ze sprzedaży majątku 405.400,00 zł					
<b>Rok 2021</b>					
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania

0770	70005	320.630,00	320.630,00	134.083,45	41,81%
<b>Razem:</b>		<b>320.630,00</b>	<b>320.630,00</b>	<b>134.083,45</b>	<b>41,81%</b>
<b>Zgodnie z WPF na lata 2021-2033 planowane dochody majątkowe 467.377,74 zł, w tym:</b>					
<b>- dochody ze sprzedaży majątku 320.630,00 zł</b>					

Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności pomiędzy planem dochodów ze sprzedaży mienia gminnego a jego wykonaniem w 2021 roku złożyła Skarbnik Gminy Głównyzyce Pani Mariola Barna, cyt.:

„ Gmina Głównyzyce w 2021 roku zrealizowała dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 134.083,45 zł tj. 41,82 % do planowanych dochodów (320.630,00 zł). Decydującym czynnikiem, który miał wpływ na niskie wykonanie były utrudnienia związane z pandemią COVID-19. Restrykcje takie jak zamknięcie Urzędu, praca w trybie on-line, absencja pracowników spowodowały, że kontakt z potencjalnymi kupującymi był bardzo utrudniony.

Kwota niezrealizowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 186.546,55 zł nie miała znaczącego wpływu na wykonanie budżetu.”.

Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

### 3.8.8. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pani Danuta May – Wójt Gminy Głównyzyce. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.2. do niniejszego protokołu.

*Leg*  
*M*

*Wójt*  
*May*

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto 2021 rok.

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

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

Rada Gminy Głównyzyce wprowadziła w życie następujące uchwały dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi:

- w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Głównyzyce:
  - Nr XVIII/152/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 27 lutego 2020 r.,
- w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty:
  - Nr XX/168/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 28 maja 2020 r.,
  - Nr XXIX/253/21 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 10 czerwca 2021 r., zmieniona Uchwałą Nr XXXI/263/21 z dnia 26 sierpnia 2021 r.
- w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów:
  - Uchwała Nr XVIII/153/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 27 lutego 2020 roku,
- w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej:
  - Uchwała Nr XX/169/20 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 28 maja 2020 roku.

Z przyjętych uchwał wynika, że w Gminie Głównyzyce przyjęto metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od liczby osób w gospodarstwie domowym.

Wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami w poszczególnych okresach przedstawia poniższa tabela:

- Stawka opłaty od nieruchomości zamieszkałych:

Okres obowiązywania	odpady segregowane	odpady niesegregowane
od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.	25,90 zł za osobę	51,80 zł za osobę
od 01.07.2021 r.	29,50 zł za osobę	59 zł za osobę

Zwolnienie z części opłaty przysługiwało:

*A. dey*

*Hein M. M. M.*

- właścicielom nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodziennymi kompostujących bioodpady, stanowiące odpady komunalne, w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1,00 zł od 1 mieszkańca nieruchomości miesięcznie.

Opłatę właściciele nieruchomości uiszczają przelewem na indywidualny rachunek bankowy, gotówką w kasie Urzędu Gminy Głównicy lub w drodze inkasa.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na stronie internetowej Gminy Głównicy udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Wójta Gminy Głównicy p. Danuty May z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy Gmina Głównicy prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2021 r.? Jeśli tak, to jakie ?

Dnia 20 września 2022 r. złożono odpowiedź, z treści której wynika, że cyt.:

*„W odpowiedzi na pismo z dnia 19.09.2022r. informuję, że Gmina Głównicy prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2021r. W biuletynie informacyjnym „Więści Gminne Gminy Głównicy” została zamieszczona informacja o aktualnych stawkach za wywóz odpadów komunalnych. Ponadto do biuletynu została dołączona ulotka z informacją o zasadach segregacji odpadów komunalnych oraz informacja dot. kompostowania bioodpadów, która była rozdysponowana we wszystkich sołectwach gminy Głównicy.”.*

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli Nr 3.9.1.

W 2020 i 2021 roku przeprowadzono 2 przetargi nieograniczone na odbiór i zagospodarowanie zebranych odpadów komunalnych z terenu gminy Głównicy. W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej sprawdzaniem objęto te dwa postępowania:

### 1. Odbiór i zagospodarowanie zebranych odpadów komunalnych z terenu gminy Główczyce.

Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.1.2020

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.015.114,24 zł (cz. I) szacowana wartość 141.327,01 zł (cz. II)	06.04.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp	06.04.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	07.05.2020 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 30% termin płatności faktur, 10% kryterium środowiskowe	-
6.	wadium	Cz. 1 – 25.000,00 zł; cz. 2 – 4.000,00 zł	-
7.	Liczba oferentów	3	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Remondis Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa (cz. I) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk (cz. II)	-
11.	Cena wybranej oferty		
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.539.228,96 zł brutto (cz.1) 330.220,58 zł brutto (cz. 2)	-
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.02.2020 Nr ZP.272.03.2020	16.06.2020 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	01.07.2020 r. - 30.06.2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, ePUAP	19.06.2020 r.
20.	Zabezpieczenie finansowe	Uch. - 90002 § 4300, plan 1.800.508,37 zł, wykonanie 611.066,55 zł	28.05.2020 r.

- Zamówienie zostało podzielone na części ( cz. 1 i cz. 2).
- w dniu 26 marca 2020 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę:  
cz. 1 zadania 873.787,23 zł netto (odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych),  
cz. 2 zadania 141.327,01 zł netto (odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z miejsc użyteczności publicznej i z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych),  
na podstawie wartości udzielonych zamówień w roku 2019, uwzględniając zmiany ilościowe i wzrost cen.
- zarządzeniem Nr 24/2020 z dnia 31.03.2020 roku Wójt Gminy Główczyce powołał komisję przetargową w składzie: p. Andżelika Pieńkowska – Przewodniczący, p. Magdalena Kozłowska – członek, p. Agnieszka Jastrzębska – członek.

- Zarządzeniem Nr 39/2020 z dnia 06.05.2020 roku zmieniającym powyższe zarządzenie Wójt Gminy Głowczyce powołał komisję przetargową w składzie: p. Barbara Grot – Przewodniczący, p. Andżelika Pieńkowska – członek, p. Magdalena Kozłowska – członek, p. Agnieszka Jastrzębska – członek, p. Paweł Cichocki – członek.
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy Głowczyce w dniu 01 kwietnia 2020 roku, treść zmieniona w dniu 23.04.2020 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu <http://ug.glowczyce.ibip.pl.pl> w dniu 06.04.2020 r.
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 07.05.2020 r. do godziny 09:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty:

Nr zamówienia	części	Wykonawca	Cena brutto (zł)
1		Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk	1.718.404,20
2			330.220,58
1		REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa, Oddział w Łęborku, ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork	1.539.228,96
2			-
1		ELWOZ ECO Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice	1.774.364,40
2			404.816,40

W dniu 16 czerwca 2020 r. Gmina Głowczyce reprezentowana przez Wójta Gminy Głowczyce p. Danutę May przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Głowczyce – p. Marioli Barna, zawarła umowę Nr ZP.272.02.2020 z REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa Oddział w Łęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork, reprezentowaną przez Dyrektora Oddziału Bartosza Macieja Lewandowskiego na świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w okresie od 01.07.2020 r. – 30.06.2021 r.:

- obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn odebranych odpadów komunalnych i cen jednostkowych podanych w ofercie stanowiącej załącznik nr 2 do oferty. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,

- wynagrodzenie ustalono w wysokości 1.539.228,96 zł brutto,

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w załączniku do umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zleczone i wykonane w ramach umowy,
- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Do ww. umowy w dniu 21.09.2020 r. zawarto Aneks 1/2020, gdzie zmieniono przedstawiciela wykonawcy umowy (osoba i dane do kontaktu).

W dniu 16 czerwca 2020 r. Gmina Główezyce reprezentowana przez Wójta Gminy Główezyce p. Danutę May przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Główezyce – p. Marioli Barna, zawarła umowę Nr ZP.272.03.2020 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Elżbietę Rokita na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z miejsc użyteczności publicznej i z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, w okresie od 01.07.2020 r. – 30.06.2021 r.:

- obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn odebranych odpadów komunalnych i cen jednostkowych podanych w ofercie stanowiącej załącznik nr 2 do oferty. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
- wynagrodzenie ustalono w wysokości 330.220,58 zł brutto,
- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w załączniku do umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zleczone i wykonane w ramach umowy,



- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Rada Gminy Główny uchwala nr XV/121/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny nie upoważniła Wójta Gminy Główny do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki w zakresie płatności wykraczających poza rok budżetowy

W okresie od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. (wykonanie usługi za ten okres) Wykonawcy wystawili następujące faktury VAT:

Nr faktury PGK Sp. z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
FVL/02/2021/00043	14.409,35	05.02.2021	09.03.2021	10.03.2021
FVL/03/2021/00020	8.531,72	04.03.2021	08.03.2021	31.03.2021
FVL/04/2021/00012	18.771,93	06.04.2021	08.04.2021	07.05.2021
FVL/05/2021/00027	19.553,49	05.05.2021	10.05.2021	02.06.2021
FVL/05/2021/00322	22.222,74	31.05.2021	07.06.2021	02.07.2021
FVL/07/2021/00083	14.561,80	06.07.2021	12.07.2021	02.08.2021
Razem	98.051,03	x	x	x

Nr faktury REMONDIS Sp. z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
122298089	149.427,96	31.01.2021	10.02.2021	05.03.2021
4122310694	97.057,12	28.02.2021	08.03.2021	31.03.2021
4122334357	239.797,94	31.03.2021	09.04.2021	05.05.2021
4122336723 (KOR.DO 03/2022)	-77.985,67	26.04.2021	29.04.2021	05.05.2021
4122348332	184.682,14	30.04.2021	12.05.2021	02.06.2021
4122365544	199.353,72	31.05.2021	09.06.2021	02.07.2021
4122387389	183.042,87	30.06.2021	08.07.2021	02.08.2021
Razem	975.376,08	x	x	x

Kserokopie umów, faktur i dowodów zapłaty oraz wyjaśnienie dotyczące zaciągania zobowiązań bez upoważnienia stanowią Załącznik nr 2 poz. 3.9.2 do niniejszego protokołu.

## 2. Odbiór i zagospodarowanie zebranych odpadów komunalnych z terenu gminy Główczyce.

Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.1.2021

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.549.447,50 zł (cz. I) szacowana wartość 188.229,13 zł (cz. II)	09.04.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp	09.04.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	12.05.2021 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 30% termin płatności faktur, 10% kryterium środowiskowe	-
6.	wadium	Cz. I – 23.000,00 zł; cz. II – 2.800,00 zł	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Remondis Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa Lider Konsorcjum; Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk – Członek Konsorcjum (cz. I) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk (cz. II)	-
11.	Cena wybranej oferty		
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.144.840,00 brutto (cz.1) 200.000,00 brutto (cz. 2)	-
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.05.2021 Nr ZP.272.06.2021	02.06.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa	01.07.2021 r. - 30.06.2022 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, ePUAP	28.05.2021 r.
20.	Zabezpieczenie finansowe	Uch. - 90002 § 4300, plan 1.395.614,00 zł, wykonanie 589.405,17 zł	17.12.2020 r.

- Zamówienie zostało podzielone na części (cz. 1 i cz. 2).
- w dniu 30 marca 2021 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę:  
cz. 1 zadania 1.549.447,50 zł netto (odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych),  
cz. 2 zadania 188.229,13 zł netto (odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z miejsc użyteczności publicznej i z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych),  
na podstawie wartości udzielonych zamówień w roku 2020 oraz na podstawie wydatków z ostatnich 12 miesięcy tj. od 01.02.2020 r. do końca lutego 2021 r. uwzględniając zmiany ilościowe i wzrost cen.
- zarządzeniem Nr 25/2021 z dnia 31.03.2021 roku Wójt Gminy Główczyce powołał komisję przetargową w składzie: p. Andżelika Pieńkowska – Przewodniczący, p. Magdalena

Kozłowska – członek, p. Agnieszka Jastrzębska – członek, p. Barbara Grot – członek, p. Paweł Cichocki – członek.

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy Główny w dniu 06 kwietnia 2021 roku,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu <http://ug.glowczyce.ibip.pl.pl> w dniu 09.04.2021 r. i w witrynie TED.
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 12.05.2021 r. do godziny 09:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

Nr zamówienia	części	Wykonawca	Cena brutto (zł)
1		Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk	-
2			285.697,84
1		REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa, Oddział w Łęborku, ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork Lider Konsorcjum;	1.895.297,40
2		Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk – Członek Konsorcjum	-

W dniu 02 czerwca 2021 r. Gmina Główny reprezentowana przez Wójta Gminy Główny p. Danutę May przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Główny – p. Marioli Barna, zawarła umowę Nr ZP.272.05.2021 z REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa Oddział w Łęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork – Lider Konsorcjum; Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk – Członek konsorcjum reprezentowanym przez Pełnomocnika Pana Mateusza Tamiła na świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w okresie od 01.07.2021 r. – 30.06.2022 r.:

- obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn odebranych odpadów komunalnych i cen jednostkowych podanych w ofercie stanowiącej załącznik nr 2 do oferty. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,

- wynagrodzenie ustalono w wysokości 1.895.297,40 zł brutto,

- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w załączniku do umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W dniu 02 czerwca 2021 r. Gmina Głównyzyce reprezentowana przez Wójta Gminy Głównyzyce p. Danutę May przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Głównyzyce – p. Marioli Barna, zawarła umowę Nr ZP.272.06.2021 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Elżbietę Rokita na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z miejsc użyteczności publicznej i z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, w okresie od 01.07.2021 r. – 30.06.2022 r.:

- obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn odebranych odpadów komunalnych i cen jednostkowych podanych w ofercie stanowiącej załącznik nr 2 do oferty. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
- wynagrodzenie ustalono w wysokości 285.697,84 zł brutto,
- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w załączniku do umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.



Rada Gminy Główny uchwala nr XXIV/210/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny nie upowaznila Wójta Gminy Główny do zaciągania zobowiazan z tytułu umów, których realizacja w roku budzetowym i w latach nastepnych jest niezbedna do zapewnienia ciaglosci dzialania jednostki w zakresie platnosci wykraczajacych poza rok budzetowy.

W okresie od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. (wykonanie uslugi za ten okres) Wykonawcy wystawili nastepujace faktury VAT:

Nr faktury PGK Sp z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
FVL/02/2022/00049	13.327,78	07.02.2022	10.03.2022	14.03.2022
FVL/03/2022/00014	11.041,75	01.03.2022	04.03.2022	04.04.2022
FVL/04/2022/00001	21.268,25	01.04.2022	04.04.2022	04.05.2022
FK/2022/00038/E	-2.897,33	12.04.2022	15.04.2022	04.05.2022
FVL/05/2022/00043	13.486,82	06.05.2022	12.05.2022	10.06.2022
FVL/06/2022/00073	106.090,07	06.06.2022	08.06.2022	06.07.2022
FVL/07/2022/00095	8.656,89	07.07.2022	11.07.2022	04.08.2022
Razem	170.974,23	x	x	x

Nr faktury REMONDIS Sp. z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
4122527461	163.402,88	31.01.2022	08.02.2022	08.03.2022
4122542035	111.942,64	28.02.2022	07.03.2022	04.04.2022
4122561341	152.825,96	31.03.2022	11.04.2022	05.05.2022
4122580275	184.526,04	30.04.2022	09.05.2022	02.06.2022
4122596304	178.277,48	31.05.2022	13.06.2022	06.07.2022
4122616184	201.549,33	30.06.2022	11.07.2022	04.08.2022
Razem	992.524,33	x	x	x

Kserokopie umów, faktur i dowodów zapłaty oraz wyjaśnienie dotyczące zaciągania zobowiazan bez upowaznienia stanowia Załącznik nr 2 poz. 3.9.3. do niniejszego protokolu.

W okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. Wykonawcy wystawili nastepujace faktury VAT:

Nr faktury PGK Sp. z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty

FVL/02/2021/00043	14.409,35	05.02.2021	09.03.2021	10.03.2021
FVL/03/2021/00020	8.531,72	04.03.2021	08.03.2021	31.03.2021
FVL/04/2021/00012	18.771,93	06.04.2021	08.04.2021	07.05.2021
FVL/05/2021/00027	19.553,49	05.05.2021	10.05.2021	02.06.2021
FVL/05/2021/00322	22.222,74	31.05.2021	07.06.2021	02.07.2021
FVL/07/2021/00083	14.561,80	06.07.2021	12.07.2021	02.08.2021
FVL/08/2021/00015	24.970,34	04.08.2021	11.08.2021	03.09.2021
<b>FVL/09/2021/00009</b>	<b>14.885,83</b>	<b>03.09.2021</b>	<b>07.09.2021</b>	<b>28.10.2021</b>
FVL/10/2021/00001	15.291,05	01.10.2021	04.10.2021	02.11.2021
FVL/11/2021/00059	13.199,84	05.11.2021	10.11.2021	06.12.2021
FK/2021/00149/E (KOR.DO 10/2021)	-2.226,65	15.11.2021	15.11.2021	06.12.2021
FK/2021/00153/E (KOR.DO 10/2021)	-295,10	19.11.2021	19.11.2021	06.12.2021
FVL/12/2021/00084	11.858,87	07.12.2021	09.12.2021	07.01.2022
Razem	175.735,21	x	x	x

Nr faktury REMONDIS Sp. z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
122298089	149.427,96	31.01.2021	10.02.2021	05.03.2021
4122310694	97.057,12	28.02.2021	08.03.2021	31.03.2021
4122334357	239.797,94	31.03.2021	09.04.2021	05.05.2021
4122336723 (KOR.DO 03/2022)	-77.985,67	26.04.2021	29.04.2021	05.05.2021
4122348332	184.682,14	30.04.2021	12.05.2021	02.06.2021
4122365544	199.353,72	31.05.2021	09.06.2021	02.07.2021
4122387389	183.042,87	30.06.2021	08.07.2021	02.08.2021
4122412523	193.431,05	31.07.2021	13.08.2021	03.09.2021
<b>4122429351</b>	<b>156.563,15</b>	<b>31.08.2021</b>	<b>06.09.2021</b>	<b>28.10.2021</b>
4122446386	204.627,41	30.09.2021	08.10.2021	05.11.2021
4122464993	161.209,59	31.10.2021	12.11.2021	06.12.2021
4122484097	143.450,27	30.11.2021	08.12.2021	05.01.2022
4122502471	119.937,67	31.12.2021	11.01.2022	17.01.2022
Razem	1.954.595,22	x	x	x

Usługi realizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Fakturę Nr FVL/09/2021/00009 od PGK Sp. z o.o. i fakturę Nr 4122429351 od REMONDIS Sp. z o.o. opłacono w późniejszym terminie, niż wynikało z umów. Na prośbę gminy (pisma z

dnia 30 września 2021 r.) wykonawcy wyrazili zgodę na prolongatę terminu płatności do dnia 28.10.2021 r. i nie naliczanie odsetek za późniejszy termin ich zapłaty.

Pozostałe faktury zostały opłacone w terminie.

Kserokopie faktur i pism stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.4. do niniejszego protokołu.

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

Poniżej przedstawiono tabelę dotyczące struktury dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r.

W kontrolowanej jednostce w 2020 r. i w 2021 roku nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu wpływów opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 425 423,37	2 046 645,19
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1 873 041,23	2 186 714,97
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 756 011,61	2 089 504,10
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	46 940,59	3 015,00
	• obsługi administracyjnej tego systemu	70 089,03	94 195,87
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi		
	• inne, wynikające z ustawy		
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-447 617,86	-140 069,78

Część kosztów wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi pokryto z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Pani Danuty May – Wójta Gminy Głównyzyce z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

*Ar Ley*

*MMM*  
*AW*



1. Czy opłata ustalona na rok 2021 za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ustalona zgodnie z art. 6k ust.2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach? Jeśli tak, to proszę o przedłożenie dokumentów przedstawiających kalkulacje ww. opłaty.

W przypadku ustalenie opłaty na podstawie innych przepisów proszę o ich wskazanie.

Dnia 20 września 2022 r. złożono odpowiedź z treści której wynika, że cyt.:

*„W odpowiedzi na pismo z dnia 19.09.2022 r. informuję, że opłata ustalona na rok 2021 za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ustalona zgodnie z art. 6j ust. 1 pkt 1, art. 6k ust. 1 pkt 1, ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W załączeniu przedkładam dokument przedstawiający kalkulacje ww. opłaty:*

#### ZESTAWIENIE ODPADY

##### Nieruchomości zamieszkałe kwoty przetargowe

Lp.	rok	nazwa firmy	kwota brutto	kwota szacunkowa do przetargu brutto
1.	2020	REMONDIS	1 539 228,96	
2.	2021	Konsorcjum REMONDIS i PGK	<b>1 895 297,40</b>	1 673 403,30
różnica kwotami przetargów	między z		<b>356 068,44</b>	

##### Miejsca użyteczności publicznej i PSZOK kwoty przetargowe

Lp.	rok	nazwa firmy	kwota brutto	kwota szacunkowa do przetargu brutto
1.	2020	PGK	330 220,58	
2.	2021	PGK	<b>285 697,84</b>	203 287,46
różnica kwotami przetargów	między z		<b>44 522,74</b>	

wstępne wyliczenie stawki od 1 lipca 2021 r.	
odbiór i zagospodarowanie odpadów nieruchomości	1 895 297,40
odbiór i zagospodarowanie odpadów PSZOK i pozostałe	285 697,84
Koszty administracyjne 1 1/2 etatu	100 037,00
program gomig	1 463,00
windykacja	10 000,00
edukacja ekologiczna	5 000,00
pszok podatek od nieruchomości	3 007,00
pszok materiały	2 000,00

*M. Ley*

*MMI*  
*Ador*

<b>RAZEM</b>	<b>2 302 502,24</b>
liczba mieszkańców wg deklaracji stan na 28.05.2021r.	6523
ulga kompostowniki	
545	ilość osób objętych ulgą
545 x 1,00 zł x 12 m-cy= 6540,00 zł	
2 302 502,24 zł + 6 540,00 zł = 2 309 042,24 zł	
<b>2 309 042,24 zł : 6523 : 12-m-cy= 29,49 zł</b>	

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli Nr 3.9.5.

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

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

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemu Gmina II firmy ZETO Sp., z o.o. (zaktualizowanej do systemu Gmina III) w module FK (Finanse i Księgowość).

Ustalono, że koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły.

Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2021 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb 27S oraz w Rb 28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zaprezentowano dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

### 3.9.2.2. Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 2 046 645,19 zł (plan 2.206.694,00 zł) w paragrafie 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.
- 2) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2021 roku, na podstawie 20 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości o następujących numerach ewidencyjnych: 9295, 8458, 3607, 6935, 8650, 8679, 2772, 8372, 4164, 8475, 5393, 8813, 8331, 9641, 7306, 7913, 2950, 6641, 1130, 2587.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną,
- ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
- deklaracje, były składane na formularzach, których wzór określiła w uchwale Rada Gminy Główny,ce,
- stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w uchwałach w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty::
  - Nr XX/168/20 Rady Gminy Główny,ce z dnia 28 maja 2020 r.,
  - Nr XXIX/253/21 Rady Gminy Główny,ce z dnia 10 czerwca 2021 r., zmieniona Uchwałą Nr XXXI/263/21 z dnia 26 sierpnia 2021 r.

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

Windykację i egzekucję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowały:

*dey*

*MM*  
*dey*

- Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności w Urzędzie Gminy Głównyzyce ujęta w rozdziale VIII do Zarządzenia Nr 98/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównyzyce (z późn. zm.).

W 2021 roku ewidencja księgowa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco (w zł):

Indeks	BO Wn	BO Ma	Przypis należności	Odpis należności	Wpłata należności	Zwroty	Zaległość	Nadpłata
661 (os. fiz.)	626 933,51	11 254,01	2 042 032,50	235,80	1 945 268,55	8 777,46	735 367,51	14 382,40
662 (os. prawne)	58 430,50	32,00	123 506,70	-	110 154,10	-	71 770,60	19,50
Razem	685 364,01	11 286,01	2 165 539,20	235,80	2 055 422,65	8 777,46	807 138,11	14 401,90

Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku:

- wystawiono 2 tytuły wykonawcze o wartości 3.530,00 zł,
  - wystawiono 3.890 upomnień o łącznej wartości 1.469.344,12 zł.
- 1) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 17 dłużników w 2021 roku – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2021 r. (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) – 30 tytułów wykonawczych o łącznej wartości **54.171,20 zł**:

L.p.	Nr tytułu wykonawczego	Z dnia	Należność główna (w zł)	Nr karty kontowej
1.	29SW.0022.2016	09.03.2016	1.638,00	8227
2.	29SW.0051.2022	14.12.2022	4.584,00	7683
3.	29SW.0314.2019	07.11.2019	525,00	2209
	29SW.0055.2022	16.12.2022	2.237,90	
	29SW.0056.2022	16.12.2022	362,60	
	29SW.0057.2022	16.12.2022	362,60	
	29SW.0058.2022	16.12.2022	413,00	
	29SW.0059.2022	16.12.2022	826,00	
4.	29SW.0208.2019	15.05.2019	4.090,00	771
5.	29SW.0041.2022	25.01.2022	5.644,00	2586
	29SW.0054.2022	15.12.2022	590,00	
	29SW.0060.2022	16.12.2022	590,00	
6.	29SW.0164.2019	24.04.2019	2.600,00	3128
	29SW.0049.2022	14.12.2022	3.633,00	
7.	29SW.0166.2019	24.04.2019	1.118,00	3121
8.	29SW.0020.2022	14.12.2022	5.676,00	759
9.	29SW.0065.2022	16.12.2022	3.897,20	848
10.	29SW.0193.2019	13.05.2019	2.134,10	4213
	29SW.0231.2019	12.06.2019	137,50	

11.	29SW.0048.2019	23.01.2019	2.585,00	7062
	29SW.0061.2022	16.12.2022	1.036,00	
	29SW.0062.2022	16.12.2022	259,00	
	29SW.0063.2022	16.12.2022	259,00	
	29SW.0064.2022	16.12.2022	885,00	
12.	29SW.0268.2019	30.07.2019	816,00	5497
13.	29SW.0029.2018	29.06.2018	2.252,00	5769
14.	29SW.0033.2017	29.06.2017	960,00	4838
15.	29SW.0139.2019	23.04.2019	687,50	4201
16.	29SW.0048.2022	14.12.2022	3.180,80	7129
17.	29SW.0052.2017	29.12.2017	192,00	4897
	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>54.171,20</b>	<b>x</b>

W Rozdziale Nr VIII do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w § 4 zapisano:

- pkt. 7 cyt. „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości uregulowane, to nie później jak po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
- w kontrolowanej jednostce nie dotrzymano terminów wystawiania administracyjnych tytułów wykonawczych. Tytuły wykonawcze zostały wystawione 14 - 16.12.2022 r. – w trakcie trwania kontroli RIO, po wybraniu do kontroli 17 dłużników o największym zadłużeniu. Ustalenia ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.6 do niniejszego protokołu.
- tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego organu egzekucyjnego.

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

W roku 2021 wydano 1 decyzję umorzeniową w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerze FN-VI 3137.11.3.2021 na kwotę 235,80 zł (osoba fizyczna).

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Ponadto skutki udzielonych ulg i zwolnień w 2021 roku wyniosły 7.045,00 zł. Zwolnienia z części opłaty dotyczyły właścicieli nieruchomości, którzy zadeklarowali posiadanie kompostowników przydomowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzenia zostały prawidłowo wykazane w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok.

### **3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.**

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w wynosiły 2.186.714,97 zł (plan 2.206.694,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 71.950,39 zł (plan 72.743,00 zł),
- 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenia roczne* - 5.742,44 zł (plan 6.630,00 zł),
- 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* - 13.154,67 zł (plan 13.761,00 zł),
- 4120 – *Składki na fundusz pracy* - 1.884,67 zł (plan 1.972,00 zł),
- 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – 123,00 zł (plan 7.000,00 zł),
- 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 2.090.967,80 zł (plan 2.100.961,00 zł),
- 4480 - *Podatek od nieruchomości*– 2.892,00 zł (plan 3.007,00 zł),
- 4710 – *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* – 0,00 zł (plan 620,00 zł).

2) Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2021 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły:

- rozliczenia za realizację umów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Główny; wydatki za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych były zgodne z ceną określoną w umowach zawartych z Wykonawcą,
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń pracowników, zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

*M. Sępa*

*B. M. K.*

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Głównyzyce nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości i oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Uchwały takie Rada Gminy Głównyzyce podejmowała każdorazowo przy sprzedaży, najmie lub dzierżawie nieruchomości określając sposób zbycia/wydzierżawienia, cenę i inne istotne warunki transakcji.

W 2021 roku jednostka kontrolowana sprzedała 7 nieruchomości, z tego 6 lokali mieszkalnych bezprzetargowo na rzecz najemców i 1 działkę w trybie przetargu. Transakcje sprzedaży zostały opisane w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

##### Ewidencja nieruchomości.

Jednostka kontrolowana prowadzi ilościową ewidencję gruntów na podstawie art. 20 pkt.2, art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Głównyzyce jest prowadzona ewidencja ilościowa nieruchomości gruntów na stanowisku gospodarka nieruchomościami przez Panią Klaudję Puzdrowską – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Ewidencja prowadzona jest w podziale na 32 obręby geodezyjne.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2021 rok wynosiła 9.943.000,00 zł, w ciągu roku budżetowego wartość ta zwiększyła się o kwotę 9.953.000,00 i na dzień 31.12 2021 roku wynosiła 19.896.000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że podstawą wyceny do celów ewidencyjnych było ustalenie przez Wójta Gminy Głównyzyce ceny 1 ha gruntu (każdego rodzaju) Zarządzeniem Nr 27/2021 z dnia 09 kwietnia 2021 r. w sprawie ustalenia ceny za 1 ha gruntów stanowiących własność gminy.

Kserokopię zarządzenia i wydruk z konta 011 grunty ujęto w Załączniku Nr poz. 4.1.1. do niniejszego protokołu.

#### 4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### 4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do Zasad Polityki Rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Głównyzyce wprowadzonych Zarządzeniem Nr 98/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównyzyce określono, że do „Środków trwałych” zalicza się składniki zdefiniowane w art. 3 ust 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego tj. Gminy Głównyzyce.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
  - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
  - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
  - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazania;
  - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- W jednostce przyjęto amortyzację metodą linową dla wszystkich środków trwałych jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### 4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

##### Środki trwale - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2021 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Symbol grupy rodzajowej	Stan na 01.01.2021r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2021r.
0	9.943.000,00	9.953.000,00	0,00	19.896.000,00
1	3.935.656,17	0,00	70.575,55	3.865.080,62
2	46.509.847,93	1.986.629,83	0,00	48.496.477,76
3	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00
4	223.706,18	0,00	0,00	223.706,18
5	56.034,12	0,00	0,00	56.034,12
6	2.060.765,31	17.305,57	0,00	2.078.070,88
7	2.452.569,04	103.400,00	50.690,41	2.505.278,63
8	206.801,66	48.254,83	0,00	255.056,49
<b>Razem</b>	<b>65.393.080,41</b>	<b>12.108.590,23</b>	<b>121.265,96</b>	<b>77.380.404,68</b>

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2021 r. różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 77.380.404,68 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego” z inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, a także na podstawie aktów notarialnych.



Ogółem w roku 2021 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 12.108.590,23 zł, z tego:

- **9.953.000,00 zł – grunty**, w tym:
  - zwiększenie wartości na podstawie Zarządzenia Nr 27/2021 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 9 kwietnia 2021 roku w sprawie ustalenia ceny za 1 ha gruntów stanowiących własność gminy
  - **1.986.629,83 zł – budowle**, w tym:
    - 404.645,81 zł – OT RL.1.2021.2021 z dnia 18.11.2021 r. droga dojazdowa do gruntów rolnych modernizacja (faktura z dnia 07.10.2021 r.);
    - 10.780,00 zł - OT UE-OT.07.2021.WL z dnia 23.11.2021 r. ogrodzenie systemowo panelowe w miejscowości Rumsko (faktura z dnia 15.11.2021 r.);
    - 1.523.990,02 zł. - OT 2/2021 z dnia 27.12.2021 r. budowa sieci wodociągowej w miejscowości Żelkowo, Zgojowo, Żoruchowo wraz z rozbudową stacji wodociągowej w m. Zgojowo;
    - 13.635,00 zł. - OT UE-OT 10.2021.WL z dnia 21.12.2021 r. ogrodzenie systemowo panelowe w miejscowości Stowięcino (faktura z dnia 17.12.2021 r.);
    - 33.579,00 zł. - OT UE-OT 11.2021.WL budowa wiaty w m. Żoruchowo z dnia 23.12.2021 r. ( faktury z dn. 22.12.2021 r., 24.11.2021 r.).
  - **17.305,57 – urządzenia techniczne**, w tym:
    - 17.305,57– OT INF-OT.01-2021 z dnia 03.11.2021 r. centrala telefoniczna wraz z osprzętem (faktura z dnia 21.10.2021 i 03.11.2021 r. r.)
  - **103.400,00 zł – środki transportu**, w tym:
    - 103.400,00 zł – OT 00007/2021 z dnia 07.04.2021 r. samochód służbowy Renault Trafic przekazany z OPS do gminy (na podstawie PT 01/2021 z dnia 09.03.2021 r. sporządzonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyzycach);
    - **48.254,83 zł – pozostałe środki trwale**, w tym:
      - 475,42 zł – OT UE-OT.01.2021.WL z 17.11.2021 r. przecinarka spalinowa stihl dla OSP Izbica (faktura z dnia 10.11.2021 r.);
      - 3.660,00 zł - OT UE-OT.02.2021.WL z 18.11.2021 r. karuzela tarczowa z siedziskami plac zabaw w Żelkowie (faktura z dnia 04.11.2021 r.);
      - 5.100,00 zł - OT UE-OT.03.2021.WL z 18.11.2021 r. linarium namiot plac zabaw w Żelkowie (faktura z dnia 04.11.2021 r.);
      - 3.660,00 zł OT UE-OT.04.2021.WL z 18.11.2021 r. karuzela tarczowa z siedziskami plac zabaw w Cecenowie (faktura z dnia 04.11.2021 r.);
      - 3.660,00 zł OT UE-OT.05.2021.WL z 18.11.2021 r. karuzela tarczowa z siedziskami plac zabaw w Podolu Wielkim (faktura z dnia 04.11.2021 r.);
      - 5.000,00 zł OT UE-OT.06.2021.WL z 18.11.2021 r. OSP Głównyzyce ubranie specjalne strażackie (faktura z dnia 12.11.2021 r.);
      - 17.100,00 OT 1/2021 z 02.12.2021 r. urządzenia zabawowe na plac zabaw w Głównyzycach
      - 5.559,41 OT UE-OT.13.2021.WL z 29.12.2021 r. doposażenia boiska bramki treningowe boisko w Cieminie (faktura 23.12.2021 r.);

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 121.265,96 zł, z tego:

- **50.690,41 zł – środki transportu**, w tym:

*M. Lej*

*M. M. M.*  
*Has*

- 37.524,00 zł - PT 00001/2021 z dnia 26.02.2021 r. Samochód specjalny pożarniczy ŻUK - przekazanie dla OSP w Główczytach,
- 13.166,41 zł - PT 00002/2021 z dnia 26.02.2021 r. Samochód specjalny pożarniczy ŻUK - przekazanie dla OSP w Główczytach,
  - 70.575,55 zł – budynki, w tym:
    - 1) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/1 o powierzchni 63,21 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 6/4 o powierzchni 0,3437 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy,
    - 2) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/3 o powierzchni 66,11 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 6/4 o powierzchni 0,3437 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy,
    - 3) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/4 o powierzchni 65,67 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 6/4 o powierzchni 0,3437 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy,
    - 4) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 16 o powierzchni 54,96 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 3/1 o powierzchni 0,1459 ha miejscowości Zgojewo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy,
    - 5) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/4 o powierzchni 66,04 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 12/6 o powierzchni 0,4231 ha współwłasność do 25/100 części w miejscowości Dochowo sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy,
    - 6) lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie budynku nr 7/3 o powierzchni 93,35 m<sup>2</sup> oraz gruntu działki Nr 97 o powierzchni 0,10 ha udział 41/100 w miejscowości Górzyno sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy,
    - 7) działki nr 148/11 o powierzchni 4 489 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Pobłocie, sprzedanej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą łączną 14 364,00 zł.
- 21.233,61 zł – PT 00003/2021 z dnia 28.02.2021 r. (Akty notarialne z dnia 10.02.2021 r. – budynek mieszkalny Dochowo sprzedaż dla 3 najemców)
- 18.141,42 zł – PT 00004/2021 z dnia 28.02.2021 r. (akty notarialne z dnia 10.02.2021 r. – budynek gospodarczy Dochowo sprzedaż dla 3 najemców)
- 5.620,92 zł – PT 00005/2021 z 28.02.2021 r. (akt notarialny z 10.02.2021 r. – budynek mieszkalny Dochowo 4)
- 2.738,51 zł – PT 00006/2021 z 10 .02.2021 r. (akt notarialny z 10.02.2021 r. – budynek gospodarczy Dochowo 4)
- 22.641,09 zł – PT 00007/2021 z 28.07.2021 r. (akt notarialny z 15.07.2021 r. – budynek mieszkalny Zgojewo 16)

- 200,00 zł – PT 00008/2021 z 28.07.2021 r. (akt notarialny z 15.07.2021 r. – budynek gospodarczy Zgojewo 16)

### **Pozostałe środki trwałe – konto 013**

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”

(Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, Dz.U. z 2020 r. poz. 342), które finansuje się ze środków bieżących na wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 – na dzień 1.01.2021 r. wynosił 528.524,59 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego – oprogramowanie systemu Gmina 3 moduł „Majątek trwały” opracowany przez ZETO Koszalin w księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 134.349,53 zł:
  - w wyniku nabycia nowych składników majątkowych (OT) na kwotę 87.219,45 zł
  - w wyniku zmiany miejsca użytkowania na kwotę (PK) na kwotę 47.130,08 zł.
- zmniejszeniu o kwotę 65.996,83 zł, z tego:
  - 6.538,00 zł w wyniku nieodpłatnego przekazania do 3 szkół i GOK-u (PT nr 1, 2, 3, 4/2021),
  - 12.328,75 zł w wyniku likwidacji zużytych środków w oparciu o protokoły kasacji (LT od nr 1, 3, 9, 10, 16, 17, 22, 25, 31, 32, 33 /2021),
  - 47.130,08 zł w wyniku zmiany miejsca użytkowania (wewnętrzne dowody PK),

Zwiększenia o kwotę 87.219,45 (na podstawie dowodów OT, PK)) zł dotyczyły :

- Sołectwa – 24.601,11 zł (OT)
- Urzędu Gminy – 82.409,84 zł (PK, OT)
- Ochotnicze Straże Pożarne – 27,338,58 zł (OT, PK)

Zmniejszenie o kwotę 65.996,83 zł dotyczy likwidacji:

- Składników majątkowych w Urzędzie Gminy – 65.996,83 zł (na podstawie dowodów PK, LT, OT).

Na dzień 31.12.2021 stan konta 013 według syntetyki wynosił 596.877,29 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

#### **4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się metodą linową dla wszystkich środków trwałych jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 „Amortyzacja”.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2021 r. wyniosła 27.294.241,89 zł, i dotyczyła

- z konta 011 – 27.187.355,65 zł

- z konta 020 – 106.886,24 zł

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 596.877,29 zł i dotyczyła odpisu:  
- z konta 013 - 596.877,29 zł.

Objęte kontrolą umorzenia środków trwałych sprawdzono na podstawie tabeli amortyzacyjnej za rok 2021 z programu „Majątek trwały”, z których wynikają stawki amortyzacyjne. Sprawdzono ewidencję księgową na kontach 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* na dzień 31.12.2021 r.

W wyniku kontroli, nie stwierdzono rozbieżności między przedstawionymi do kontroli ewidencjami. Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### **4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.**

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

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 98/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny określono, że wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Gminy Główny nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metoda liniową jednorazowo za okres całego roku.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego System FK-2i wersja 1.3.09 ZETO Koszalin moduł FK (Finanse i Księgowość).

Według syntetyki konto 020 na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 106.886,24 zł.

- umarzone w 100% - 10.372,04 zł

*dey*

*mmw*

- umarzone stopniowo – 96.514,20 zł

Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 106.886,24 zł.

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

Na podstawie zapisów konta 020 – Wartości niematerialne i prawne ustalono, stan tego konta na dzień 01.01.2021 r. według ewidencji analitycznej wynosił 96.514,20 zł, w ciągu roku obrotowego 2021 stan ten został zwiększony o 10.372,04 zł i na 31.12.2021 r. wynosił 106.886,24 zł i był zgodny ze stanem wykazanym w ewidencji syntetycznej konta 020:

- umarzone w 100% - 10.372,04 zł,
- umarzone stopniowo – 96.514,20 zł.

Zwiększenia związane były z:

- zakupem licencji dwustanowiskowej z kluczem sprzętowym USB FV FS/005851/2021 z 20.10.2021 r. OT INF-OT.02-2021 z dnia 25.10.2021 r. kwota 6.076,20 zł
- licencja Mienie 3 baza ewidencji gruntów i budynków i ewidencja szczegółowa środków trwałych grunty Fv 1017/2021 z 24.11.2021 r. OT INF-OT-03-2021 z dnia 26.11.2021 r. kwota 4.295,84 zł.

Uwag co do powyższego nie wniesiono.

#### 4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji materiałów znajdujących się w posiadaniu jednostki.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w rzeczywistych cenach zakupu.

Na koncie 310 nie ujmuje się materiałów, które bezpośrednio po zakupie przekazywane są do zużycia. Takie materiały ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty w wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Dla poszczególnych materiałów nie ujętych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu, stanowiących zapasy, prowadzi się ręczną ewidencję ilościową w magazynie i ilościowo – wartościową w księgowości. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest za pomocą programu komputerowego.

W kontrolowanej jednostce przychód materiałów na stan kartotek ilościowych i ilościowo – wartościowych odbywa się na podstawie faktur zakupu oraz dowodów magazyn przyjęcie, natomiast w ewidencji syntetycznej ujmowany jest na podstawie faktur zakupu (po wskazaniu przez pracownika merytorycznego czy dany zakup ma być ujęty w magazynie). Rozchód materiałów z magazynu odbywa się na podstawie dowodów magazyn wyda. Rozchód materiałów z kartotek ilościowych i ilościowo – wartościowych dokonywany jest na bieżąco, natomiast ze stanów magazynowych z ewidencji syntetycznej jest dokonywany na podstawie polecenia księgowania z kserokopią dowodu magazyn wyda po zakończeniu każdego miesiąca, w którym dokonania wydania materiałów.

Według ewidencji księgowej konto 310 „Materiały” na dzień 31.12.2021 r. wykazywało saldo 17.713,57 zł, które zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa	Stan na dzień (w zł)			
			1.01.2021 r.	Obroty Wn	Obroty Ma	31.12.2021 r.
1	310 02	Paliwo	7.725,37	9.728,32	7.725,37	9.728,32
2	310 03	opał	2.890,72	25.853,11	20.758,58	7.985,25
<b>OGÓLEM:</b>			<b>10.616,09</b>	<b>35.581,43</b>	<b>28.483,95</b>	<b>17.713,57</b>

W 2021 roku kontrolowana jednostka w dniu 31.12.2021 r. przeprowadziła inwentaryzację materiałów metodą spisu z natury.

W wyniku kontroli sprawdzono stan między stanem w systemie Finansowo – Księgowym, a kartotekami magazynowymi (opał), zaś paliwo na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Głównyzyce posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 12.629,57 zł.

Powyższe środki zostały przekazane Gminie Głównyzyce w oparciu o umowy użyczenia zawarte z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku i corocznie ich stan jest potwierdzany pisemnie właścicielowi po przeprowadzeniu inwentaryzacji sprzętu OC.

#### 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 98/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głównyzyce, rozdział VII – Instrukcja inwentaryzacyjna.

Z treści powyższych przepisów wynika, terminy i częstotliwość inwentaryzacji:

- przeprowadza się w następujących terminach:
  - ✓ co 4 lata: środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, grunty, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony,
    - na dzień bilansowy każdego roku:
      - ✦ aktywów pieniężnych
      - ✦ kredytów bankowych
      - ✦ składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji
      - ✦ środków trwałych w budowie
      - ✦ nieruchomości zaliczanych do środków trwałych
      - ✦ materiałów w magazynie
      - ✦ stanu należności
      - ✦ stanu udzielonych i otrzymanych pożyczek
      - ✦ aktywów objętych wyłącznie ewidencją ilościową
      - ✦ aktywów będących własnością innych jednostek
      - ✦ wartości niematerialne i prawne
    - zawsze:
      - ✦ w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie
      - ✦ w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku
  - ✓ co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów, tj. materiały, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, należności.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

### Inwentaryzacja pełna

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych ujętych na koncie 011 przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Nr 101/2018 Wójta Gminy Główny z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Gminy (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się w terminie od dnia 06.12.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.).

Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od 10.12.2018 r. do 31.12.2018 r. według następującego planu:

- 1) drogą spisu z natury:
  - a) środki trwałe i maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – według stanu na 31 grudnia 2018 r.,
- 2) w drodze weryfikacji:
  - a) grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
  - b) wartości niematerialne i prawne,
  - c) środki trwałe w budowie – według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym, której przewodniczył Pan Piotr Pszczółkowski.

Ostatnią inwentaryzację pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Nr 103/2018 Wójta Gminy Główny z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy (poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych odbyła się w terminie od dnia 08.12.2014 r. do dnia 15.01.2015 r.).

Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od 10.12.2018 r. do 15.01.2019 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym, której przewodniczył Pan Rafał Teterka.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójta Gminy Główny w ww. zarządzeniach. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, osoby materialnie odpowiedzialne, nazwy przedmiotów spisanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujące stany kont i porównano je ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Lp.	Konto	Stan według inwentaryzacji na 31.12.2018 r.	Stan według ewidencji księgowej zgodny z Zarządzeniem o inwentaryzacji	Różnica
1.	011- Środki trwałe	54.417.695,50	53.333.529,97	1.084.165,53
2.	013- Pozostałe środki trwałe	359.734,96	359.734,96	-
3.	020- Wartości niematerialne i prawne	96.514,20	96.514,20	-
4.	grunty	9.955.000,00	9.955.000,00	-

5.	080 - Środki trwałe w budowie	6.824.450,86	6.824.450,86	-
----	-------------------------------	--------------	--------------	---

Wyjaśniając różnice inwentaryzacyjne w 2018 roku, ustalono że nadwyżka w środkach trwałych powstała w wyniku nie ujęcia w ewidencji samochodu specjalnego od Komendy Miejskiej PSP w Słupsku o wartości 1.084.165,53 zł, przekazanego protokołem zdawczo-odbiorczym PT 12/2012 z dnia 29.03.2012 r. dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Główczycach. Nadwyżkę uznano za niezawinioną i w dniu 08.03.2019 r. wystawiono dowód OT – przyjęcie środka trwałego Nr GN.1.2019 na kwotę 1.084.165,53 zł (wartość nabycia) – samochód Jelcz 415 rok produkcji 1987. Wartość szacunkowa – umorzenie na kwotę 1.084.165,53 zł.

### Inwentaryzacja roczna

Zarządzeniem Nr 105/2021 Wójta Gminy Główczyce z dnia 17 grudnia 2021 roku przeprowadzona została roczna inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie Główczyce w składzie:

- 1) Jerzy Arcisz – Przewodniczący komisji
- 2) Maria Jankowska – członek
- 3) Marcelina Tracewicz – członek

Inwentaryzację metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r zostały objęte następujące składniki majątkowe:

- środki pieniężne w gotówce;
- papiery wartościowe;
- druki ścisłego zarachowania;
- materiały: opał, paliwa

Druki ścisłego zarachowania zostały zinwentaryzowane poprzez spis na arkuszach spisowych. Inwentaryzację w drodze uzyskania potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały objęte:

- własne środki majątkowe powierzone

Inwentaryzację w drodze weryfikacji sald poprzez porównania danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi składników aktywów i pasywów:

- należności
- należności spornych i wątpliwych;
- rozrachunków publicznoprawnych;
- rozrachunków z pracownikami;
- gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi;
- wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji.

Protokół z weryfikacji, inwentaryzacji rocznej wykonanej metodą spisu z natury oraz w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji aktywów i pasywów komisja inwentaryzacyjna przedłożyła, a Wójt Gminy Główczyce oraz Skarbnik Gminy zatwierdził, że Komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniach od 28.12.2021 r. do 31.12.2021 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji, zaś w dniu 31.12.2021 r. spisu z natury składników majątkowych, których dokonano na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 10, zgodnie z Zarządzeniem nr 105/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r.

- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów organu na dzień 31 grudnia 2021 roku:
  - Konta 225 został przekazany i zatwierdzony w dniu 14.01.2022 r, przez Wójta Gminy Główczyce i Skarbnika Gminy.
  - Konta 240 został przekazany i zatwierdzony w dniu 14.01.2022 r, przez Wójta Gminy Główczyce i Skarbnika Gminy.



- Konta 221 i 290 został przekazany i zatwierdzony w dniu 14.01.2022 r, przez Wójta Gminy Główny i Skarbnika Gminy.
- Konta 201, 225, 229, 231, 234, 240 został przekazany i zatwierdzony w dniu 14.01.2022 r, przez Wójta Gminy Główny i Skarbnika Gminy.
- Konta 224 został przekazany i zatwierdzony w dniu 14.01.2022 r, przez Wójta Gminy Główny i Skarbnika Gminy.

Szczegółowy przebieg rocznej inwentaryzacji opisany został w Rozdziale II niniejszego protokołu w podrozdziale 2.4.



## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2021 roku działały następujące jednostki budżetowe:

L.p.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dotyczące utworzenia/przekształcenia
1.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Głównyzycach	Utworzony Uchwałą Nr XXXI/300/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r.
2.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żelkowie	Utworzony Uchwałą Nr XXXI/301/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r.
3.	Szkoła Podstawowa w Pobłociu	Utworzona Uchwałą Nr XXXI/298/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r.
4.	Szkoła Podstawowa w Stowięcinie	Utworzona Uchwałą Nr XXXI/299/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r.
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyzycach	Zarządzenie Nr 4 Naczelnika Gminy w Głównyzycach z dnia 21 maja 1990 r.; uchwała nr XV/127/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Głównyzycach
6.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczypkowicach	Uchwała Nr XV/126/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wyodrębnienia Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku ze struktur Ośrodka Pomocy Społecznej w Głównyzycach oraz nadania statutu; Uchwała Nr XXXVI/310/22 z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie zmiany statutu (zmiana siedziby z Rumska na Szczypkowice)

W Gminie Głównyzyce obsługa finansowo – księgową Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy prowadzona jest w tych jednostkach. Obsługa wszystkich jednostek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Głównyzycach przez Referat Oświaty zgodnie z Uchwałą Nr XXIV/2016/2016 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Głównyzyce.

Budżet Gminy na 2021 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXIV/211/20 Radą Gminy Głównyzyce z dnia 17.12.2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głównyzyce na 2021 rok. Budżet był uchwalony w szczególności w działach, rozdziałach i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom pismami w dniu 04.01.2021 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub Wójta.

### 5.1.1. Rozliczenie środków finansowych na wydatki.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie pisemnych wniosków, według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu, zgodnie z harmonogramem przekazania dotacji.

Przekazywane środki ewidencjonowane były na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone do budżetu gminy. W 2021 roku jednostki zwróciły ogółem 195 185,75 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2021 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Środki Nazwa Jednostki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Główczycach	6 589 821,00 zł	6 589 524,35 zł	25,18 zł – 09.12.2021 r. 271,47 zł – 31.12.2021 r.
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żelkowie	2 746 761,00 zł	2 746 699,39 zł	1,92 zł – 09.12.2021 r. 59,69 zł – 31.12.2021 r.
Szkoła Podstawowa w Poblociu	3 071 040,00 zł	3 070 553,99 zł	304,00 zł – 09.12.2021 r. 182,01 zł – 31.12.2021 r.
Szkoła Podstawowa w Stowięcinie	2 582 326,00 zł	2 582 178,43 zł	2,70 zł – 09.12.2021 r. 144,87 zł – 31.12.2021 r.
Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczycach	20 208 585,38 zł	20 015 333,11 zł	10 343,04 zł – 30.12.2021 r. 169 427,17 zł – 30.12.2021 r. 13 482,06 zł – 31.12.2021 r.
Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczypkowicach	620 245,00 zł	619 303,36 zł	323,89 zł – 31.12.2021 r. 617,75 zł – 31.12.2021 r.
<b>Razem</b>	<b>35 818 778,38 zł</b>	<b>35 623 592,63 zł</b>	<b>195 185,75 zł</b>

Każda jednostka budżetowa posiadała odrębny rachunek bankowy, na które przelewane były środki na działalność.

Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 223.

*dey*  
*[Signature]*

*[Signature]*  
*[Signature]*

### 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r., jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Jednostki	§0610	§0690	§0950	§0830	§0920	§0660	§0670	§0970	§0750
ZSP Główczyce	78,00	45,00	708,60	49 521,00	3,58	14 228,00	101 125,00	3 852,64	0,00
ZSP Żelkowo	0,00	0,00	0,00	29 242,50	1,15	0,00	8 186,50	599,83	120,00
SP Pobłocie	104,00	0,00	0,00	39 676,50	1,35	0,00	0,00	495,22	0,00
SP Stowięcino	0,00	54,00	0,00	27 126,50	2,88	0,00	8 637,50	5 299,92	0,00
OPS Główczyce	0,00	0,00	0,00	41 306,47	46,62	0,00	0,00	29,20	0,00
ŚDS Szczypkowice	0,00	0,00	0,00	0,00	3,68	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>182,00</b>	<b>99,00</b>	<b>708,60</b>	<b>186 872,97</b>	<b>59,26</b>	<b>14 228,00</b>	<b>117 949,00</b>	<b>10 276,81</b>	<b>120,00</b>

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały złożone w terminie i podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych (dotyczy to Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy) oraz w przypadku jednostek oświatowych przez dyrektorów tych jednostek i Panią Ewę Jarzębińską - Kierownika Referatu Oświaty jako głównego księgowego szkół.

Ponadto zgodnie z Załącznikiem do Uchwały Nr XXIV/216/2016 Rady Gminy Główczyce z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Główczyce, pkt 1 ppkt. 1) lit. c „sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz przedkładanie ich odpowiednim organom” należy do zakresu obowiązków jednostki obsługującej. Uchwała, sprawozdania jednostkowe szkół oraz zakres czynności Kierownika Referatu Oświaty stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 5.1.2.

Bilans, rachunek zysków i strat zostały złożone w terminie i podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych (dotyczy to Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy) oraz w przypadku jednostek oświatowych przez dyrektorów tych jednostek i Panią Ewę Jarzębińską - Kierownika Referatu Oświaty jako głównego księgowego szkół. Jeden zestaw sprawozdań wybranej losowo szkoły stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 5.1.2.

*dey*  
*Mr*

*MM*  
*dey*

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2021 r. na terenie Gminy Głównyzyce nie działały zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Gminy Głównyzyce nie podejmowała uchwały w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, na podstawie art. 223 ustawy z finansach publicznych. Wszystkie dochody odprowadzane były na rachunek dochodów budżetowych Gminy Głównyzyce.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2021 roku działała jedna instytucja kultury o nazwie:

1. Gminny Ośrodek Kultury w Głównyzycach przy ul. Kościuszki 15, 76-220 Głównyzyce  
W 2021 roku instytucja kultury otrzymywała z budżetu gminy dotacje przedmiotowe (§ 2480) z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Dotacja podmiotowa w 2021 r. w podziale na rozdziały przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	1 272 990,00	+ 79 500,00	1 352 490,00	1 352 490,00
92116 - Biblioteki	2480	586 455,00	0,00	586 455,00	586 455,00
<b>Razem</b>		<b>1 859 445,00</b>	<b>+ 79 500,00</b>	<b>1 938 945,00</b>	<b>1 938 945,00</b>

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 1 938 945,00 zł i został wykonany w 100%.

Instytucja kultury (Gminny Ośrodek Kultury w Głównyzycach ) rozliczyła się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans i rachunek zysków i strat wraz z Informacją dodatkową do bilansu w dniu 17.03.2022 r., natomiast sprawozdania Rb-Z i Rb-N – wpłynęły 04.02.2022 r.

Sprawozdania finansowe zostały zatwierdzone Zarządzeniem Nr 51/2022 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29.06.2022 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury w Głównyzycach za rok 2021 a także Uchwałą Nr XL/337/22 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 23.06.2022 roku w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Głównyzyce wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Głównyzyce za 2021 rok.

### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2021r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Głównyzyce Pani Danucie May w dniu 17.01.2023 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 poz. 5.4.2.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 20 stycznia 2023 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Głównyzyce o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2021

Głównyzyce, dnia 20 stycznia 2023 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

*Blanka Bieńkowska*

st. insp. Blanka Bieńkowska

*Lewandowne Martyna*

insp. Martyna Lewandowska

GMINA GŁÓWCZYCE  
76-220-012 GŁÓWCZE  
ul. Kościelna 10

WÓJT

*mgr Danuta May*

Wójt Gminy Głównyzyce

SKARBNIK GMINY

*mgr Mariola Barna*

Skarbnik  
Gminy Głównyzyce

Załącznik Nr 1 do  
protokołu kontroli

## PROTOKÓŁ KONTROLI KASY I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

Przeprowadzonej w dniu 11.10.2022 r. (w godz. 10:34 – 11:28) przez:

- Blanę Bienkowską – st. inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 50/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku wydanego przez Zastępcę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Martynę Lewandowską - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 51/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku wydanego przez Zastępcę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – Pani Marzeny Dubielskiej i Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna.

W wyniku kontroli stwierdzono rzeczywisty stan gotówki w kasie według poniższego zestawienia:

200 zł	x	17	=	3.400 zł
100 zł	x	76	=	7.600 zł
50 zł	x	15	=	750 zł
20 zł	x	46	=	920 zł
10 zł	x	88	=	880 zł
5 zł	x	80	=	400 zł
2 zł	x	51	=	102 zł
1 zł	x	43	=	43 zł
0,50 zł	x	50	=	25 zł
0,20 zł	x	50	=	10 zł
0,10 zł	x	67	=	6,70 zł
0,05 zł	x	40	=	2 zł
0,02 zł	x	31	=	0,62 zł
0,01 zł	x	5	=	0,05 zł

### **Razem 14.139,37 zł**

Stan gotówki wg raportów kasowych: 14.139,37 zł wg poniższego zestawienia:

- Raport kasowy dochodów Nr 198 z dnia 11.10.2022 r., saldo 812,00 zł,
- Raport kasowy dochody odpady Nr 198 z dnia 11.10.2022 r., saldo 5.004,00 zł,
- Raport kasowy wydatków Nr 20 z dnia 10.10.2022 r., saldo 4.323,37 zł.
- Raport kasowy Zespół Szkół Podstawowych w Żelkowie Nr 30 z dnia 05.10.2022 r., saldo 1.000,00 zł,
- Raport kasowy Szkoła Podstawowa w Stowięcinie Nr 42 z dnia 04.10.2022 r., saldo 1.000,00 zł,
- Raport kasowy Zespół Szkół Podstawowych w Głowczycach Nr 82 z dnia 06.10.2022 r, saldo 1.000,00 zł,
- Raport kasowy Szkoła Podstawowa w Pobłociu Nr 36 z dnia 03.10.2022 r., saldo 1.000,00 zł.

**Razem saldo raportów kasowych gotówkowych: 14.139,37 zł.**

Ponadto:

- Raport kasowy bezgotówkowy (dochody) Nr 187 z dnia 11.10.2022 r., saldo 148,00 zł,
  - Raport kasowy bezgotówkowy (odpady) Nr 196 z dnia 11.10.2022 r., saldo 980,00 zł.
- W wyniku kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie stwierdzono jej zgodność ze stanem ewidencyjnym.

W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe (rachunek bieżący) nr 3041651600 (1 szt.) i od nr 3041653501 do nr 3041653525 (25 szt.),
- czeki gotówkowe ZSP Główczyce od nr 3041652764 do nr 3041652775 (12 szt.),
- Czeki gotówkowe ZSP Żelkowo od nr 3041652876 do nr 3041652900 ( 12 szt.),
- czeki gotówkowe SP Poblócie od nr 3041652926 do nr 3041652950 ( 25 szt.),
- czeki gotówkowe SP Stowiącino od nr 3041652905 do nr 3041652925 (21 szt.)

- kwitariusz przychodowy seria Bb od nr 4133801 do nr 4133900 (100 blankietów),
- kwitariusz przychodowy seria Bb od nr 4133901 do nr 4134000 (100 blankietów),
- druki KW od nr 000001 do nr 000156, ostatni wykorzystany nr 000112 z dnia 10.10.2022 r., na kwotę 568,81 zł – lista płac (dieta i inkaso dla sołtysów).

Depozyty:

- akcje Słowińskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Wicku, 10 szt. seria A od nr 211 do nr 220.
- udziały w MUNICIPIUM o wartości 100 zł.

Ubezpieczenia i gwarancje należytego wykonania umowy: 9 sztuk.

Obowiązki kasjera pełni od dnia 01.08.2019 r. Pani Marzena Dubielska – podinspektor ds. obsługi kasy. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 01.08.2019 r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 26 lipca 2019 roku. Kasjer posiada zakres obowiązków służbowych.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki ustalono w kwocie 5.000 zł. Jego wysokość została określona w Instrukcji kasowej zawartej w załączniku do Zarządzenia Nr 98/2017 Wójta Gminy Główczyce z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główczyce (rozdział VI Instrukcja kasowa). Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono i po odczytaniu podpisano.



(st.insp.RIO Blanka Bieńkowska)



(Skarbnik Gminy  
Mariola Barna)



(insp. RIO Martyna Lewandowska)



(kasjer Marzena Dubielska)



## Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Glówczyce

kontrola kompleksowa

12 września 2022 r – 20 stycznia 2023 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.3.3	Informacja o środkach kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera	1
2.	1.3.4	Pełnomocnictwa dla kierowników jednostek organizacyjnych	1
3.	1.3.6	Zestawienie oświadczeń majątkowych - radni	1
4.	1.3.6	Zestawienie oświadczeń majątkowych – kierownicy	2
5.	1.4.2	Oświadczenie kierownika jednostki o nie podejmowaniu czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy	1
6.	2.1.1.	Wyjaśnienie i wydruki dot. konta 221	131
7.	2.1.2.	Odprowadzanie podatku dochodowego od os. fiz. - zestawienie	2
8.	2.1.3.	Odprowadzanie składek na FUS i FP zestawienie	2
9.	2.1.4.	Odprowadzanie składek na PFRON zestawienie	1
10.	3.2.	Zestawienie realizacji dochodów z tytułu podatku i opłat	2
11.	3.2.2	Formularz RIO P1 i RIO – ZP2	9
12.	3.2.6.3	Oświadczenie pracownika – brak wpłat na opłatę targową	1
13.	3.2.10	Oświadczenie pracownika o nie wydaniu żadnej decyzji w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej	1
14.	3.2.11	Oświadczenie pracownika o nie wystąpieniu przesłanej do naliczenia opłaty planistycznej	1
15.	3.2.12	Oświadczenie pracownika w sprawie nieprawidłowości naliczenia opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej	4
16.	3.2.12	Uchwała i decyzje – pas drogowy	31
17.	3.3.2	Oświadczenie pracownika o przekazaniu gospodarowania zasobem mieszkaniowym do Zakładu Usług Publicznych	1
18.	3.3.2	Zarządzenie Nr 85/2019	4
19.	3.3.5	Oświadczenie pracownika o nie wydaniu decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1
20.	3.5.1.	Oświadczenie pracownika w sprawie nierozliczonej delegacji	1
21.	3.5.2.	Kopia rejestru umów wraz z wydrukami zaangażowania na kontach 998 i 999 oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy	100
22.	3.5.3.	Odpowiedź Wójta Gminy na pismo w sprawie wynagrodzenia radnych	2
23.	3.5.4.	Odpowiedź Zastępcy Wójta Gminy na pismo w sprawie ubezpieczenia strażaków OSP wraz z załącznikami	15
24.	3.6.1.	Tabele inwestycje lata 2019 - 2021	9
25.	3.6.2.	Wyjaśnienie pracownika w sprawie terminu wystawienia OT wraz z kserokopią dowodu OT i protokołu odbioru robót	3
26.	3.6.3.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie spółek prowadzących działalność sportową	2
27.	3.7.1	Zestawienie faktur	1
28.	3.7.5	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące klasyfikowania wydatków na pokrycie kosztów uczęszczania dzieci będącym mieszkańcami Gminy Glówczyce do przedszkoli na terenie innej Gminy	3
29.	3.7.4.3	Wyjaśnienie pracownika w sprawie dotacji w ramach art. 19a	8
30.	3.8.1.	Wyjaśnienie w sprawie planu sprzedaży mienia	1
31.	3.8.2.	Informacja w sprawie parabanków	2
32.	3.9.1.	Informacja na temat działań edukacyjnych i informacyjnych w zakresie	2

		prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi	
33.	3.9.2.	Wyjaśnienie w sprawie zaciągania zobowiązań na 2021 rok bez upoważnienia wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem	132
34.	3.9.3.	Wyjaśnienie w sprawie zaciągania zobowiązań na 2022 rok bez upoważnienia wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem	
35.	3.9.4.	Kserokopie faktur i pism dotyczących odroczenia płatności	7
36.	3.9.5.	Wyjaśnienie w sprawie kalkulacji stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	4
37.	3.9.6.	Windykacja zaległości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	112
38.	4.1.1.	Kserokopia zarządzenia i wydruk z konta 011	4
39.	5.1.2	Uchwała Nr XXIV/216/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.	3
40.	5.1.2	Rachunek zysków i strat jednostki SP Poblocie, bilans, rozliczenie	8
41.	5.1.2	Sprawozdanie Rb-27S SP Stowięcino	15
42.	5.1.2	Zakres obowiązków i odpowiedzialności p. Ewy Jarzębińskiej – Kierownika Referatu Oświaty	3
43.	5.4.2	Informacja o przekazaniu projektu protokołu z kontroli kompleksowej	1

Sporządziła inspektor kontroli:

**Martyna Lewandowska**

.....  
Imię i nazwisko

*Martyna Lewandowska*  
.....  
podpis