

prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie, w roku 2018:

- regulowały następujące uchwały:

1. Uchwała Nr II/11/2014 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 09.12.2014 r., w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie*,
2. Uchwała Nr LVII/386/2018 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24.07.2018 r., w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie*, w której ustalono miesięczne wynagrodzenie za pracę dla Wójta Gminy Trąbki Wielkie w łącznej wysokości 10.180,00 zł według wartości brutto, obejmujące następujące składniki:
 1. Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł
 2. Dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł
 3. Dodatek specjalny w wysokości 40% liczony od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie, tj. od kwoty 6.600,00 zł, co stanowi kwotę 2.640,00 zł
 4. Dodatek za wysługę lat w wysokości 20% liczony od kwoty wynagrodzenia zasadniczego tj. 4.700,00 zł, co stanowi kwotę: 940,00 zł.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01 lipca 2018 r.

Powyzsze uchwały zostały wysłane do właściwego organu nadzoru (organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń).

- wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786),
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2018 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w roku 2018 kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł – maksymalna wysokość wynagrodzenia w/w pracowników w roku 2018, wynosiła 12.525,94 zł),
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego Zastępcy Wójta Gminy Trąbki Wielkie, zatrudnionego jednocześnie na stanowisku Sekretarza Gminy Trąbki Wielkie, przedstawia



poniższa tabela, w której przedstawiono wysokość, pobieranego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w latach 2016 – 2019:

Imię i Nazwisko	Stanowisko oraz wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w poszczególnych okresach, powołania i/lub zatrudnienia, według powołania i umowy o pracę	Akty prawne / wewnętrzne regulacje
Jan Wiczling	<p>Funkcję Zastępcy Wójta Gminy, Pan Jan Wiczling, pełni od dnia 05.12.2006 r., na podstawie powołania – Zarządzenie Nr 76A/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 05.12.2006 r. (wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, ustalona była według ówczesnie obowiązujących przepisów).</p> <p>Z dniem 01.08.2016 r., Wójt Gminy podniósł Zastępcy Wójta, wysokość dodatku funkcyjnego z 1.650,00 zł na 2.000,00 zł (wynagr. zasadnicze pozostało bez zmian w wysokości 4.800,00 zł), pismem z dnia 22.08.2016 r.,</p> <p>Zastrzeżenie: Wysokość dodatku funkcyjnego, podniesiona przez Wójta, z kwoty 1.650,00 zł do kwoty 2.000,00 zł, była niezgodna z ówczesnie obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786). Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem, maksymalna wysokość dodatku funkcyjnego dla Zastępcy Wójta Gminy do 15 tys. mieszkańców, w obowiązującym okresie, wynosiła 1.760,00 zł.</p> <p>W dniu 29.09.2017 r., zawarto Porozumienie pomiędzy Wójtem Gminy, a Janem Wiczlingiem, Zastępcą Wójta Gminy, w którym, z dniem 01.10.2017 r., zmieniono dotychczasowy wymiar czasu pracy Zastępcy Wójta, z pełnego wymiaru czasu pracy, na ½ etatu oraz zmieniono wynagrodzenie zasadnicze, z 4.800,00 zł na 2.400,00 zł, a dodatek funkcyjny z 2.000,00 zł na 1.000,00 zł.</p>	<p>Według rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786), wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Wójta gminy do 15 tys. mieszkańców, wynosi 4.800,00 zł, natomiast wysokość dodatku funkcyjnego wynosi 1.760,00 zł.</p> <p>Według rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936), wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Wójta gminy do 15 tys. mieszkańców, wynosi 3.800,00 zł, natomiast wysokość dodatku funkcyjnego wynosi 1.760,00 zł.</p>
	<p>Funkcję Sekretarza Gminy (1/2 etatu), Pan Jan Wiczling pełni od dnia 01.10.2017 r., na podstawie umowy o pracę, zawartą z Wójtem Gminy, w dniu 29.09.2017 r., na czas nieoznaczony.</p> <p>W powyższej umowie ustalono, m.in.:</p> <p>Wymiar czasu pracy: ½ etatu</p> <p>Wynagrodzenie według regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy – kat. XVIII,</p> <p>Płaca zasadnicza: 2.400,00 zł</p> <p>Dodatek funkcyjny: 1.000,00 zł</p>	<p>W Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nr 38/2014 z dnia 23.04.2014 r. (obowiązujące do dnia 31.12.2017r.), wynagrodzenie zasadnicze dla Sekretarza Gminy ustalono w przedziale 2.000,00 zł – 6.300,00 zł, a dodatek funkcyjny w kwocie 1.540,00 zł, - Nr 96A/2017 z dnia 30.11.2017 r. (obowiązujące od dnia 01.01.2018r.), wynagrodzenie zasadnicze dla Sekretarza Gminy ustalono w przedziale 2.100,00 zł – 5.900,00 zł, a dodatek funkcyjny w kwocie 1.760,00 zł,
	<p>W związku z powyższym, Jan Wiczling, od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.08.2019 r. (kolejnej zmiany wysokości wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego), w związku z pełnieniem, jednocześnie funkcji Zastępcy Wójta Gminy (1/2 etatu) i Sekretarza Gminy (1/2 etatu), pobierał, m.in.:</p>	

<p>- wynagrodzenie zasadnicze w łącznej kwocie 4.800,00 zł (tj. 2.400,00 zł z tytułu funkcji Zastępcy Wójta oraz 2.400,00 zł z tytułu funkcji Sekretarza),</p> <p>- dodatek funkcyjny w łącznej kwocie 2.000,00 zł (tj. 1.000,00 zł z tytułu funkcji Zastępcy Wójta oraz 1.000,00 zł z tytułu funkcji Sekretarza).</p> <p>Ponadto, w dniu 15.10.2019 r., podpisano kolejne porozumienie, w którym zmieniono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, w następujący sposób:</p> <p>- na stanowisku Zastępcy Wójta, wynagrodzenie zasadnicze zmieniono, z kwoty 2.400,00 zł, na kwotę 3.400,00 zł,</p> <p>- na stanowisku Sekretarza Gminy, wynagrodzenie zasadnicze pozostawiono w tej samej wysokości 2.400,00 zł.</p> <p>W związku z powyższym, od dnia 01.09.2019 r., Pan Jan Wiczling, z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta i Sekretarza Gminy, pobiera wynagrodzenie zasadnicze w łącznej kwocie 5.800,00 zł, a dodatek funkcyjny w kwocie 2.000,00 zł.</p>
--

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pracownik merytoryczny, Pani Mirela Formella – Kierownik ds. Organizacyjnych, o następującej treści, cyt.: „W związku z porozumieniem zawartym w dniu 22 sierpnia 2016r., pomiędzy Wójtem Gminy Trąbki Wielkie a Panem Janem Wiczling – Zastępcą Wójta z informuję co następuje.

Pan Błażej Konkol - Wójt Gminy Trąbki Wielkie w związku z pełnieniem przez Pana Jana Wiczlinga obowiązków należących do Sekretarza Gminy, przyznał mu kwotę 2 000,00 zł dodatku.

Kwota ta zgodnie z rozporządzeniem miała zostać podzielona na dodatek funkcyjny do maksymalnej wysokości tj. 1760 zł oraz dodatek specjalny w wysokości 240,00 zł. Co łącznie miało stanowić przyznaną kwotę dwóch tysięcy złotych.

Z powodu nieuwagi oraz natłoku obowiązków omyłkowo dodatek ten w całej wysokości został przyznany Panu J. Wiczlingowi jako dodatek funkcyjny, co udokumentowane jest w/w porozumieniem”.

Powyższe wyjaśnienie oraz dokumenty, o których mowa powyżej, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Gminy była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786),
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie - ze wszystkimi



pracownikami zawarto umowy o pracę.

Ponadto ustalono, że Pani ██████████ zatrudniona na stanowisku ██████████ 1/5 etatu, wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny, pobierała w wysokości ustalonej dla ██████████ Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, tj. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.200,00 zł, a dodatek funkcyjny w wysokości 800,00 zł (Porozumienie zmieniające warunki pracy, z dnia 27.06.2017 r.). Stanowisko ██████████ Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – 4/5 etatu oraz ██████████ w Trąbkach Wielkich – 1/5 etatu, Pani ██████████, pełni od dnia 19.07.2017 r., na podstawie podpisanego porozumienia zmieniające warunki pracy z Wójtem Gminy Trąbki Wielkie, w którym dokonano zmiany rodzaju umówionej pracy, tj. z ██████████ Gminy Trąbki Wielkie, w pełnym wymiarze godzin pracy, na stanowisko: ██████████ ██████████ Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – 4/5 etatu, ██████████ ██████████ w Trąbkach Wielkich – 1/5 etatu, z kategorią zaszeregowania XVIII (wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pozostawiono bez zmian).

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

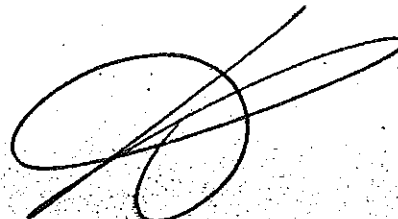
Dodatkowe ustalenia:

Na podstawie zestawienia, w sprawie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie, sporządzonego przez Panią Mirelę Formella – Kierownika Organizacyjnego, ustalono, że w roku 2018, Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie, nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

W dniu 19 listopada 2018 r., Wójt Gminy Trąbki Wielkie, podpisał porozumienie o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego w trakcie kolejnego zatrudnienia.

Zestawienie urlopu wypoczynkowego, w latach 2014-2019, Wójta Gminy Trąbki Wielkie, przedstawia poniższa tabela:

Zestawienie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaty ekwiwalentu Wójt Gminy Trąbki Wielkie				
Rok	Ilość dni urlopu			Ekwiwalent pieniężny
	Przysługującego	Wykorzystanego	Pozostało na 31.12.	Wypłata
2015	18 dni zaległy za 2013? 26 dni zaległy za 2014	25 dni (200 godzin)	19 dni za 2014 26 dni za 2015	brak



	26 dni bieżący za 2015			
2016	19 dni zaległy za 2014 26 dni zaległy za 2015 26 dni bieżący za 2016	17 dni (136 godzin)	2 dni za 2014 26 dni za 2015 26 dni za 2016	brak
2017	2 dni zaległy za 2014 26 dni zaległy za 2015 26 dni zaległy za 2016 26 dni bieżący za 2017	25 dni (200 godzin)	3 dni za 2015 26 dni za 2016 26 dni za 2017	brak
2018	3 dni zaległy za 2015 26 dni zaległy za 2016 26 dni zaległy za 2017 26 dni bieżący za 2018	31 dni (248 godzin)	24 dni za 2017 26 dni za 2018	brak
2019	24 dni zaległy za 2017 26 dni zaległy za 2018 26 dni bieżący za 2019	26 dni (208 godzin)	24 dni za 2018 26 dni za 2019	brak

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

Ponadto ustalono, że ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w roku 2018, wypłacono pracownikom, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, to jest:

- Pani ██████████ (██████████), za 3 dni, w kwocie 640,08 zł,
- Pani ██████████ (██████████), za 12 dni, w kwocie 2581,44 zł,
- Pan ██████████ (██████████), za 2 dni, w kwocie 248,56 zł.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2018, należne za rok 2017 pracownikom Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wszystkim pracownikom, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2018 za rok 2017.

W wyniku kontroli, w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2017, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2017, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych,
- łączna kwota poniesionych wydatków przez kontrolowaną jednostkę, w powyższym zakresie wyniosła 156.370,11 zł, skasyfikowane w § 4040, w następujących rozdziałach

i kwotach: 75011 w kwocie 5.334,00 zł, 75023 w kwocie 114.643,22 zł, 75085 w kwocie 18.250,49 zł, 80113 w kwocie 13.797,20 zł, 90002 w kwocie 4.345,20 zł.

3.5.3. Nagrody

W Gminie Trąbki Wielkie, obowiązujący w roku 2018, Regulamin wynagradzania pracowników (wyżej wymieniony), nie reguluje maksymalnej wysokości środków przeznaczonych na nagrody dla pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2018, przyznano następujące nagrody:

1. w miesiącu czerwcu, dla pracowników Urzędu Gminy, z okazji dnia samorządu terytorialnego, w łącznej kwocie 28.400,00 zł (brutto) – nagrody przyznano w przedziale od 200,00 zł do 1.500,00 zł, wypłacono na podstawie poniższych list płac:
 - lista płac nr 99 za miesiąc czerwiec 2018 r. „Premia-Administracja” z dnia 14.06.2018 r. – na łączną kwotę 20.800,00 zł (ujęto w rozdz. 75023 § 4010),
 - lista płac nr 98 za miesiąc czerwiec 2018 r., „Premia Kierowcy i Opiekunki” z dnia 14.06.2018 r., na łączną kwotę 3.100,00 zł (ujęto w rozdz. 80113 § 4010),
 - lista płac nr 97 za miesiąc czerwiec 2018 r. „Premia – Zespół Oświaty” z dnia 14.06.2018 r., na łączną kwotę 3.700,00 zł (ujęto w rozdz. 75085 § 4010),
 - lista płac nr 96 za miesiąc czerwiec 2018 r. „Premia – GOK” z dnia 14.06.2018 r., na łączną kwotę 800,00 zł (ujęto w rozdz. 90002 § 4010),
2. w miesiącu grudniu, premie, dla pracowników Urzędu Gminy, w łącznej kwocie 73.200,00 zł (brutto) – nagrody przyznano w przedziale od 500,00 zł do 3.000,00 zł, wypłacono na podstawie poniższych list płac:
 - lista płac nr 230 za miesiąc grudzień 2018 r. „Premia-Administracja” z dnia 05.12.2018 r. – na łączną kwotę 54.700,00 zł (ujęto w rozdz. 75023 § 4010),
 - lista płac nr 231 za miesiąc grudzień 2018 r., „Premia Kierowcy i Opiekunki” z dnia 05.12.2018 r., na łączną kwotę 8.000,00 zł (ujęto w rozdz. 80113 § 4010),
 - lista płac nr 233 za miesiąc grudzień 2018 r. „Premia – Zespół Oświaty” z dnia 05.12.2018 r., na łączną kwotę 8.500,00 zł (ujęto w rozdz. 75085 § 4010),
 - lista płac nr 232 za miesiąc grudzień 2018 r. „Premia – GOK” z dnia 05.12.2018 r., na łączną kwotę 2.000,00 zł (ujęto w rozdz. 90002 § 4010),

Łączna kwota powyższych nagród wyniosła łącznie 101 600,00 zł brutto.



Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2018, przyznano 6 nagród jubileuszowych, w łącznej kwocie 83.140,00 zł (sklasyfikowano w § 4010, w rozdziale 75023, 75085 oraz 80113).

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych, następującym osobom:

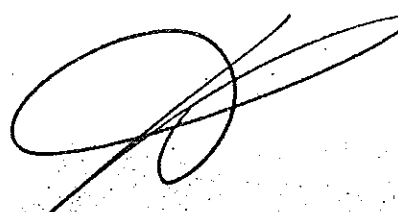
[REDACTED]
[REDACTED]

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości,
- nagrody wypłacano: w 2 przypadkach w prawidłowym terminie, w pozostałych przypadkach, w terminach przedstawionych poniżej:

1. Pani [REDACTED], tj. w związku z przepracowaniem 35 lat pracy, nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (nagroda w kwocie 11.600,00 zł), nastąpiło w dniu 18.05.2018 r. (pismo Wójta Gminy z dnia 30.04.2018 r.) – wypłata nastąpiła w dniu 16.05.2018 r. (WB nr 095/2018 z dnia 16.05.2018 r.) – 2 dni przed dniem nabycia prawa do nagrody.
2. Pani [REDACTED], tj. w związku z przepracowaniem 35 lat pracy, nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (nagroda w kwocie 9.600,00 zł), nastąpiło w dniu 19.10.2018 r. (pismo Wójta Gminy z dnia 10.10.2018 r.) – wypłata nastąpiła w dniu 25.10.2018 r. (WB nr 212/2018 z dnia 25.10.2018 r.) – 4 dnia roboczego po dniu nabycia prawa do nagrody.
3. Panu [REDACTED], tj. w związku z przepracowaniem 45 lat pracy, nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego (nagroda w kwocie 31.040,00 zł), nastąpiło w dniu 23.05.2018 r. (pismo Wójta Gminy z dnia 30.04.2018 r.) – wypłata nastąpiła w dniu 22.05.2018 r. (WB nr 099/2018 z dnia 22.05.2018 r.) – 1 dzień przed dniem nabycia prawa do nagrody.
4. Pani [REDACTED], tj. w związku z przepracowaniem 40 lat pracy, nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego (nagroda w kwocie 18.570,00 zł), nastąpiło w dniu 31.12.2018 r. (pismo Wójta Gminy z dnia 27.12.2018 r.) – wypłata nastąpiła w dniu 03.01.2019 r. (WB nr 2/2019 z dnia 03.01.2019 r.) – 2 dnia roboczego po dniu nabycia prawa do nagrody.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Zofia Gorzyńska – Skarbnik Gminy Trąbki



Wielkie, o następującej treści, cyt.: „Pracownicy, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe tj. odpowiednio 2 dni robocze i 4 dni robocze po dniu nabycia prawa do nagrody oświadczyły, że nie będą rościły prawa do odsetek z tego tytułu.

W powyższej sprawie informuję również, że pracownik sporządzający listy płac od dnia 01.05.2019r. nie jest zatrudniony w tutejszym urzędzie”.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie powyższych pism Wójta Gminy Trąbki Wielkie o przyznaniu nagrody jubileuszowej wraz z potwierdzeniem przelewu i wydrukami z ewidencji księgowej, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Trąbki Wielkie, w 2018 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2018, poniosła następujące wydatki na podróże krajowe, ujęte w rozdziale 75023 § 4410 w kwocie 35.910,11zł (100% zaplanowanych na ten cel środków); w rozdziale 75085 § 4410 w kwocie 3.464,77zł (97,13% zaplanowanych na ten cel środków), w rozdziale 75109 § 4410 w kwocie 713,80 zł (94,17% zaplanowanych na ten cel środków).

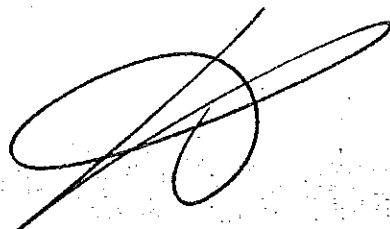
W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w powyższym zakresie, obowiązywało Zarządzenie Nr 74/2012 z dnia 20.06.2012 r., w sprawie *określenia zasad i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy.*

W powyższych zarządzeniach ustalono, m.in.:

- zasady zwrotu kosztów podróży,
- stawki w wysokości: 0,5214 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika 900 cm³, 0,8358 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych. Na podstawie prowadzonego rejestru, ustalono że w 2018 roku, wystawiono 376 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w roku 2018, na podstawie 16 poleceń wyjazdu służbowego, wybranych losowo, w miesiącu kwietniu, o następujących numerach: 108/2018 z dnia 23.04.2018 r., 106/2018 z dnia 20.04.2018 r., 90/2018 z dnia 03.04.2018 r., 94/2018 z dnia 04.04.2018 r., 98/2018 z dnia 10.04.2018 r., 100/2018 z dnia 11.04.2018 r., 104/2018 z dnia



17.04.2018 r., 107/2018 z dnia 23.04.2018 r., 99/2018 z dnia 11.04.2018 r., 96/2018 z dnia 09.04.2018 r., 97/2018 z dnia 09.04.2018 r., 101/2018 z dnia 16.04.2018 r., 109/2018 z dnia 24.04.2018 r., 103/2018 z dnia 17.04.2018 r., 92/2018 z dnia 04.04.2018 r., 111/2018 z dnia 26.04.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono:

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

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, obowiązywało 18 umów, zawartych z pracownikami Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, na korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego, w których określono, m.in. wysokość wynagrodzenia ryczałtowego, miesięczny limit kilometrów, zasady zwrotu kosztów za podróż służbową.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów, w II połowie 2018 roku, 10 pracownikom, wybranych losowo (wraz z umowami i oświadczeniami), tj.: Formella Mirella, Jereczek Patrycja, Bogdanowicz Małgorzata, Czyż Katarzyna, Markowski Andrzej, Pańków Krystyna, Wrocławska Halina, Natalia Marocka, Wioleta Wrona, Beata Wajsbrota.

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała na podstawie złożonego przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych – wszystkie oświadczenia zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wszystkie oświadczenia zostały złożone w wymaganym terminie (tj. do 5 dnia następnego



miesiąca), z wyjątkiem 3 osób, tj.: Pani Jereczek Patrycja, oświadczenie za maj złożyła w dniu 02.07.2018 r.; Pani Bogdanowicz Małgorzata, oświadczenie za kwiecień złożyła w dniu 04.06.2018 r., Pani Pańków Krystyna, oświadczenie za marzec złożyła w dniu 05.06.2018 r.; Pani Wioleta Wrona, oświadczenie za październik roku 2017 złożyła w 01.03.2018 r.,

- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nie używania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W roku 2018, w Gminie Trąbki Wielkie, wystawiono 1 polecenie wyjazdu służbowego za granicę, tj. polecenie nr 101/2018 z dnia 16.04.2018 r. (Niemcy).

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo rozliczono koszty podróży służbowej za granicę, w oparciu o prawidłową kwotę diety (tj. Niemcy - wyjazd ponad 12 godzin – dieta w wysokości 49 EUR za dzień).

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano wydatki Gminy Trąbki Wielkie, zaksięgowane w roku 2018, w rozdziale 75023 §. 4210 i 4300 (łącznie 74 losowo wybrane wydatki), w rozdziale 75412 § 4270 i 4300 (łącznie 21 losowo wybranych wydatków) – łącznie kontrolą objęto 95 dowodów księgowych.

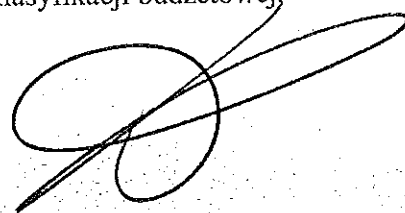
Powyższe dowody księgowe sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli, powyższych dowodów księgowych, ustalono, że:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,



- w prawidłowy sposób dokonywano dekretacji dokumentów księgowych,
- zaangażowanie środków dokonywano na kilka dni przed dniem lub w dniu zapłaty,
- przeprowadzono kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2018, w Gminie Trąbki Wielkie, obowiązywało Zarządzenie Nr 31 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10.04.2014 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielenia zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto postępowanie na dostawę usług, w ramach stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.”, o numerze postępowania ZP.271.13.2019. – szczegóły i wyniki kontroli przedstawiono w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi, niniejszego protokołu.*

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

W roku 2018, Gmina Trąbki Wielkie, nie poniosła wydatków w powyższym zakresie.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr XXX/220/2016 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.10.2016 r., w sprawie wysokości i zasad wypłaty diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym i sołtysom Gminy Trąbki Wielkie.

W powyższej uchwale ustalono, m.in., że:

- maksymalna wysokość diety przysługującej Radnemu Gminy Trąbki Wielkie w ciągu miesiąca zwanej dalej maksymalną wysokością diety wynosi 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- wysokość diety w formie ryczałtu miesięcznego, ustalono w następującej wysokości, dla: Radnego 35% kwoty bazowej, Przewodniczącego Rady Gminy 75% kwoty bazowej, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy 52% kwoty bazowej, Przewodniczącemu Komisji Rady Gminy 42 % kwoty bazowej, Wiceprzewodniczącemu Komisji Rady Gminy 38 %

kwoty bazowej, Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy, 45,5 % kwoty bazowej Radnemu członkowi Komisji Rewizyjnej Rady Gminy 38% kwoty bazowej, Sołtysom 23 % kwoty bazowej,

- Radny traci prawo do części diety w miesiącu, za nieobecność na sesji Rady Gminy – 30% miesięcznej diety, za nieobecność na posiedzeniu komisji stałej 20% miesięcznej diety,
- Sołtys traci prawo do części diety w miesiącu, za nieobecność na spotkaniu z Wójtem – 20% miesięcznej diety, za nieobecność na zebraniu wiejskim – 50%,.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet radnym, członkom komisji oraz sołtysom, w roku 2018.

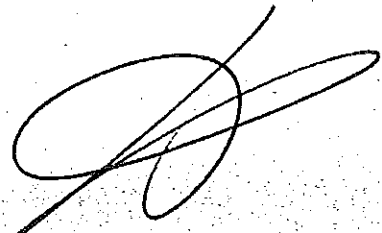
Kontrolą objęto wypłaty diet w miesiącach marzec, czerwiec i lipcu roku 2018, w oparciu o wykaz posiedzeń komisji stałych oraz sesji Rady Gminy Trąbki Wielkie oraz listy wypłat, i tak:

- w miesiącu marcu, odbyły się następujące spotkania: Komisja Wspólna Rady Gminy w dniu 05.03.2018 r., Sesja Rady Gminy w dniu 06.03.2018 r., Komisja ROŚISS w dniu 14.03.2018 r., Komisja Wspólna w dniu 26.03.2018 r., Sesja Rady Gminy w dniu 27.03.2018 r., Sesja Rady Gminy w dniu 30.03.2018 r.,
- w miesiącu czerwcu, odbyły się następujące spotkania: Komisja wspólna w dniu 11.06.2018 r., Sesja LIV Rady Gminy w dniu 12.06.2018 r., Komisja wspólna w dniu 25.06.2018 r., Sesja zwyczajna Rady Gminy w dniu 26.06.2018 r., Komisja ROŚISS w dniu 29.06.2018 r.
- w miesiącu lipcu, odbyły się następujące spotkania: Komisja KOSiZ w dniu 04.07.2018 r., Komisja EiRG w dniu 18.07.2018 r., Sesja nadzwyczajna w dniu 09.07.2018 r., Komisja wspólna w dniu 23.07.2018 r., Sesja zwyczajna 24.07.2018 r., Sesja nadzwyczajna w dniu 26.07.2018 r., Komisja ROŚISS w dniu 30.07.2018 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że diety dla Radnych i Sołtysów, w powyższych miesiącach wypłacane były w wysokościach (z uwzględnieniem potrąceń za nieobecności) i terminach wynikających z powyższej uchwały.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono do Pana Jana Wiczlinga – Zastępcy Wójta, z zapytaniem, czy pracownicy Urzędu Gminy Trąbki Wielkie i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Gminy, w roku 2018, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Gminy i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Trąbki Wielkie.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „Odpowiadając



na pismo z dnia 21.11.2019 r., informuję, że żaden z pracowników Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich nie był radnym Gminy Trąbki Wielkie. Natomiast dwóch pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie w 2018 roku pełniło jednocześnie funkcję radnych Gminy. Na podstawie informacji uzyskanych od kierowników tych jednostek informuję, że pracownicy Ci w roku 2018 nie otrzymywali wynagrodzenia za czas pracy w Radzie Gminy. Pisma kierowników jednostek w tej sprawie, w załączeniu”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich”, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 117/2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 22.12.2014 r.

Urząd Gminy Trąbki Wielkie, prowadzi obsługę Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich. Kontrolującej przedłożono tylko umowę z dnia 04.01.2008 r., zawartą pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, na wspólne prowadzenie działalności socjalnej, na warunkach i w sposób określony w ustawie oraz umowie. Umowy zawartej z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, nie przedłożono.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2018.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że
 1. w dniu 22.09.2017, Fundusz na rok 2018, wyliczono w następujący sposób:
Planowana przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w roku 2018 wynosiła 39 etaty.
 - a. odpis obowiązkowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):
 - podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy w tzw. normalnych warunkach – $37,50\% \times 3.161,77 \text{ zł} = 1.185,66 \text{ zł}$,
 - zwiększony na jeden etat wykonującego pracę w szczególnych warunkach lub pracę



o szczególnym charakterze – $50 \% \times 3.161,77 \text{ zł} = 1.580,89 \text{ zł}$,

b. odpis uznaniowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):

- na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – $6,25 \% \times 3.161,77 \text{ zł} = 197,61 \text{ zł}$ (1.383,27 zł),
- na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – $6,25 \% \times 3.161,77 \text{ zł} = 197,61 \text{ zł}$,

Wyliczenia:

35 etatów $\times 1.185,66 \text{ zł} = 41.498,10 \text{ zł}$

2 $\times 1.383,27 \text{ zł} = 2.766,54 \text{ zł}$

2 $\times 1.580,89 \text{ zł} = 3.161,78 \text{ zł}$

16 emerytów $\times 197,61 \text{ zł} = 3.161,76 \text{ zł}$

Łącznie planowana kwota wyniosła 50.588,00 zł

2. w dniu 24.12.2018 r., Fundusz na rok 2018, skorygowany z końcem roku, wyliczono w następujący sposób:

32,917 etatów $\times 1.185,66 \text{ zł} = 39.028,37 \text{ zł}$

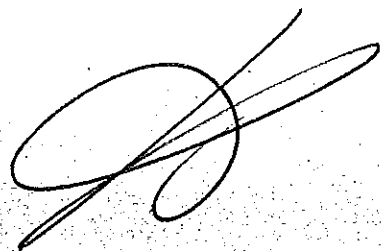
2 $\times 1.383,27 \text{ zł} = 2.766,54 \text{ zł}$

2 $\times 1.580,89 \text{ zł} = 3.161,78 \text{ zł}$

15 emerytów $\times 197,61 \text{ zł} = 2.881,81 \text{ zł}$

Łącznie, po korekcie, wyniosło 47.838,50 zł

- Różnica wyniosła 2.749,50 zł.
- Powyższych wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich, sporządzonego przez pracownika merytorycznego, Panią Mirelę Formella – Kierownika Organizacyjnego - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 9 marca 2009 r.
- Przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową kwotę bazową w wysokości 1.185,66 zł, tj. 37,5% przeciętneho wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półroczu 2012 r. (który wynosił 3.161,77 zł).
- równowartość dokonanych odpisów, kwocie 50.588,00 zł, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w prawidłowym terminie, do dnia 30.09.2018 r. (75 % równowartości wszystkich odpisów została przekazana do dnia 31.05.2018 r.), tj.:



- w dniu 01.03.2018 r. – w kwocie 39.941,00 zł (co stanowi 79 % równowartości wszystkich odpisów),
- w dniu 28.09.2018 r. – w kwocie 10.647,00 zł (co stanowi pozostałą część łącznej kwoty odpisów),
- w dniu 29.01.2019 r., dokonano zwrotu odpisu na rachunek budżetu Gminy w wysokości 2.794,50 zł.

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

Kontrolą objęto 2018 rok.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód w wysokości 186.394,68 zł (rozd. 75618 § 0480).

Plan wydatków ujętych w budżecie Gminy **TRĄBKI WIELKIE** na rok 2018.

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 5.000,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 4.689,94 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 200.834,00 zł - natomiast wykonanie wyniosło 121.197,21 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie, w roku 2018, wyniosła 125.887,15 zł i była niższa o 60.507,53 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2018. Gmina Trąbki Wielkie nie podjęła uchwały w sprawie zwiększenia planu wydatków, w powyższym zakresie.

Wyjaśnienie w sprawie nie wykorzystanych środków, w wysokości 60.507,53 zł, złożyła Pani Zofia Gorzyńska – Skarbnik Gminy Trąbki Wielkie, o następującej treści, cyt.:

„W roku 2018 nie wykorzystano kwoty 60 462,53 zł budżetu na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

Obecnie powyższe środki znajdują się nadal na rachunku gminy, jako wolne środki.

Jednocześnie informuję, że zwiększenie środków nastąpi w 2020 roku zgodnie z wnioskiem pełnomocnika ds. uzależnień.

Wniosek w załączeniu.

klasyfikacja: 75618 /0480 dochody

klasyfikacja : 85154/4170,4210,4300,4410 wydatki”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.



W gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, obowiązywała Uchwała Nr XLIV/323/2017 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19.12.2017 r., w sprawie przyjęcia „Programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii dla Gminy Trąbki Wielkie na rok 2018. W trakcie kontroli ustalono, że zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone są przez jednostkę organizacyjną Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich. Wydatki z tytułu realizacji powyższych programów wykazano w Rb – 28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, za rok 2018.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr 35/V/2012 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 15.05.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Trąbki Wielkie, którzy uczestniczą w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Trąbki Wielkie.

Z powyższej uchwały wynika, m.in., że wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych Gminy Trąbki Wielkie, którzy uczestniczyli:

1. w działaniu ratowniczym na 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
2. w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Trąbki Wielkie na kwotę 30,00 zł, za każdy dzień udziału w szkoleniu, a w przypadku, gdyby w danym dniu szkolenie trwało krócej niż 2 godziny – to kwotę jak w działaniu ratowniczym w wysokości określonej w pkt. 1.

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie, funkcjonowało (nadal) 5 jednostek OSP, tj.:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Trąbkach Wielkich (KRS 0000248972),
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Ełganowie (KRS 0000122359),
3. Ochotnicza Straż Pożarna w Mierzeszynie (KRS 0000088216),
4. Ochotnicza Straż Pożarna w Rościszewie (KRS 000050077),
5. Ochotnicza Straż Pożarna w Sobowidzu (KRS 00000168790),

Łączna kwota wydatków, w roku 2018, z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęta w rozdziale 75412 wyniosła 443.443,73 zł, to jest 98,82% z planu wykonania (plan wynosił 448.740,00 zł).



W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, członkom OSP, nie wypłacano ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych. Członkowie OSP, zrzekli się ekwiwalentu na rzecz działalności statutowej OSP. Zestawienia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych jednostek OSP, sporządzano miesięczne, a środki za działania ratownicze przekazywano na rachunek bankowy danej jednostki - wydatki w powyższym zakresie, ujęte w § 3030, wyniosły łącznie 117.835,72 zł.

W roku 2018, Wójt Gminy Trąbki Wielkie, zawarł następujące umowy zlecenia (łącznie 10 umów):

- 9 umów zlecenia na wykonanie w sposób samodzielny, bez nadzoru i kierowania ze strony Zleceniodawcy prac polegających na:


1. Nadzorce nad zapewnieniem gotowości technicznej samochodu pożarniczego (marki określonej w każdej umowie z osobna) i sprzętu pożarniczego w Ochotniczej Straży Pożarnej (jednostce wskazanej w każdej umowie z osobna) oraz utrzymanie stanu paliwa wg norm i jego rozliczanie,
2. Prowadzenie, zgodnie z przepisami, kart pracy samochodu i sprzętu bojowego,
3. Konserwacji sprzętu, wozu bojowego w celu zapewnienia gotowości bojowej.

Za wykonanie określonych prac, w każdej umowie, ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości od 350,00 – 800,00 zł brutto.

Poszczególne umowy zawarto: w dniu 22.11.2017 r. zawarto 6 umów, na okres 01.01 – 31.12.2018 r.; w dniu 29.12.2017 r. zawarto 1 umowę na okres 01.01 – 31.12.2018 r.; w dniu 01.02.2018 r. zawarto 1 umowę, na okres 01.02-31.12.2018 r., w dniu 10.05.2018 r. zawarto 1 umowę, na okres 11.05-31.12.2018 r.

- 1 umowę zlecenia na wykonanie następujących prac:

1. Nadzoru nad gminnym systemem ratowniczym,
2. Nadzoru nad prawidłową organizacją i przebiegiem szkoleń przeciwpożarowych ludności gminy,
3. Nawiązywania stałej współpracy z jednostkami OSP i Starostwem Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w zakresie ochrony ludności przed klęskami żywiołowymi i innymi zdarzeniami losowymi,
4. Nawiązania współpracy z dyrektorami placówek oświatowych na terenie gminy w sprawie popularyzacji tematyki ochrony przeciwpożarowej i ochrony przed klęskami żywiołowymi,



5. Kontroli zabezpieczenia w sprzęt przeciwpożarowy jednostek OSP i placówek oświatowych,
6. Organizowania konkursów gminnych dla dzieci i młodzieży o tematyce przeciwpożarowej,
7. Bieżącego informowania Wójta Gminy o przeprowadzonych pracach i proponowania rozwiązań z zakresu systemu ratowniczego na terenie gminy.

Umowa zawarta na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

W umowie określono wynagrodzenie miesięczne za wykonanie określonych prac w wysokości 600,00 zł brutto.

Kontrolująca wystąpiła z ustnym zapytaniem do pracownika merytorycznego, Pani Anny Andreskowskiej – Inspektora ds. wojskowych, obronnych i straży pożarnych, czy Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2018, zatrudniała, na umowę o prace lub umowę zalecenia, komendanta gminnego. W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*W odpowiedzi na zapytania kontrolującej wyjaśniam co następuje:*

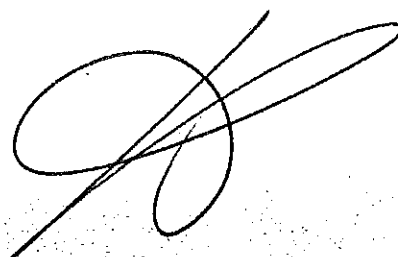
W 2018 roku rolę komendanta gminnego społecznie pełnił Pan Grzegorz Maliszewski tj. nie podpisano z Panem Maliszewskim na rok 2018 umowy o pracę.

Jedynie podpisano umowę zlecenie w dniu 22 grudnia 2017 roku na nadzór nad systemem ratowniczym w jednostkach OSP, zabezpieczeniem jednostek w sprzęt pożarniczy, organizowaniem konkursów w jednostkach OSP i gminie wiedzy pożarniczej itd.

Ponadto informuję, że w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Trąbki Wielkie nie przewiduje się stanowiska komendanta gminnego ochrony p.pożarowej, jedynie stanowisko ds. wojskowych, obronnych i p.poż, które pełni Anna Andreskowska.

Pani Anna Andreskowska w ramach prowadzenia zadań ochrony p. pożarowej w zakresie obowiązków odpowiada między innymi za:

1. *zaopatrzenie strażaków w sprzęt pożarniczy, środki ochrony osobistej;*
2. *kierowanie na badania lekarskie, szkolenia specjalistyczne;*
3. *ubezpieczenia strażaków, remiz, mienia i samochodów pożarniczych;*
4. *organizowanie przeglądów okresowych i technicznych sprzętu, samochodów pożarniczych;*
5. *organizowanie zebrań i spotkań z przedstawicielami OSP, PSP i Policji w ramach działań ratowniczych i zwalczaniu skutków klęsk żywiołowych;*
6. *organizację imprez, spotkań popularyzujących ochronę p.pożarową na terenie gminy;*



14

7. organizowanie współpracy strażaków z gminy z jednostkami PSP szczebla powiatowego i wojewódzkiego oraz Zarządem: Gminnym, Powiatowym i Wojewódzkim ZOSP RP oraz samorządem gminnym, sołtysami, placówkami oświatowymi, jednostkami organizacyjnymi UG i organizacjami społecznymi;

8. nadzoru nad systemem alarmowania w jednostkach OSP (wzywania do akcji ratowniczo-gaśniczych);

9. zabezpieczenia alarmowego przed włamaniami i kradzieżą wyposażenia jednostek OSP”.

Powyższe wyjaśnienie, kserokopię powyższych umów zlecenia oraz wydruk z ewidencji księgowej konta 130-75412-417-00-00, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/17 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontroli poddano wydatki, w powyższym zakresie, ujęte w rozdziale 75412 § 4270 i 4300 (łącznie 21 losowo wybranych wydatków). Wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy

TRĄBKU WIELKIE

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, w jaki sposób Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2018, wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, uzyskano następującą odpowiedź od pracownika merytorycznego, Pani Anny Andreskowskiej – Inspektora ds. wojskowych, obronnych i straży pożarnych, cyt.: „*W odpowiedzi na zapytania kontrolującej wyjaśniam co następuje:*

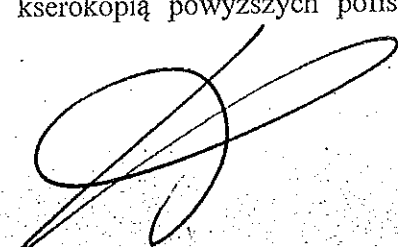
1. Gmina ubezpieczyła w 2018 roku członków ochotniczych straży pożarnych w Towarzystwie Ubezpieczeń S.A COMPENSA, która zostało wyłonione w postępowaniu przetargowym. Zostały zawarte dwie polisy:

a) polisa nr 5100 ubezpieczenie imienne dla tych strażaków, którzy biorą czynny udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, ćwiczeniach (kserokopia polisy w załączeniu);

b) polisa nr 5066 ubezpieczenie bezimienne dla wszystkich członków jednostek OSP, w tym dla drużyn młodzieżowych (kserokopia polisy w załączeniu).

2. Gmina w roku 2018 nie ubezpieczała członków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym i nadal nie ubezpiecza”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z pismem kontrolującej i kserokopią powyższych polis (z



W

potwierdzeniem ich opłacenia), ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/18 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki

W powyższym zakresie, kontrolą objęto rok 2018 i ustalono:

Rada Gminy Trąbki Wielkie, Uchwałą Nr XLV/328/2017 z dnia 28.12.2017 r., w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na rok 2018, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy.

- Fundusz sołecki w Gminie, w roku 2018 ustalono na kwotę 569.180,00 zł,
- Kwota bazowa dla Gminy na 2017 rok wynosiła 3.977,78 zł (43.779.454,73 zł wykonane dochody bieżące / 11006 liczba mieszkańców gminy).
- Wójt, do dnia 31 lipca 2017 roku, przekazał wojewodzie informację o wysokości przypadających danym sołectwom środków oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb), to jest w dniu 17.07.2017 r. (data nadania w placówce pocztowej).
- W terminie do 30 września 2017 roku, wszyscy sołtysi złożyli podjęte uchwały wraz z załącznikami, które są wnioskami o przeznaczeniu środków z funduszu sołeckiego ze wskazaniem przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa, na podstawie informacji przekazywanych przez Wójta (o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim), wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem. Załączniki, które są również wnioskami, protokoły z zebrań wiejskich poszczególnych sołectw oraz podjęte uchwały w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego (daty wpływu powyższych wniosków do Urzędu przedstawia poniższa tabela).
- Wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwa, według powyższych danych (w tym kwoty planowane i kwoty rzeczywistych wydatków), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Sołectwo	liczba mieszkańców poszczególnych sołectw - wg stanu na 30.06.2017 r.	Kwota wg informacji przekazanej przez Kierownika jednostki poszczególnym sołectwom (zł)	Kwota wg wniosków złożonych przez sołtysów do Urzędu (zł)	Data wpływu wniosków do Urzędu złożonych przez sołtysów	Wysokość funduszu wyliczona wg art.3 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (zł)
1	Błotnia	183	15 235,00	15 235,00	27.09.2017 r.	15 235,00
2	Czemiewo	302	19 968,00	19 968,00	04.09.2017 r.	19 968,00
3	Domachowo	394	23 628,00	23 628,00	26.09.2017 r.	23 628,00
4	Drzewina	96	11 774,00	11 774,00	21.09.2017 r.	11 774,00
5	Graniczna Wieś	278	19 014,00	19 014,00	26.09.2017 r.	19 014,00




6	Elganowo	676	34 845,00	34 845,00	28.09.2017 r.	34 845,00
7	Gołębiewo Wielkie	658	34 129,00	34 129,00	21.09.2017 r.	34 129,00
8	Gołębiewo Śr.	288	19 412,00	19 412,00	05.09.2017 r.	19 412,00
9	Gołębiewko	370	22 673,00	22 673,00	30.08.2017 r.	22 673,00
10	Kłępiny	62	10 422,00	10 422,00	13.09.2017 r.	10 422,00
11	Kaczki	437	25 338,00	25 338,00	28.09.2017 r.	25 338,00
12	Kleszczewo	605	32 021,00	32 021,00	29.09.2017 r.	32 021,00
13	Kłodawa	561	30 271,00	30 271,00	31.08.2017 r.	30 271,00
14	Łaguszewo	178	15 036,00	15 036,00	19.09.2017 r.	15 036,00
15	Mierzyszyn	869	39 778,00	39 778,00	26.09.2017 r.	39 778,00
16	Pawłowo	336	21 321,00	21 321,00	29.09.2017 r.	21 321,00
17	Postołowo	204	16 070,00	16 070,00	19.09.2017 r.	16 070,00
18	Rościszewo	229	17 065,00	17 065,00	05.09.2017 r.	17 065,00
19	Sobowidz	1445	39 778,00	39 778,00	07.09.2017 r.	39 778,00
20	Trąbki Małe	291	19 531,00	19 531,00	19.09.2017 r.	19 531,00
21	Trąbki Wielkie	1554	39 778,00	39 778,00	29.09.2017 r.	39 778,00
22	Zaskoczyn	287	19 372,00	19 372,00	28.09.2017 r.	19 372,00
23	Zła Wieś	152	14 002,00	14 002,00	31.08.2017 r.	14 002,00
24	Warcz	235	17 303,00	17 303,00	20.09.2017 r.	17 303,00
25	Cząstkowo	87	11 416,00	11 416,00	18.09.2017 r.	11 416,00
-	SUMA	-	569 180,00	569 180,00	-	569 180,00

- łączna kwota poniesionych wydatków w roku 2018 z funduszu sołeckiego wyniosła 478.605,67 zł - z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. wniosków poszczególnych sołectw, ewidencji księgowej, o których mowa powyżej oraz „Informacji do raportu o stanie Gminy Trąbki Wielkie, za rok 2018 – fundusz sołecki”, ustalono, że kwoty wydatkowane były w ramach ustalonego planu, co potwierdza niżej przedstawiony raport (z uwzględnieniem zmian):

L.p	Sołectwo	Zadanie	Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Pozostało
1	Błotnia	zakup i montaż urządzeń fitness	92695-4210	5 781,00 zł	5 781,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż płyt Yomb - Błotnia-Miłowo -- kontynuacja	60016-6050	4 450,00 zł	4 450,00 zł	0,00 zł
		zakup urządzeń zabawowych na plac zabaw	92695-4210	3 506,00 zł	3 505,00 zł	1,00 zł
		naprawa alarmu w świetlicy wiejskiej	92195-4300	577,00 zł	576,99 zł	0,01 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	183,00 zł	181,54 zł	1,46 zł
		zakup gabloty biurowej do świetlicy wiejskiej	92195-4210	738,00 zł	738,00 zł	0,00 zł
				15 235,00 zł	15 232,53 zł	2,47 zł
2	Czerniewo	zakup i montaż płyt Yomb - Czerniewo -- Elganowo -- kontynuacja	60016-6050	18 000,00 zł	18 000,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	1 468,00 zł	1 459,96 zł	8,04 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	500,00 zł	498,16 zł	1,84 zł
				19 968,00 zł	19 958,12 zł	9,88 zł
3	Domachowo	zakup kostki brukowej, cement, piasku na placu zabaw	92695-4210	7 000,00 zł	6 936,87 zł	63,13 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	2 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż lamp oświetleniowych na placu zabaw	90015-6050	2 628,00 zł	2 627,99 zł	0,01 zł
		remont drogi osiedlowej (droga wewnętrzna budynki wielorodzinne) kontynuacja	60017-4270	12 000,00 zł	0,00 zł	12 000,00 zł
				23 628,00 zł	11 564,86 zł	12 063,14 zł
4	Drzewina	zakup i montaż płyt Yomb droga łącząca się z drogą powiatową w kierunku szkoły	60016-6050	8 000,00 zł	8 000,00 zł	0,00 zł
		zakup materiałów do zagospodarowania boiska wiejskiego	92695-4210	3 000,00 zł	2 981,46 zł	18,54 zł
		Szkoła Podstawowa w Czerniewie -- zakup wyposażenia	80101-4210	600,00 zł	600,00 zł	0,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	174,00 zł	173,02 zł	0,98 zł
				11 774,00 zł	11 754,48 zł	19,52 zł

5	Graniczna Wieś	zakup i montaż płyt Yomb od drogi powiatowej (ul. Jarzębinowa) do placu zabaw	60016-6050	15 000,00 zł	15 000,00 zł	0,00 zł
		wykonanie projektu oświetleniowego oraz zakup i montaż lamp oświetleniowych na ul. Pruska Karczma	90015-6050	3 500,00 zł	0,00 zł	3 500,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	514,00 zł	477,72 zł	36,28 zł
				19 014,00 zł	15 477,72 zł	3 536,28 zł
6	Elganowo	OSP Elganowo – zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego, wyposażenie remizy	75412-4210	5 000,00 zł	5 000,00 zł	0,00 zł
		zakup wyposażenia boiska wiejskiego	92695-4210	2 500,00 zł	2 500,00 zł	0,00 zł
		zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej	92195-4210	2 500,00 zł	2 493,43 zł	6,57 zł
		zakup i montaż płyt Yomb - Elganowo-Postołowo – kontynuacja	60016-6050	24 845,00 zł	24 845,00 zł	0,00 zł
				34 845,00 zł	34 838,43 zł	6,57 zł
7	Gołębiewo Wielkie	zakup i montaż płyt Yomb – ul. Kalinowa	60016-6050	20 000,00 zł	0,00 zł	20 000,00 zł
		zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej	92195-4210	6 629,00 zł	6 628,12 zł	0,88 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	3 500,00 zł	3 497,95 zł	2,05 zł
		Klub Seniora – zorganizowanie festynu	92195-4300	3 000,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	1 000,00 zł	995,06 zł	4,94 zł
				34 129,00 zł	14 121,13 zł	20 007,87 zł
8	Gołębiewo Średnie	zakup altanki drewnianej	92695-4300	4 800,00 zł	4 800,00 zł	0,00 zł
		zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej	92195-4210	5 412,00 zł	5 409,67 zł	2,33 zł
		festyn	92195-4300	1 500,00 zł	1 500,00 zł	0,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	7 400,00 zł	7 395,17 zł	4,83 zł
		Umowa zlecenie- zgłoszenie postawienia wiaty festynowej	92695-4170	256,00 zł	256,00 zł	0,00 zł
		koszty pochodne do umowy zlecenia	92695-4110	44,00 zł	43,78 zł	0,22 zł
				19 412,00 zł	19 404,62 zł	7,38 zł
9	Gołębiewko	zakup i montaż urządzeń zabawowych na placu zabaw	92695-6050	15 000,00 zł	15 000,00 zł	0,00 zł
		sprzątanie terenu na placu zabaw	90095-4300	3 500,00 zł	3 000,00 zł	500,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	1 000,00 zł	998,97 zł	1,03 zł
		festyn	92195-4300	3 173,00 zł	3 172,26 zł	0,74 zł
				22 673,00 zł	22 171,23 zł	501,77 zł
10	Kłębiny	zakup i montaż płyt Yomb droga w miejscowości – kontynuacja	60016-6050	9 822,00 zł	9 822,00 zł	0,00 zł
		zakup paliwa do równania drogi	60016-4210	600,00 zł	598,97 zł	1,03 zł
				10 422,00 zł	10 420,97 zł	1,03 zł
11	Kaczki	zakup i montaż płyt Yomb - ul. Parkowa – kontynuacja	60016-6050	25 338,00 zł	25 338,00 zł	0,00 zł
				25 338,00 zł	25 338,00 zł	0,00 zł
12	Kleszczewo	zakup opahu do świetlicy wiejskiej	92195-4210	2 500,00 zł	2 490,04 zł	9,96 zł
		zakup i montaż płyt Yomb - ul. Jołłowej od strony ul. Gdańskiej	60016-6050	14 761,00 zł	14 760,50 zł	0,50 zł
		zakup i montaż płyt Yomb - ul. Leśnej od strony ul. Skarszewskiej	60016-6050	14 760,50 zł	14 760,50 zł	0,00 zł
				32 021,50 zł	32 011,04 zł	10,46 zł
13	Kłodawa	zakup i montaż płyt Yomb – ul. Szkołna- kontynuacja	60016-6050	15 000,00 zł	15 000,00 zł	0,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	775,00 zł	774,45 zł	0,55 zł
		festyn	92195-4300	2 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł
		Szkoła Podstawowa w Kłodawie – zakup materiałów budowlanych	80101-4210	1 000,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż lamp oświetleniowych ul. Klonowa – kontynuacja	90015-6050	10 271,00 zł	0,00 zł	10 271,00 zł
		wyposażenie pomieszczenia wielofunkcyjnego	92195-4210	1 000,00 zł	999,92 zł	0,08 zł
				225,00 zł	225,00 zł	0,00 zł
				30 271,00 zł	19 999,37 zł	10 271,63 zł
14	Łąkuszewo	zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej	92195-4210	336,00 zł	332,18 zł	3,82 zł
		zakup tablicy do kosza do koszykówki	92695-4210	300,00 zł	269,00 zł	31,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	400,00 zł	379,24 zł	20,76 zł
		zakup i montaż płyt Yomb – droga od posesji nr 11 przy placu zabaw	60017-6050	14 000,00 zł	14 000,00 zł	0,00 zł
				15 036,00 zł	14 980,42 zł	55,58 zł
15	Mierzyszyn	estetyzacja wsi	90095-4210	2 897,00 zł	2 897,00 zł	0,00 zł
		zakup namiotu sołectkiego	92195-4210	2 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż lamp oświetleniowych ul. Spacerowa	90015-4300	3 000,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż masztu	90095-6050	2 103,00 zł	2 102,17 zł	0,83 zł

		zakup defibrylatora AED	75412-4210	2 978,00 zł	2 977,59 zł	0,41 zł
		zakup i montaż płyt Yomb - ul. Nowa i Szkolna	60016-6050	26 800,00 zł	26 800,00 zł	0,00 zł
				39 778,00 zł	39 776,76 zł	1,24 zł
16	Pawłowo	remont drogi (droga wewnętrzna przy budynkach wielorodzinnych) – kontynuacja	60017-4270	19 221,00 zł	19 221,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	1 500,00 zł	1 498,23 zł	1,77 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	600,00 zł	598,86 zł	1,14 zł
				21 321,00 zł	21 318,09 zł	2,91 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	443,00 zł	442,25 zł	0,75 zł
		festyn	92195-4300	1 270,00 zł	1 260,58 zł	9,42 zł
17	Postołowo	zakup i montaż płyt Yomb – droga dz. 181 w kierunku cmentarza	60016-6050	8 500,00 zł	8 500,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż płyt yomb na drogę Postołowo Elganowo	60016-6050	5 857,00 zł	0,00 zł	5 857,00 zł
				16 070,00 zł	10 202,83 zł	5 867,17 zł
		utwardzenie drogi od figurki do p. Markowskich, droga do Kobierzyna, koło pałac	60017-6050	15 000,00 zł	0,00 zł	15 000,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	1 200,00 zł	1 191,89 zł	8,11 zł
		ubezpieczenie kosiarki	90095-4430	300,00 zł	300,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	565,00 zł	563,30 zł	1,70 zł
				17 065,00 zł	2 055,19 zł	15 009,81 zł
19	Sobowidz	wykonanie projektu oświetleniowego oraz zakup i montaż lamp oświetleniowych na ul. Morenowej	90015-6050	23 000,00 zł	9 826,35 zł	13 173,65 zł
		sprzątnięcie terenu w miejscowości	90095-4300	10 000,00 zł	9 999,31 zł	0,69 zł
		festyn	92195-4300	4 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	2 778,00 zł	2 776,74 zł	1,26 zł
				39 778,00 zł	26 602,40 zł	13 175,60 zł
		festyn	92195-4300	1 931,00 zł	1 931,00 zł	0,00 zł
20	Trąbki Małe	zakup i montaż płyt Yomb – ul. Grubby i Deyny	60017-6050	17 600,00 zł	17 600,00 zł	0,00 zł
				19 531,00 zł	19 531,00 zł	0,00 zł
		przebudowa drogi gminnej chodnik przy ul. Pawłowskiej wraz z wjazdem w świetle chodnika, kontynuacja budowy ul. Jaworowej z płyt Yomb	60016-6050	30 000,00 zł	30 000,00 zł	0,00 zł
		OSP Trąbki Wielkie – zakup sprzętu, umundurowania	75412-4210	3 000,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	1 778,00 zł	1 777,91 zł	0,09 zł
		Klub Sportowy Orzeł 1955– zakup wyposażenia, sprzętu, strojów	92195-4210	5 000,00 zł	5 000,00 zł	0,00 zł
				39 778,00 zł	39 777,91 zł	0,09 zł
		zakup i montaż lamp oświetleniowych – kontynuacja	90015-6050	9 000,00 zł	3 000,01 zł	5 999,99 zł
		zakup i montaż płyt Yomb - Zaskoczyn – Czerniewo	60016-6050	4 000,00 zł	0,00 zł	4 000,00 zł
		OSP Mierzeszyn zakup wyposażenia remizy	75412-4210	1 000,00 zł	999,01 zł	0,99 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	301,00 zł	299,98 zł	1,02 zł
		zakup i montaż progów zwalniających Zaskoczyn – Czerniewo	60016-4300	3 871,00 zł	3 870,99 zł	0,01 zł
		festyn	92195-4300	1 200,00 zł	1 199,98 zł	0,02 zł
				19 372,00 zł	9 369,97 zł	10 002,03 zł
		zakup paliwa i części do kosiarki	90095-4210	500,00 zł	500,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	710,00 zł	710,00 zł	0,00 zł
		zakup i montaż lamp oświetleniowych 2 szt	90015-4300	4 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
		zakup materiałów budowlanych do remontu elewacji świetlicy wiejskiej	70005-6050	3 500,00 zł	3 500,00 zł	0,00 zł
		zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej- usługa	92195-4300	411,00 zł	411,00 zł	0,00 zł
		zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej	92195-4210	3 491,00 zł	3 490,55 zł	0,45 zł
		zakup gabloty ogłoszeniowej	90095-4210	1 390,00 zł	1 390,00 zł	0,00 zł
				14 002,00 zł	14 001,55 zł	0,45 zł
		zakup i montaż płyt Yomb – Warcz – Lisia Góra	60016-6050	15 000,00 zł	15 000,00 zł	0,00 zł
		festyn	92195-4300	2 000,00 zł	1 999,98 zł	0,02 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	303,00 zł	302,50 zł	0,50 zł
				17 303,00 zł	17 302,48 zł	0,52 zł
		zakup blaszanego garażu wraz z montażem	70005-4210	1 430,00 zł	1 430,00 zł	0,00 zł
		zgłoszenie postawienia garażu blaszanego	70005-4170	300,00 zł	300,00 zł	0,00 zł
		zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej	92195-4210	5 183,00 zł	5 183,00 zł	0,00 zł
		estetyzacja wsi	90095-4210	444,00 zł	443,09 zł	0,91 zł
		festyn	92195-4300	1 500,00 zł	1 487,93 zł	12,07 zł

	opłaty pochodne do umowy zlecenie	70005-4110	56,00 zł	51,30 zł	4,70 zł
	zakup materiałów do remontu świetlicy wiejskiej	70005-4210	2 503,00 zł	2 499,25 zł	3,75 zł
			11 416,00 zł	11 394,57 zł	21,43 zł
RAZEM			569.180,5	478.605,67	90.574,83

- Wójt Gminy Trąbki Wielkie, w dniu 28.05.2019 r., złożył elektronicznie, w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego. W dniu 02.07.2019 r. Wojewoda Pomorski po analizie wniosku stwierdził nieprawidłowości polegające na błędnym wskazaniu wartości Kb. W dniu 05.07.2019 r. Wójt Gminy złożył korektę wniosku o zwrot z budżetu Państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego, według którego:
 - wysokość Kb wynosiła 3.977,78 zł,
 - kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 478.605,67 zł,
 - wysokość zwrotu obliczona zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 21,425 %,
 - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 102.541,26 zł (bieżące 40.814,51 zł, majątkowe 61.726,75zł).

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2018, na terenie Gminy Trąbki Wielkie, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trąbki Wielkie, uchwalone przez Radę Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr XLIX/350/2018 z dnia 27.03.2018 r., w sprawie uchwalenia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trąbki Wielkie w roku 2018.

Powyższy program był wysłany do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim – po uwzględnieniu naniesionych poprawek, Powiatowy Lekarz Weterynarii nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku kontroli ustalono, że zadania wynikające z powyższej uchwały (programu), prowadzi Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich. W związku z powyższym odstąpiono od dalszej kontroli, w powyższym zakresie.

3.5.10. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2016-2018.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2016 – 2018, Gmina Trąbki Wielkie, poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2016 r. – 5.154.837,74 zł,
- 2017 r. – 6.459.004,52 zł,
- 2018 r. – 7.131.205,76 zł.

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

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Trąbki Wielkie, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą Nr XX/132/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2030,
- Uchwałą Nr XXXII/244/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2030,
- Uchwałą Nr XLV/327/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2032.

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2016 – 2018, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

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

1. „Ułożenie nawierzchni z płyt drogowych na drogach gminnych”

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.6.2018

Nazwa postępowania: „Ułożenie nawierzchni z płyt drogowych na drogach gminnych”

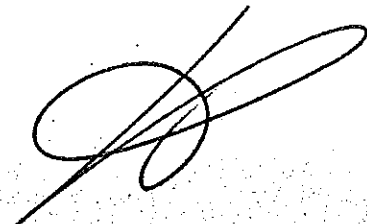
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.496.756,00 zł netto, co stanowi 347.138,25 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp, została ustalona w wysokości 748.378,00 zł, co stanowi równowartość 173.569,13 euro (wartość zamówienia została ustalona, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 12.06.2018 r.)

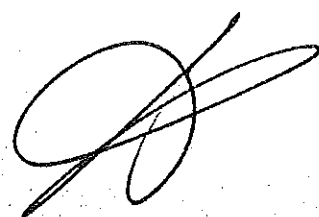
Współfinansowane ze środków Unii Europejskiej: Nie

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa /	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień

osoby wykonujące czynności w postępowaniu	publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Panu Janowi Wiczlingowi. Komisja przetargowa: została powołana pismem z dnia 13.06.2018 r., podpisanym przez Pana Jana Wiczlinga – z up. Wójta zastępcę Wójta.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 19.06.2018 r. (ogłoszenie nr 574937-N-2018), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 19.06.2018 r. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura uregulowana w art. 24aa pzp, tzw. „procedura odwrócona”	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.07.2018 r., godz. 10:00, w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosi 30 dni i rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert. Wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin składania ofert, z tym, że zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania z ofertą zwrócić się do Wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni. Zgoda Wykonawcy na przedłużenie okresu związania z ofertą musi być wyrażona na piśmie, faksem. W przypadku wniesienia odwołania po upływie terminu składania ofert bieg terminu związania ofertą ulega zwieszeniu do czasu ogłoszenia przez Krajową Izbę Odwoławczą orzeczenia.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt), termin płatności (40 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono przed upływem terminu składania ofert, Wszyscy Wykonawca wniósł wadium w wymaganym terminie (w pieniądzu). Zwrot wadium: Zamawiający, na wniosek Wykonawcy zaliczył kwotę wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Możliwość zmiany umowy / zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp.	Zamawiający na podstawie art. 144 ust. 1 ustawy pzp., przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert – szczególnie możliwych zmian zawarto w SIWZ i projekcie umowy stanowiącej załącznik do SIWZ. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, tj. udzielenia w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, w przypadku posiadania środków finansowych. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie ustalane w trakcie negocjacji w Wykonawcą, a podstawą do realizacji zamówienia będzie odrębna umowa.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Pana Jana Wiczlinga, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 19.06.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmował ułożenie nawierzchni z płyt drogowych betonowych podwójnie zbrojonych, na drogach Gminnych Trąbki Wielkie w miejscowościach: Błotna, Czerniewo - Elganowo, Elganowo – Postołowo, Graniczna Wieś Kaczki, Klepiny, Postołowo, Drzewina, Kleszczewo, Łaguszewo, Mierzeszyn, Warcz, o łącznej powierzchni ok. 5.633,00 m ² . Kod CPV: 45111200-0, 45233220-7 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	60 dni od podpisania umowy.



Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta, złożona przez „Romar” Reszczyńscy s.j. Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gd., z ceną 659.269,48 zł, z terminem płatności 30 dni od daty wpływu faktury.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.07.2018 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 748.378,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z ofertą.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona	„Romar” Reszczyńscy s.j. Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gd., z ceną 659.269,48 zł, z terminem płatności 30 dni od daty wpływu faktury.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Zamawiający wezwał Wykonawcę, do złożenia, aktualnych na dzień złożenia oferty, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp. Wykonawca złożył wymagane dokumenty, w określonym terminie (w tym, zastosowano art. 26 ust. 3 ustawy pzp).
Wybrana oferta	„Romar” Reszczyńscy s.j. Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gd.
Cena wybranej oferty	Cena 659.269,48 zł, termin płatności 30 dni od daty wpływu faktury.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (wraz z danymi dotyczącymi wykonawców, ofert i ich punktacji) wysłał drogą elektroniczną do Wykonawcy, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w dniu 23.07.2018 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 23.07.2018 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości oferty, tj. w kwocie 65.929,00 zł, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy. Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie w wysokości 10% wartości zamówienia, w pieniądzu, tj. w kwocie 65.929,00 zł (w tym kwota wadium zaliczona na poczet zabezpieczenia należytego wykonania), w prawidłowym terminie. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: - 70% zabezpieczenia w kwocie 46.150,30 (wraz z odsetkami w kwocie 35,74 zł), zwrócono w dniu 26.11.2018 r. (w wymaganym terminie), - pozostałą część zabezpieczenia (30%), w kwocie 19.778,70 zł pozostawiono na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi (okres 60 miesięcy - liczony od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia umowy bez uwag) - powyższa kwota została wpłacona przez Zamawiającego na roczną lokatę w dniu 26.11.2018 r. do Banku Spółdzielczego w Trąbkach Wielkich.
Umowa	Przed podpisaniem umowy Wykonawca złożył wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty. W dniu 06.08.2018 r., Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę Nr 272.3.2018 z „ROMAR” Reszczyński spółka jawna, Rokocin 2a, 83-200 Starogard Gd., na realizację powyższego zamówienia, za cenę 659.286,32 zł, płatną w terminie 60 dni od dnia podpisania umowy. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Z powyższej umowy wynika, m.in., że:



	<ul style="list-style-type: none"> • w § 10 „Roboty zaniechane, roboty dodatkowe, roboty zamiennie”, zawarto, m.in., następujący zapis, cyt.: „(...) ust. 5) W przypadku wystąpienia robót zamiennych i dodatkowych, Wynagrodzenie będzie podlegało zmianie. ust. 6) Podstawa określenia wynagrodzenia za roboty zamiennie i dodatkowe będzie protokół konieczności uzgodniony przez strony oraz kosztorysy sporządzone przez Wykonawcę metodą kalkulacji szczegółowej, zawierające zakres robót według technologii przyjętej w kosztorysie, składanym przez Wykonawcę przed podpisaniem umowy oraz zakres robót podlegających wykonaniu według technologii, z uwzględnieniem danych wyjściowych do kosztorysowania określonych poniżej: (...)”. • W § 14 „Zmiany umowy”, zawarto, m.in., następujący zapis, cyt.: „(...) ust. 8) Zmiana sposobu świadczenia na skutek następujących okoliczności: (...) lit. c) Konieczności zrealizowania projektu przy zastosowaniu innych rozwiązań technicznych/technologicznych niż wskazane w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, dokumentacji projektowej lub specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, w sytuacji gdyby zastosowanie przewidzianych rozwiązań groziło niewykonaniem lub wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy lub gdy zastosowanie innych rozwiązań technicznych/technologicznych będzie skutkowało poprawieniem parametrów technicznych i użytkowych lub pozwolą na zaoszczędzenie kosztów realizacji przedmiotu umowy lub kosztów eksploatacji wykonanego przedmiotu umowy (...). Ust. 9) Zmiany wysokości wynagrodzenia w sytuacji wystąpienia robót zaniechanych, zamiennych, dodatkowych, zmiany materiału budowlanego lub technologii. Zakres robót przy którym to uczyniono rozliczony zostanie zgodnie z § 10 umowy (...)”.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.08.2018 r. – numer 500199982-N-2018.
Realizacja przedmiotu zamówienia i zapłata wynagrodzenia	<p>Na podstawie protokołu konieczności z dnia 20.08.2018 r., dokonano rozszerzenia przedmiotu zamówienia. W protokole konieczności, podano następujące uzasadnienie merytoryczne, cyt.: „Podczas wykonania robót budowlanych w m. Mierzeszynie ul. Szkolna w obrębie wjazdów do działek nr 158 i 112 ujawnił się grząski grunt, ponadto w wyniku rozbudowy sąsiedniego gospodarstwa rolnego w ostatnim czasie odbywa się tam bardzo ciężki ruch drogowy (ciężki sprzęt rolniczy transportujący plody rolne o wadze sięgającej 24 ton, w tym pojazdy TIR), związany z obsługą gospodarstwa rolnego. Inwestor wspólnie z Wykonawcą, stwierdził, że zakładana technologia wykonania nawierzchni z płyt YOMB nie spełni wymagań i nie wytrzyma obciążeń od ruchu pojazdów i maszyn rolniczych (rozjeżdżanie płyt). Wykonawca powiedział, że nie jest w stanie udzielić gwarancji na płyty gdzie regularnie porusza się taki sprzęt. Z uwagi na powyższe nastąpiła konieczność zastosowania krawężnika drogowego na ławie z oporem ograniczającego krawężnie nawierzchni jezdni na przedmiotowym odcinku, ul. Szkolnej, co spowoduje wzmocnienie nawierzchni jezdni względem przemieszczania się ułożonych płyt w wyniku najeżdżających kół pojazdów.</p> <p>Sąsiadujące gospodarstwo rolne w ostatnim czasie uległo modernizacji poprzez budowę infrastruktury magazynowej wraz z parkiem maszynowym. Zamawiający nie posiadał wcześniej informacji o tym, że do gospodarstwa dojeżdżają pojazdy typu TIR. Grząski grunt został ujawniony w wyniku korytowania. Wobec powyższego Zamawiający nie mógł przewidzieć wcześniej konieczności wzmocnienia wbudowanej nawierzchni”.</p> <p>W związku z powyższym (rozszerzeniem przedmiotu zamówienia), w dniu 01.10.2018 r., strony zawarły Aneks nr 1 do powyższej umowy, z którego wynika, że, w oparciu o protokół konieczności z dnia 20.08.2018 r. oraz § 10 ust. 6 powyższej umowy, zmieniono wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia na kwotę 672.162,32 zł.</p> <p>Wykonawca zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia zgłosił w dniu 03.10.2018 r. (w terminie wynikającym z umowy/aneksu, tj. przed dniem 05.10.2018 r.). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 24.10.2018 r., w którym nie wniesiono uwag.</p>



	Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 42/2018/GM w dniu 24.10.2018 r., na kwotę 672.162,32 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016, 60017 § 6050: - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 06.08.2018 r., wynosił 1.692.478,00 zł, a wykonanie 0,00 zł, - plan wydatków na dzień podpisania aneksu, dnia 01.10.2018 r., wynosił 1.895.044,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.
Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych / wzrost wartości środka trwałego	Przyjęcie środka trwałego (zwiększenie) nastąpiło dokumentem: OT nr 14/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 5.950,00 zł); OT nr 3/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 67.546,79 zł); OT nr 4/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 40.953,57 zł); OT nr 5/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 281.888,18 zł); OT nr 6/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 58.150,52 zł); OT nr 7/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 18.205,88 zł); OT nr 8/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 20.742,71 zł); OT nr 9/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 335.741,97 zł); OT nr 10/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 59.569,82 zł); OT nr 2/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 48.931,53 zł); OT nr 11/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 42.000,00 zł); OT nr 12/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 97.974,32 zł); OT nr 13/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 26.475,03 zł).

2. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich: budowa kanalizacji deszczowej, budowa instalacji wentylacji mechanicznej”

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.15.2017

Nazwa postępowania: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich: budowa kanalizacji deszczowej, budowa instalacji wentylacji mechanicznej”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Zamówienie podzielone na części:

1. Część nr 1: Budowa kanalizacji deszczowej,
2. Część nr 2: Budowa instalacji wentylacji mechanicznej.

Szacowana wartość zamówienia:

1. część nr 1 w wysokości 170.085,61 zł netto, co stanowi 40.740,04 euro (ustalono w dniu 14.06.2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego),
2. część nr 2 w wysokości 321.454,18 zł netto, co stanowi 76.996,86 euro (ustalono w dniu 06.09.2017 r. i w dniu 27.09.2017 na podstawie kosztorysów inwestorskich),

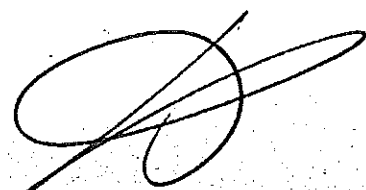
Współfinansowane z środków Unii Europejskiej: Nie

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień

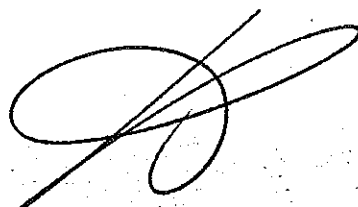
AN

66

wykonywające czynności w postępowaniu	publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Panu Janowi Wiczlingowi. Komisja przetargowa: została powołana pismem z dnia 04.10.2017 r., podpisanym przez Pana Jana Wiczlinga – z up. Wójta zastępca Wójta.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 09.10.2017 r. (ogłoszenie nr 599147-N-2017), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 09.10.2017 r. Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 18.10.2017 r. (ogłoszenie nr 500045556-N-2017 i 500045558-N-2017), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 18.10.2017 r. W związku ze zmianą treści ogłoszenia, przedłużono termin składania ofert.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura uregulowana w art. 24aa pzp, tzw. „procedura odwrócona”	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert, po przedłużeniu wyznaczono na dzień 30.10.2017 r., godz. 10:00, w Urzędzie Gminy w Trąbki Wielkie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosi 30 dni i rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert. Wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin składania ofert, z tym, że zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania z ofertą zwrócić się do Wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni. Zgoda Wykonawcy na przedłużenie okresu związania z ofertą musi być wyrażona na piśmie, faksem. W przypadku wniesienia odwołania po upływie terminu składania ofert bieg terminu związania ofertą ulega zwieszeniu do czasu ogłoszenia przez Krajową Izbę Odwoławczą orzeczenia. Na wniosek Zamawiającego, przedłużono termin o kolejne 30 dni. Wszyscy Wykonawcy wyrazili pisemną zgodę.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt), termin wykonania (20pkt) i okres gwarancji (20 pkt).
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert – szczegóły możliwych zmian zawarto w SIWZ i projekcie umowy stanowiącej załącznik do SIWZ. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Pana Jana Wiczlinga, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 09.10.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia była rozbudowa Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich: budowa kanalizacji deszczowej, budowa instalacji wentylacji mechanicznej. Główny kod CPV: 45232130-2 Dodatkowe kody CPV: 45231300-8, 45331210-145331210-1 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia 7 tygodni.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie: • do części nr 1 wpłynęła 1 oferta: 1. oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Fastrat Maciej Szulc, ul. Konarzyńska 41, 83-430 Stara Kiszewa, z ceną 281.670,00 zł, okresem gwarancji 36 miesięcy, z termin realizacji 10 tygodni,




	<ul style="list-style-type: none"> • do części nr 2 wpłynęły 2 oferty: <ol style="list-style-type: none"> 1. oferta złożona przez Klir Paweł Witt 80-044 Gdańsk, ul. Trakt Św. Wojciecha 29, z ceną 359.160,00 zł, z okresem gwarancji 60 miesięcy, z termin realizacji 7 tygodni, 2. oferta złożona przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska 83-000 Pruszcz Gdański, ul. Sikorskiego 2c, z ceną 516.564,71 zł, z okresem gwarancji 60 miesięcy, z termin realizacji 10 tygodni.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 30.10.2017 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: część nr 1 w wysokości 150.000,00 zł, część nr 2 w wysokości 350.000,00 zł.
Unieważnienie postępowania	Unieważnienie postępowania dotyczącego części nr 1 „Budowa kanalizacji deszczowej”. Uzasadnienie / podstawa prawna: art. 93ust.1 pkt 4 ustawy pzp – cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zamawiający przesłał do Wykonawcy zawiadomienie o unieważnieniu postępowania w części nr 1.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona	Oferta złożona przez Klir Paweł Witt 80-044 Gdańsk, ul. Trakt Św. Wojciecha 29, z ceną 359.160,00 zł, z okresem gwarancji 60 miesięcy.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia, aktualnych na dzień złożenia oferty, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp. Wykonawca złożył wymagane dokumenty, w określonym terminie (w tym, zastosowano art. 26 ust. 3 ustawy pzp).
Wybrana oferta	Firma Klir Paweł Witt 80-044 Gdańsk, ul. Trakt Św. Wojciecha 29.
Cena wybranej oferty	Cena 359.160,00 zł, z okresem gwarancji 60 miesięcy.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (wraz z danymi dotyczącymi wykonawców, ofert i ich punktacji) wysłał drogą elektroniczną, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w dniu 07.11.2017 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 07.11.2017 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 35.916,00 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, na kwotę 35.916,00 zł.
Umowa	W dniu 14.12.2017 r., Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę z Pawłem Wittem prowadzącym działalność gospodarczą Klir Paweł Witt, ul. Trakt Św. Wojciecha 29, 80-044 Gdańsk, na wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 359.160,00 zł brutto, w terminie 7 tygodni od dnia podpisania umowy. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.12.2017 r. – numer 500075868-N-2017.



Zmiany w umowie / zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp.	Nie dokonano zmian postanowień umowy. Nie udzielono zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp.
Odbiór przedmiotu zamówienia i zapłata wynagrodzenia	Wykonawca zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia zgłosił w dniu 30.01.2018 r. (w terminie wynikającym z umowy). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 05.02.2018 r., w którym nie wniesiono uwag. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 359.160,00 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	W uchwale Nr XLIII/318/2017 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28.11.2017 r., w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2032, dla powyższego przedsięwzięcia „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich,” ustalono: okres realizacji 2014-2018: łączne nakłady finansowe w kwocie 3.069.087,00; limit na rok 2017 w kwocie 25.013,00 zł; limit na rok 2018 w kwocie 627.987,00 zł.
Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych / wzrost wartości środka trwałego	Przyjęcie (zwiększenie) środka trwałego nastąpiło dokumentem OT w dniu 10.07.2018 r. (kwota 587.659,00 zł).

3. Budowa Instalacji Wewnętrznej – Gimnazjum Gmina Trąbki Wielkie

Kontrolowany okres: rok 2016

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: WZP.ZP.6.2016

Nazwa postępowania: „Budowa Instalacji Wewnętrznej – Gimnazjum Gmina Trąbki Wielkie”

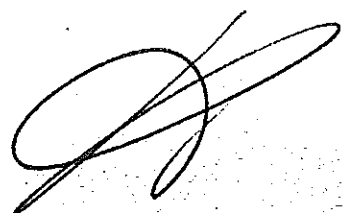
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 235.478,43 zł netto, co stanowi 56.403,37 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona w wysokości 78.492,81 zł, co stanowi równowartość 18.801,12 euro (wartość zamówienia została ustalona, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 28.10.2015 r. – wartość kosztorysowa 156.985,62 zł netto).

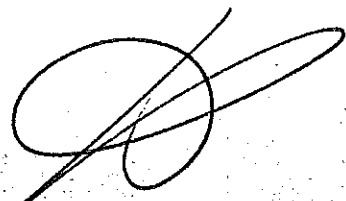
Współfinansowane z środków Unii Europejskiej: Nie

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z dzielnością samorządu gminnego, Panu Janowi Wiczlingowi. Komisja przetargowa: została powołana pismem z dnia 15.04.2016 r., podpisanym przez Pana Jana Wiczlinga – z up. Wójta zastępcę Wójta.

Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 15.04.2016 r. (ogłoszenie nr 93254-2016), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 15.04.2016 r. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.05.2016 r., godz. 09:00, w sekretariacie Urzędu Gminy Trąbki Wielkie
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (95 pkt) i gwarancja (5 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wnieścia wadium w wysokości 2.000,00 zł (w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wnieścia wadium wyznaczono przed upływem terminu składania ofert. Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie. Zamawiający dokonał zwrotu wadium w następujący sposób: - Wykonawca z ofertą nr 1 wniósł wadium w pieniądzu, przelewem – Zamawiający, na Wniosek Wykonawcy, zaliczył wpłacone wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania, - Wykonawcy z ofertą nr 2 i 3 wnieśli wadium w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium – Zamawiający nie odesłał oryginałów powyższych gwarancji.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ w postaci postanowień zawartych we wzorze umowy, stanowiącej załącznik do SIWZ. Zamawiający przewidywał realizację zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ustawy p.z.p, które będą stanowić nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i będą polegały na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 15.04.2016 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Budowa Instalacji Gazowej Wewnętrznej – Gimnazjum Gmina Trąbki Wielkie, Kod CPV: 45.33.30.00-0 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	W terminie 40 dni od dnia zawarcia umowy.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty: 1. oferta nr 1 złożona przez MARKO Technika Grzewcza Danuta Dankiewicz, ul. Tartaczna 5, 89-400 Sępólno Krajeńskie, z ceną 146.196,84 zł, z gwarancją 5 lat, 2. oferta nr 2 złożona przez PPHU PION-BUD Katarzyna Rej, ul. Jagiełły 15, 82-200 Malbork, z ceną 184.470,74 zł, z gwarancją 7 lat, 3. Oferta nr 3 złożona przez ELECTRO – CAL Sp. z o.o., ul. Zajęczkowo 28A, 83-111 Miłobądz, z ceną 151.290,00 zł, z gwarancją 5 lat.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 04.05.2016 r., o godz. 09:15, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Kierownik jednostki i osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 180.000,00 zł brutto.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferty (w tym, po uzupełnieniu dokumentów na wezwanie Zamawiającego), spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Najkorzystniejsza oferta	Wybrano ofertę nr 1 złożoną przez MARKO Technika Grzewcza Danuta Dankiewicz, ul. Tartaczna 5, 89-400 Sępólno Krajeńskie, z ceną 146.196,84 zł, z gwarancją 5 lat.



Cena wybranej oferty	146.196,84 zł
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich Wykonawców w dniu 10.05.2016 r. (pocztą elektroniczną) oraz zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego, w dniu 10.05.2016 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 10.05.2016 r. Protokół postępowania zatwierdził Z up. Wójt Zastępca Wójta Jan Wiczling, w dniu 19.05.2016 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości oferty, tj. w kwocie 14.619,68 zł, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy. Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie w wysokości 10% wartości zamówienia, w pieniądzu, tj. w kwocie 14.619,68 zł, w określonym terminie. Zwrot zabezpieczenia należytego: - 70% zabezpieczenia w kwocie 10.267,68 zł zwrócono w dniu 31.08.2016 r. - pozostałą część zabezpieczenia (30%), w kwocie 4.385,90 zł pozostawiono na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi (okres 5 lat, liczony od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia umowy bez uwag) - powyższa kwota została wpłacona przez Zamawiającego na roczną lokatę w dniu 31.08.2016 r. do Banku Spółdzielczego w Trąbkach Wielkich.
Umowa	W dniu 18.05.2016 r., Wójt Gminy Trąbki Wielkie, zawarł umowę z Danutą Dankiewicz prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Dankiewicz Danuta „MARKO” Technika Grzewcza z siedzibą w Sępólnie Krajeńskim. Przedmiotem umowy była budowa instalacji gazowej wewnętrznej – Gimnazjum Gmina Trąbki Wielkie. Za cenę 146.196,84 zł, w terminie 40 dni od podpisania umowy, to jest w do dnia 27.06.2016 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.05.2016 r. (numer 126914-2016).
Realizacja umowy / Zmiany umowy / roboty dodatkowe	W dniu 01.06.2016 r., sporządzono notatkę służbową, w której komisja zawarła następujące ustalenia, cyt.: „1) zabezpieczyć rurę gazową ppoż. – przejście przez ścianę, 2) wykonać nawiew do kotłowni – nowe wejście 30x70 cm, 3) nawiew do kotła bezpośrednio przez ścianę, 4) wywiew z kotłowni króćcem wywiewnym 400 mm min. 100 cm ponad połac dachową, 5) zmiana średnic instalacji gazowej w kotłowni i podejść do kotłów, 6) likwidacja wentylatora (obudowa ppoż), 7) zwiększenie kubatury kotłowni poprzez likwidację sufitu”. W dniu 02.06.2016 r., strony podpisały Aneks nr 1 do powyższej umowy, którym, na podstawie § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b, który brzmi, cyt.: „termin wykonania umowy, określony w § 2 ust. 2 umowy może ulec zmianie z opóźnień wynikających z: (...) b) wad i braków dokumentacji projektowej lub innych dokumentów budowy mających wpływ na realizację przedmiotu umowy (...)”, m.in. dokonano zmiany terminu wykonania umowy, tj. do dnia 19.07.2016 r. W dniu 21.06.2016 r., sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych, w którym zawarto rodzaj robót dodatkowych, cyt.: „1) zabezpieczyć rurę gazową ppoż. – przejście przez ścianę, 2) wykonać nawiew do kotłowni – nowe wejście 30x70 cm, 3) wykonać wywiew z kotłowni ponad dach, 4) zwiększenie kubatury kotłowni poprzez likwidację sufitu”. Jako uzasadnienie merytoryczne dla wykonania robót dodatkowych podano, cyt.: „Za mała kubatura kotłowni (nieodpowiednia), dla proponowanej do zamontowania mocy kotła”. W dniu 08.07.2016 r., strony podpisały Aneks nr 2 do powyższej umowy, którym: - na podstawie § 12 ust.5 pkt 6 umowy, który brzmi, cyt.: „Zmiana sposobu spełnienia świadczenia na skutek następujących okoliczności: (...) 6) wykonania robót dodatkowych.”, wprowadzono roboty dodatkowe, których zakres został określony w protokole konieczności z dnia 21.06.2016 r. i kosztorysie robót dodatkowych z dnia 21.06.2016 r.,




	<p>- w związku z wprowadzeniem robót dodatkowych zmieniono wynagrodzenie określone w § 3 ust. 1 umowy ze 146.196,84 zł brutto na 153.693,57 zł (rozliczenie robót dodatkowych nastąpi na podstawie § 4).</p> <p>W dniu 11.07.2016 r. Wykonawca zgłosił zakończenie wykonania robót objętych powyższym zamówieniem.</p> <p>W dniu 19.07.2016 r., sporządzono „Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania kotłowni gazowej w budynku Gimnazjum”, podpisanego bez zastrzeżeń.</p>
Zapłata wynagrodzenia	W dniu 19.07.2016 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT 36/2016 na kwotę 153.693,57 zł – zapłaty dokonano terminowo.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 80110 § 6050, tj.: <ul style="list-style-type: none"> - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, w dniu 18.05.2016 r., w podanym wyżej paragrafie, wynosił 207.000,00 zł, a wykonanie 13.154,43 zł, - plan wydatków na dzień zawarcia aneksu nr 2 w dniu 08.07.2016 r. wynosił 207.000,00, a wykonanie 13.261,83 zł.
Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych / wzrost wartości środka trwałego	Przyjęcie (zwiększenie) środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr 46/2016 w dniu 31.12.2016 r. (kwota 212.436,00 zł).

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

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

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

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych:

Przyjęcie (zwiększeni) efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiono poniżej:

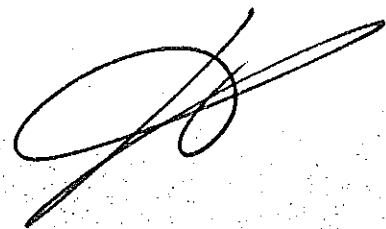
1. „Ułożenie nawierzchni z płyt drogowych na drogach gminnych”:

- odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 24.10.2018 r., w którym nie wniesiono uwag,

- Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 42/2018/GM w dniu 24.10.2018 r., na kwotę 672.162,32 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie,
 - przyjęcie środka trwałego (zwiększenie) nastąpiło dokumentem: OT nr 14/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 5.950,00 zł); OT nr 3/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 67.546,79 zł); OT nr 4/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 40.953,57 zł); OT nr 5/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 281.888,18 zł); OT nr 6/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 58.150,52 zł); OT nr 7/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 18.205,88 zł); OT nr 8/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 20.742,71 zł); OT nr 9/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 335.741,97 zł); OT nr 10/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 59.569,82 zł); OT nr 2/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 48.931,53 zł); OT nr 11/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 42.000,00 zł); OT nr 12/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 97.974,32 zł); OT nr 13/SN/2018 w dniu 31.12.2018 r. (kwota 26.475,03 zł).
2. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich: budowa kanalizacji deszczowej, budowa instalacji wentylacji mechanicznej”:
- odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 05.02.2018 r., w którym nie wniesiono uwag,
 - Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 359.160,00 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie,
 - przyjęcie środka trwałego nastąpiło dokumentem OT w dniu 10.07.2018 r. (kwota 587.659,00 zł).
3. „Budowa Instalacji Wewnętrznej – Gimnazjum Gmina Trąbki Wielkie”:
- w dniu 19.07.2016 r., sporządzono „Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania kotłowni gazowej w budynku Gimnazjum”, podpisanego bez zastrzeżeń.
 - w dniu 19.07.2016 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT 36/2016 na kwotę 153.693,57 zł – zapłaty dokonano terminowo,
 - przyjęcie (zwiększenie) środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr 46/2016 w dniu 31.12.2016 r. (kwota 212.436,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że przyjęcie (zwiększenie) powyższych środków trwałych na stan, nastąpiło w nieprawidłowym terminie, tj. z opóźnieniem od 2 do 5 miesięcy.

Kserokopię powyższych dokumentów OT wraz fakturami i protokołami odbioru, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/19 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.



3.6.4. *Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego*
W roku 2018, Gmina Trąbki Wielkie, nie poniosła wydatków w powyższym zakresie.

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

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

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Trąbki Wielkie, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2018 rok, uchwalony Uchwałą Nr XLV/328/2017 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28.12.2017 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2018 rok (z późn. zm.).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował, m.in.:

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

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (ORGANU), wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdz. / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	2300,00	1550,00	1550,00	77,50	1472,50	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		2300,00	1550,00	1550,00	77,50	1472,50	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych	85501/0640	0,00	11,60	11,60	0,00	11,60	0,00	0,00	0,00

opłat									
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		0,00	11,60	11,60	0,00	11,60	0,00	0,00	0,00
Wpływy z	85502/ 0640	0,00	17,60	17,60	0,00	17,60	0,00	0,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0920	0,00	1653143,28	59863,61	0,00	59863,61	1593279,67	1593279,67	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/ 0970	0,00	650020,11	0,00	0,00	0,00	650020,11	650020,11	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wyplaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/ 0980	65535,00	4303813,78	38329,34	15331,74	22997,60	4265484,44	4265484,44	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz skł. na ubezp. emeryt. i rentowe z ubezp. społecznego		65535,00	6606994,77	98210,55	15331,74	82878,81	6508784,22	6508784,22	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	0,00	9,40	9,40	0,47	8,93	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny		0,00	9,40	9,40	0,47	8,93	0,00	0,00	0,00
Razem		67835,00	6608565,77	99781,55	15409,71	84371,84	6508784,22	6508784,22	0,00

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie, nie sporządziła jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2018.

Wyjaśnienie w sprawie niesporządzenia powyższego sprawozdania jednostkowego za rok 2018, przedstawiono w punkcie 2.3. *Sprawozdawczość budżetowa*, niniejszego protokołu.

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, złożył sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2018, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w dniu 23.01.2019 r. (ostatnia korekta nr 2 złożona w dniu 08.02.2019 r.).

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010 i 2060), w Gminie Trąbki Wielkie w 2018 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	2010	440.189,83	440.189,83	PUW	Zwrot podatku akcyzowego	440.189,83	0,00	UG
2	75011	2010	94.008,00	94.008,00	PUW	Dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	75.669,90	0,01 zł - 24.12.2018 18.338,09 zł - 31.01.2019	UG
3	75101	2010	2.080,00	2.080,00	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku	Dotacja na prowadzenie rejestru wyborców	2.080,00	0,00	UG
4	75109	2010	68.362,00	66.282,00	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku	Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych	60.510,16	5.771,84 zł - 31.12.2018 r.	UG
5	80153	2010	134.772,00	134.772,00	PUW	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczenia	129.259,52	5.512,48 zł - 31.12.2018 r.	UG
6	85195	2010	2.651,00	2.651,00	PUW	Ochrona zdrowia	2.651,00	0,00	GOPS
7	85213	2010	55.700,00	55.700,00	PUW	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenie rodzinne	54.809,69	890,31 zł - 10.01.2019 r.	GOPS
8	85215	2010	255,00	255,00	PUW	Dodatki mieszkaniowe	239,92	15,08 zł - 10.01.2019 r.	GOPS
9	85219	2010	23.040,00	23.040,00	PUW	Ośrodki Pomocy Społecznej	23.040,00	0,00	GOPS
10	85228	2010	18.465,00	14.490,00	PUW	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14.490,00	0,00	UG
11	85501	2060	8.390.000,00	8.390.000,00	PUW	Świadczenia wychowawcze	8.334.128,06	55.871,94 zł - 10.01.2019 r.	GOPS
12	85502	2010	5.162.372,00	5.162.372,00	PUW	Świadczenia rodzinne	5.135.471,79	26.900,21 zł - 10.01.2019 r.	GOPS
13	85503	2010	320,00	320,00	PUW	Karta dużej rodziny	313,00	7,00 zł - 10.01.2019 r.	GOPS
14	85504	2010	507.000,00	507.000,00	PUW	Wspieranie rodziny	505.681,93	1.318,07 zł - 10.01.2019 r.	GOPS

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

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową z budżetu państwa na wypłatę w 2018 r.

producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdział 01095 § 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

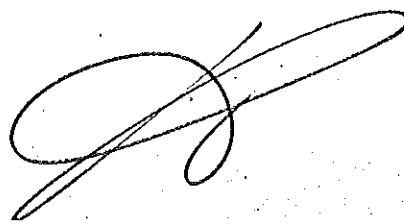
W dniu 23.04.2018 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.90.1.2018.MŻ z dnia 23.04.2018 r. zawiadomił Gminę Trąbki Wielkie, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 41/90.1/2018 z dnia 23.04.2018 r., zwiększono plan dotacji celowej na rok 2018 w dziale 010, rozdział 01095 § 2010, na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2018 r. - Gminie Trąbki Wielkie przyznano na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 293.528,72 zł.

Następnie, w dniu 23.10.2018 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.90.3.2018.MŻ z dnia 23.10.2018 r. zawiadomił Gminę Trąbki Wielkie, że zwiększono plan dotacji celowej na rok 2018 w dziale 010, rozdział 01095 § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za II okres płatniczy 2018 r. - Gminie Trąbki Wielkie przyznano na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 146.661,11 zł.

W związku z powyższym łączna kwota dotacji przyznana Gminie Trąbki Wielkie w 2018 roku wyniosła 440.189,83 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch ratach: w dniu 25.04.2018 r. w kwocie 293.528,72 zł oraz w dniu 25.10.2018 r. w kwocie 146.661,11 zł.

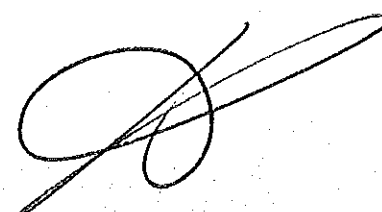
W dniu 31.12.2018 r. Gmina Trąbki Wielkie sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018” - zatwierdzone przez zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie i przesłane w dniu 03.11.2019 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (pocztą). Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2018r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 723.939,68 zł,



- łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 440.189,83 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 431.558,65 zł oraz kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 8.631,18 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 440.189,83 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 431.558,65 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 8.631,18 zł,
 - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 440.189,83 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 431.558,65 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 8.631,18 zł,
 - nadpłata (do zwrotu niewykorzystana dotacja) - 0,00 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 241 szt.,
 - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 9 896,0000 ha,
 - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 8 417,9032 ha,
 - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 431 558,6540,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 723 939,68 zł,
 - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 431 558,61 zł.

Otrzymaną dotację w wysokości 440.189,83 zł, wykorzystano w całości, na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:



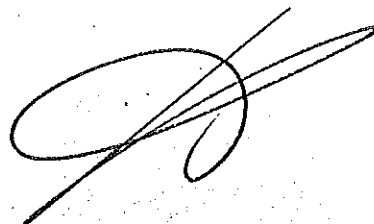
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.095,33 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 156,93 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 6.405,44 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 973,47 zł,
- § 4430 „Różne opłaty i składki” – zwrot podatku akcyzowego – 431.558,66 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 440.189,83 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r. w rozdziale 01095.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 roku dokonano na podstawie 241 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie w niniejszej sprawie. Kontrolą objęto 10 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: WO.KO.3128.135.2018, WO.KO.3128.136.2018, WO.KO.3128.137.2018, WO.KO.3128.138.2018, WO.KO.3128.139.2018, WO.KO.3128.140.2018, WO.KO.3128.141.2018, WO.KO.3128.142.2018, WO.KO.3128.143.2018, WO.KO.3128.144.2018,

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28.06.2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego, jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz



powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego,

- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo (w dniu 29.10.2018 r.).

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

Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2018, nie otrzymała dotacji z budżetu państwa w ramach § 6310 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

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

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030, 204, 244):

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80101	2030	155.454,00	155.454,00	PUW	„BEZPIECZNE ŻYCIE”	155.220,38 zł	0,62 zł - 21.09.2018 r. 232,60 zł - 26.10.2018 r. 0,40 zł - 7.11.2018 r.	UG
			32.000,00	32.000,00	PUW	„Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”	32.000,00 zł	0,00	UG
2	80103	2030	171.250,00	171.250,00	PUW	dotacja przedszkolna	57.083,33	2.403,67zł- 31.01.202019r 111.763,00 - 29.01.2019r.	UG
3	80104	2030	89.050,00	89.050,00	PUW	dotacja przedszkolna	29.683,33	58.117,00 zł - 29.01.2019 r. 1.249,67 zł - 31.01.2019 r.	UG
4	85213	2030	53.000,00	53.000,00	PUW	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenie rodzinne	52.654,94 zł	345,06 zł - 10.01.2019r.	GOPS
5	85214	2030	18.000,00	18.000,00	PUW	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18.000,00 zł	0,00	GOPS
6	85216	2030	615.000,00	615.000,00	PUW	Zasiłki stałe	615.000,00 zł	0,00	GOPS
7	85219	2030	62.240,00	62.240,00	PUW	Ośrodki Pomocy Społecznej	62.240,00 zł	0,00	GOPS
8	85230	2030	97.000,00	97.000,00	PUW	Pomoc w zakresie dożywiania	97.000,00 zł	0,00	GOPS
9	85415	2030	47.569,00	47.569,00	PUW	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze	47.569,00 zł	0,00	GOPS

					socjalnym				
10	85504	2030	6.747,00	6.747,00	PUW	Wspieranie rodziny	6.356,76 zł	390,24 zł – 10.01.2019r.	GOPS
14	92695	2440	26.000,00	26.000,00	Ministerstwo Sportu i Turystyki	Nauczanie i doskonalenie pływania dzieci i młodzieży z terenu gminy Trąbki Wielkie	26.000,00	0,00	UG

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

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80101	6260	502.378,00	600.000,00	Ministerstwo Sportu i Turystyki	Umowa nr 2016/0391/1637 z dnia 14.11.2016, Aneks nr 1 z dnia 31.01.2019 do umowy	Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Kłodawie	600.000,00	0,00	UG
2	01042	6630	73.830,00	73.830,00	Urząd Marszałkowski	Umowa 72G/WBG-OGR/2018 z dnia 26.07.2018r.	Budowa dróg śródpolnych	73.830,00	0,00	UG
3	01095	6300	10.000,00	10.000,00	Urząd Marszałkowski	Umowa nr 120/UM/DROŚ/2018 z 21.05.2018 roku	Aktywne Sołectwo Pomorskie	10.000,00	0,00	UG

Powyższe dotacje były kontrolowane przez Urząd Marszałkowski. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

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

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	85395	2057	941.143,02	1.145.279,66	Urząd Marszałkowski	Umowa RPPM.03.01.00-22-0054/16-00 z dnia 24.01.2017 roku	Projekt RPO „Rozwój kompetencji kluczowych dzieci przedszkola, punktów przedszkolnych i oddziałów przedszkolnych oraz wzrost kwalifikacji nauczycieli sposobem na poprawę jakości edukacji przedszkolnej w gminie Trąbki Wielkie”	1.145.279,66	0,00	UG
2	80101	6257	319.184,00	282.760,23	Urząd Marszałkowski	Umowa RPPM.10.01.01-22-0003/16-00 z dnia	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Sobowidzu	282.760,23	0,00	UG

3	92105	2057	33.037,00	32.813,85	Urząd Marszałkowski	30.12.2016 roku Umowa nr 00452-6935-UM1110813/17 z dnia 20.04.2018 roku	Projekt „Festiwal Trębacze w Trąbkach”	32.813,85	0,00	UG
---	-------	------	-----------	-----------	---------------------	--	--	-----------	------	----

Powyższe dotacje były kontrolowane przez Urząd Marszałkowski. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

5.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71035	2020	2.000,00	2.000,00	PUW	1/2018 z 07.03.2018r.	Cmentarze	2.000,00 zł	0,00	UG
1	92105	2320	5.000,00	5.000,00	Powiat Gdański	Porozumienie SP/2/2018 z 24.05.2028	zadania w zakresie kultury pod nazwą „Trąbki w Trąbkach”	5.000,00	0,00	GOKSIR

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. nr 1 powyższej tabeli.

W wyniku kontroli przedstawiono poniżej.

- Umowa Nr 1/2018 zawarta w dniu 07.03.2018 r., pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Wójtem Gminy Trąbki Wielkie, w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy, z której wynika. m.in.:
 - Na realizację powyższych zadań Wojewoda przekaze Gminie w roku 2018 dotację celową w wysokości 2.000,00 zł. Kwota dotacji zostanie przekazana, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2018,
 - Zadania określone porozumieniem zostaną wykonane w terminie nie dłuższym niż do dnia 31.12.2018 r. – przekazane środki zostaną wykorzystane w terminie najpóźniej do dnia 31.12.2018 r.
 - Po wykonaniu zadania Gmina złoży Wojewodzie, w terminie do 15.01.2019 r., rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji. Rozliczenie niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej dotacji podlega zwrotowi do dnia 15.01.2019 r.
- Rozliczenie zadania: Urząd Gminy Trąbki Wielkie, rozliczenie otrzymanej dotacji, wysłał do Wojewody Pomorskiego w dniu 18.03.2019 r. wraz dokumentami potwierdzającym wykorzystanie dotacji zgodnie z umową do dnia 31.12.2018 r.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2018 roku, Gmina Trąbki Wielkie, udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków

bieżących zgodnie z poniższym zestawieniem:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92109	2480	1.158.079,00	1.158.079,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	Bieżące funkcjonowanie instytucji kultury	1.158.079,00	0,00
2	92116	2480	404.800,00	404.800,00	Biblioteka Gminna	Bieżące funkcjonowanie instytucji kultur	404.800,00	0,00

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, obowiązywało Zarządzenie Nr 130/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31.12.2013 r., w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

Powyższe dotacje wydatkowane były na działalność bieżącą jednostki.

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

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze (składaną do dnia 31 lipca roku budżetowego), w dniu 31.07.2018 r.,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym), w dniu 31.01.2019 r.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2018 roku, Gmina Trąbki Wielkie, udzielała poniższych dotacji przedmiotowych:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	01010	2650	388.500,00	388.500,00	ZGKiM	Bieżące -infrastruktura wodociągowa i sanit. Wsi Dopłata do 1m3 wody w wysokości 0,26 zł	388.500,00	0,00
2	40002	2650	80.600,00	80.600,00	ZGKiM	Bieżące – dostarczanie wody Dopłata do 1m3 ścieków w wysokości 4,21 zł	80.058,16	541,84 zł – 31.01.2019
3	60016	2650	644.910,00	644.910,00	ZGKiM	Bieżące- drogi publiczne gminne Drogi publiczne gminne	644.910,00	0,00
4	70005	2650	9.732,00	9.732,00	ZGKiM	Bieżące – gospodarka gruntami i nieruchomościami Dopłata do Funduszu Remontowego wspólnoty	9.732,00	0,00
5	90003	2650	138.600,00	138.600,00	ZGKiM	Bieżące – oczyszczanie miast i wsi Utrzymanie przystanków autobusowych na terenie gminy	138.600,00	0,00

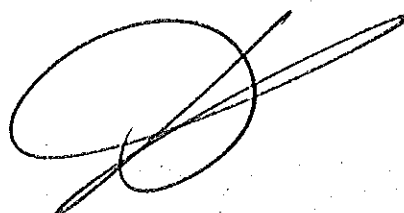
6	90004	2650	49.770,00	49.770,00	ZGKiM	Bieżące – utrzymanie zieleni w miastach i gminach	49.770,00	0,00
7	90095	2650	135.540,00	135.540,00	ZGKiM	Utrzymanie zieleni w gminie Bieżące pozostała działalność Sprzątanie wsi	135.540,00	0,00

- Powyższe dotacje zostały zaplanowane, w poszczególnych rozdziałach i paragrafach (z określeniem stawek), w Uchwale Nr XLV/328/2017 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28.12.2017 r., w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie z 2018 rok (z póź.zm.), w załączniku Nr 9.
- W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, obowiązywało Zarządzenie Nr 131/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31.12.2013 r., w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowego zakładu budżetowego, z którego wynika, m.in.:
 - dotacje przedmiotowe udzielane są przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie w ramach kwot zaplanowanych w budżecie gminy, na wskazany przedmiot działania, z uwzględnieniem stawek dotacji, stosownie do miesięcznego przebiegu realizacji zadań dotowanych,
 - dotacje przekazywane są na rachunek samorządowego zakładu budżetowego sukcesywnie po 1/12 przyznanej w budżecie kwoty, w terminie do 5 dnia danego miesiąca objętego dotowaniem,
 - Kierownik samorządowego zakładu budżetowego, przedstawia kwartalne rozliczenia z otrzymanych zaliczek na dotacje i kwartalne rozliczenia należnych dotacji, w terminie do dnia 15 następnego kwartału za kwartał poprzedni,
 - zwrot niewykorzystanej części dotacji następuje w terminie 15 dni od upływu terminu jej wykorzystania. Jeżeli zadanie było realizowane do końca roku – zwrot niewykorzystanej dotacji następuje do dnia 31 stycznia następnego roku.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie powyższe dotacje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dotację przekazywano w miesięcznych transzach, w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych, tj. dla każdego zadania osobno w 12 ratach. Poszczególne transze przekazywano z opóźnieniem wynoszącym od 1 – 4 dni,
- Kierownik ZGKiM, składał kwartalne rozliczenia z wykorzystania dotacji, w terminie określonym w w/w zarządzeniu, a wyjątkiem rozliczenia za IV, który został złożony w dniu 29.01.2019 r.,



- rozliczenia dotacji dokonano w oparciu o stawki określone w w/w uchwale budżetowej,
- niewykorzystaną dotację w kwocie 541,84 zł zwrócono na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31.01.2019 r., w terminie określonym w w/w zarządzeniu.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2018, Gmina Trąbki Wielkie, udzieliła dotacji celowych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92109	6220	48.000,00	48.000,00	GOKSiR	Umowa dotacji z 21.12.2018	Ustawienie pomnika wraz z tablicą niepodległościową w Trąbkach Wielkie	48.000,00	0,00
2	01010	6210	143.000,00	142.354,06	ZGKiM	-	Rozbudowa sieci wodociągowej	142.354,06	0,00
3	01042	6210	269.000,00	268.515,14	ZGKiM	-	Budowa dróg śródpolnych	268.515,14	0,00
4	60016	6210	275.830,00	263.226,98	ZGKiM	-	Budowa dróg gminnych	263.226,98	0,00
5	70005	6210	271.000,00	264.465,49	ZGKiM	-	Remont zasobów mieszkaniowych	264.465,49	0,00
6	75412	2820	10.000,00	10.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna OSP Rościszewo	Porozumienie z dnia 10.10.2018r.	Dofinansowanie wykonania zaplecza socjalno – sanitarnego w remizie OSP Rościszewo	10.000,00	0,00
7	75412	2820	1.123,00	1.123,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Trąbkach Wielkich	Porozumienie z 12.10.2018r.	Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczego w OSP Trąbki Wielkie	1.123,00	0,00
8	85232	2360	20.000,00	20.000,00	Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga	ZP.032.58.2018 z 08.06.2018	Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym	20.000,00	0,00
9	92105	2360	10.000,00	10.000,00	Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga	ZP.032.59.2018 z 08.06.2018	Realizacja inicjatyw kulturalnych	10.000,00	0,00

Powyższe dotacje zostały wykorzystane w całości.

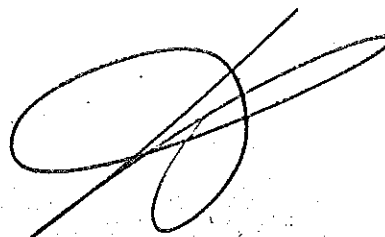
Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w powyższej tabeli, pod poz.: nr 1, 6, 9.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

1. Dot. poz. nr 1 powyższej tabeli:

- Umowa dotacji zawarta w dniu 21.12.2018 r., pomiędzy Wójtem Gminy Trąbki Wielkie, a Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich, na zadanie pod nazwą „Ustawienie pomnika wraz z tablicą niepodległościową”, w której określono, m.in.:
 - Dotujący, działając z mocy uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr IV/16/2018 z dnia 21.12.2018 r., w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2018, udziela Dotowanemu dotacji w kwocie 48.000,00 zł, na ustawienie pomnika wraz z tablicą

- niepodległościową,
- Termin realizacji zadania ustalono na dzień 31.12.2018 r.,
 - Dotacja zostanie przelana na pisemną prośbę Dotowanego w chwili, w której Dotowany otrzyma fakturę VAT za wykonanie zadania, wystawiona przez Wykonawcę,
 - W rozliczeniu dotacji będą uwzględniane wyłącznie koszty poniesione przez Dotowanego w okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia podpisania niniejszej umowy do daty wykonania zadania, tj. do dnia 31.12.2018 r.,
 - Dotowany zobowiązany jest do rozliczenia zadania w terminie do 15 dni od daty wykonania zadania.
- Rozliczenie zadania: Gmina przełała na rachunek bankowy Dotowanego środki dotacji w dniu 21.12.2018 r. Dotowany złożył rozliczenie dotacji w dniu 04.01.2019 r., w którym przedłożył wymagane dokumenty, m.in., fakturę VAT 0700/2018 z dnia 21.12.2018 r. na kwotę 10.824,00 zł, z terminem płatności 22.12.2018 r. i fakturę VAT 16/11/2018 z dnia 21.11.2018 na kwotę 38.499,00 zł z przedłużonym terminem płatności do 21.12.2018 r. oraz potwierdzenie zapłaty powyższych faktur dokonane w dniu 21.12.2018 r.
 - Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z powyższą umową.
2. Dot. poz. nr 6 powyższej tabeli:
- Porozumienie zawarte w dniu 10.10.2018 r., pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej w Rościszewie, w sprawie przekazania przez Gminę Trąbki Wielkie dotacji dla Jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Rościszewie w wysokości 10.000,00 zł, w którym określono, m.in.:
 - Gmina Trąbki Wielkie prześle powyższe środki na konto Jednostki OSP w terminie do dnia 19.10.2018 r.,
 - środki będące przedmiotem porozumienia zostaną przeznaczone na dofinansowanie wykonania zaplecza socjalno-sanitarnego w remizie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Rościszewie,
 - powyższe środki Jednostka OSP wykorzysta do dnia 30.11.2018 r. Rozliczenie z otrzymanych środków Jednostka OSP przedłoży Gminie nie później niż do 30.11.2018r.
 - Rozliczenie z wykorzystania środków w kwocie 10.000,00 zł, Jednostka OSP w Rościszewie przedłożyła Gminie Trąbki Wielkie w dniu 25.10.2018 r.
 - Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z umową.
3. Dot. poz. nr 9 powyższej tabeli:



Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie nr ZP.032.59.2018, zawarta w dniu 08.06.2018 r., pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Stowarzyszeniem Rodzina Kolpinga w Kłodawie Gdańskiej, z siedzibą w Kłodawie.

Z powyższej umowy wynika, m.in.: Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizację zadania publicznego pod tytułem: „Pils wolności – wolność jest w nas” w ramach zadania nr 2 Realizacja inicjatyw kulturalnych”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 16.05.2018 r., a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Niniejsza umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 powyższej ustawy. Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego, złożonego przez Zleceniobiorcę w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Oferta oraz aktualizacje harmonogramu / kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiące załącznik niniejszej umowy, są integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego 10.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 08.06.2018 r. do dnia 30.11.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono: sprawozdanie końcowe, z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zleceniobiorca złożył w dniu 21.12.2018 r. Kwota dotacji została wykorzystana w całości, to jest w kwocie 10.000,00 zł.

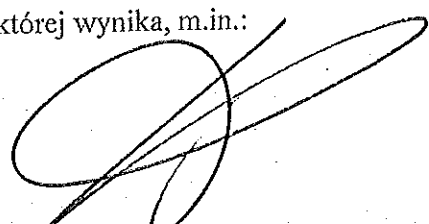
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2018, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60014	6300	300.000,00	300.000,00	Powiat Gdański	Umowa IN.031.8.2018 z 19.03.2018r.	Dofinansowanie do dróg powiatowych położonych na terenie Gminy	300.000,00	0,00

Kontrolą objęto powyższą umowę. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

- Umowa Nr IN.031.8.2018 z dnia 19.03.2018 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Trąbki Wielkie, Powiatem Gdańskim w Pruszczu Gdańskim, z której wynika, m.in.:




- przedmiotem umowy jest ustalenie warunków udzielenia przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi na wykonanie budowy chodników w miejscowościach Cząstkowo i Trąbki Małe, realizowanych w ramach inwestycji pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”,
 - szacunkowy koszt realizacji Zadania stanowi kwota 395.030,91 zł,
 - na realizację zadania Gmina przekaze Powiatowi ze swojego budżetu dotację celową w wysokości 40% rzeczywistej wartości zadania, lecz nie więcej niż 200.000,00 zł,
 - Powiat zobowiązuje się do zrealizowania zadania oraz wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2018 r.,
 - Powiat przekaze Gminie w terminie do 31.01.2019 r. rozliczenie rzeczowo-finansowe realizacji zadania wraz z kompletem dokumentów,
 - W przypadku nie wykorzystania dotacji w całości Powiat zwróci Gminie niewykorzystaną część dotacji.
- Aneks Nr 1 z dnia 19.03.2018 r., którym strony wprowadziły zmiany do powyższej umowy, tj. szacunkowy koszt realizacji zadania stanowi kwotę 570.863,23 zł, na realizację zadania Gmina przekaze Powiatowi ze swojego budżetu dotację celową w wysokości 300.000,00 zł.
 - Realizacja i rozliczenie zadania: Powiat Gdański w dniu 17.01.2019 r., złożył rozliczenie rzeczowo finansowe, potwierdzające wykonanie powyższego zadania w terminie do dnia 31.12.2018 r.
 - Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z umową.

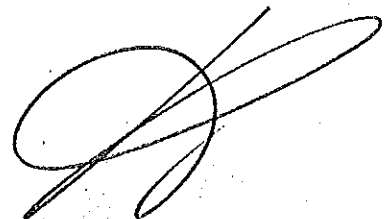
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2017 i 2018, podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie:

1) **Budżet Gminy Trąbki Wielkie na rok 2017**, został uchwalony Uchwałą Nr XXXII/245/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2017 rok (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 3.597.159,85 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 3.375.519,85 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2



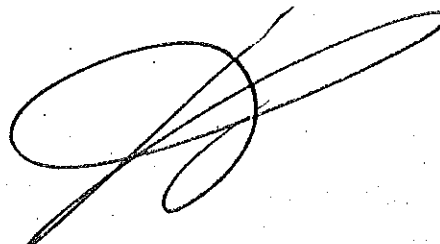
pkt 6 ustawy w wysokości 221.640,00 zł,

- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 1.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.375.519,85 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.694.187,00 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Trąbki Wielkie, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
 - spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.694.187,00 zł,
 - sfinansowania planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.375.519,85 zł.

2) **Budżet Gminy Trąbki Wielkie na rok 2018**, został uchwalony Uchwałą Nr XLV/328/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2018 rok (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 4.307.661,95 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.792.567,95 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.515.094,00 zł
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 1.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.792.567,95 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.694.184,28 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Trąbki Wielkie, m.in., do:
 - sfinansowania przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek w kwocie 1.694.184,28 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.792.567,95 zł.

Gmina Trąbki Wielkie, w latach 2017 i 2018 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji Pani Zofii Gorzyńskiej – Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.



Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/20 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Trąbki Wielkie, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 i 2018:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2017		2018	
Przychody Ogółem:	5.291.346,85	5.445.908,23	6.001.846,23	5.126.967,76
Kredyty i pożyczki, w tym:	5.069.706,85	4.000.000,00	4.486.752,23	3.600.000,00
- na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	221.640,00	1.445.908,23	1.515.094,00	1.526.967,76
- na pokrycie deficytu	221.640,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	1.694.187,00	1.694.184,28	1.694.184,28	1.694.184,28
Splaty kredytów i pożyczek	1.694.187,00	1.694.184,28	1.694.184,28	1.694.184,28
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

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

3.8.2.1. Rozchody

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

- w roku 2017 kwotę 1.694.184,28 zł,
- w roku 2018 kwotę 1.694.184,28 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2017 (zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2018 (zł)
1.	GD/3/ORK/K/U/2010	12.07.2010	7 000 000,00	16.06.2025	4.307.860,00	3.769.432,00	538.428,00	538.428,00
2.	11/0714	09.05.2011	1.244.909,00	31.03.2026	912.933,32	802.274,76	110.658,56	110.658,56

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2017 (zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2018 (zł)
3.	11/0420	09.05.2011	4.373.700,00	11.03.2026	3.207.060,00	2.818.180,00	388.880,00	388.880,00
4.	12/0998	22.05.2012	1.212.804,40	31.03.2026	889.390,00	781.585,20	107.804,80	107.804,80
5.	12/0678	22.05.2012	1.535.078,00	31.03.2026	1.125.512,24	988.990,32	136.521,92	136.521,92
6.	570/2013	08.07.2013	2.450.000,00	30.06.2026	921.780,00	813.380,00	108.400,00	108.400,00
7.	1067/2014	28.11.2014	1.400.000,00	30.09.2029	1.290.400,00	1.180.800,00	109.600,00	109.600,00
8.	WFOS/PD/44/2015	14.07.2015	292.610,00	31.03.2021	204.828,00	160.937,00	43.891,00	43.891,00
9.	45 102018110000 029600910349	29.10.2015	600.000,00	30.11.2022	500.000,00	400.000,00	100.000,00	100.000,00
10.	1007/2016	23.12.2016	2.891.030,00	30.11.2030	2.841.030,00	2.791.030,00	50.000,00	50.000,00
11.	17/5445	06.11.2017	4.000.000,00	30.11.2029	4.000.000,00	4.000.000,00	0	0
12.	950/2018	27.11.2018	3.600.000,00	30.09.2032		3.600.000,00		0
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2017 i 2018:							1.694.184,28	1.694.184,28
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					20.200.793,56	22.106.609,28		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w pozycji „Spłaty kredyt/ów i pożyczek”, w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (w kwocie 1.694.184,28 zł) oraz do dnia 31.12.2018 r. (w kwocie 1.694.184,28 zł), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 134 „kredyty bankowe” budżetu Gminy Trąbki Wielkie (w korespondencji z kontem 133 „Rachunek Budżetu”),
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ponadto ustalono, że

- spłata powyższych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych ujmowana była na koncie 134 „kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, prowadzonego dla budżetu Gminy Trąbki Wielkie.
- Urząd Gminy Trąbki Wielkie, jako jednostka budżetowa, nie sporządził sprawozdania jednostkowego „Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.” za rok 2018 oraz „Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.” za rok 2017.

Urząd Gminy Trąbki Wielkie, sporządził jedynie sprawozdanie „Rb-Z kwartalne

sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.” za rok 2018 oraz „Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.” za rok 2017 – dla jednostki samorządu terytorialnego (organu) - w których wykazano kwotę zadłużenia ogółem: w roku 2018 w wysokości 22.106.609,28 zł, a w roku 2017 r. w wysokości 20.200.793,56 zł – dane wykazane w powyższych sprawozdaniach dla jednostki samorządu terytorialnego (organu), były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej konta Ma 134 „kredyty bankowe” prowadzonej dla budżetu Gminy Trąbki Wielkie (tj. strona Ma konta 134 w roku 2018 wynosiła 22.106.609,28 zł, a w roku 2017 wynosiła 20.200.793,56 zł),

- w ewidencji księgowej konta 134 „kredyty bankowe” prowadzonej dla budżetu Gminy Trąbki Wielkie, nie ujmowano spłaty odsetek od powyższych kredytów bankowych – szczegółowe informacje w sprawie konta 134 „kredyty bankowe” i odsetek od powyższych kredytów przedstawiono poniżej, w punkcie 3.8.5. *Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego*, niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie w sprawie niesporządzenia, za rok 2017 i 2018, powyższych sprawozdań jednostkowych Rb-Z, złożyła Pani Zofia Gorzyńska – Skarbnik Gminy Trąbki Wielkie, które przedstawiono w punkcie 2.3. *Sprawozdawczość budżetowa*, niniejszego protokołu.

2. Z przedstawionych dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka w latach 2017-2018, nie dokonała wykupu papierów wartościowych.

3.8.2.2. *Przychody*

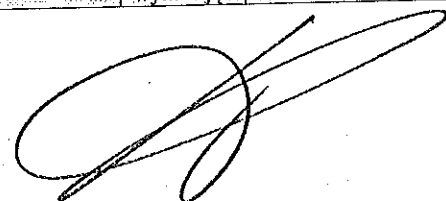
1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała

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

- w roku 2017 w kwocie 4.000.000,00 zł,
- w roku 2018 w kwocie 3.600.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem (opracowanym na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Zofię Gorzyńską – Skarbnika Gminy oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

lp.	Pożyczkodawca/Kredytodawca (kto udzielił pożyczki / kredytu, numer i data umowy)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu (transz) wynikając	Łączna kwota wypłacona w roku 2017 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2018 (zł)



						y z umowy			
1.	BGK 17/5445 06.11.2017	06.11.2017	4.000.000, 00	Na sfinansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	30.11.2029	07.12.2017 r. 1.000.000,00 28.12.2017 3.000.000,00	4.000.000,00	-	
Umowa nr 17/5445 zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, a Gminą Trąbki Wielkie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie.									
<ul style="list-style-type: none"> Zgoda Rady Gminy Trąbki Wielkie: Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr XXXVII/270/2017 z dnia 23 maja 2017 r., w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 6.025.516,85 zł, na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy oraz sfinansowanie planowanego deficytu w roku budżetowym 2017 – uchwalono kredyt do wysokości 6.025.516,85 zł, Opinia RIO: Uchwała Nr 094/g285/K/V/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17 lipca 2017r. – uznano, że Gmina Trąbki Wielkie posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 6.025.516,85 zł. 									
2.	BS 950/2018 27.11.2018	27.11.2018	3.600.000, 00	Na sfinansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	30.09.2032	4.12.2018 300.000,00 06.12.2018 300.000,00 28.12.2018 1.000.000, 00 31.12.2018 2.000.000, 00	-	3.600.000,00	
Umowa nr 950/2018, zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, a Gminą Trąbki Wielkie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie.									
<ul style="list-style-type: none"> Zgoda Rady Gminy Trąbki Wielkie: Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr LVII/381/2018 z dnia 24 lipca 2018 r., w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy oraz sfinansowanie planowanego deficytu w roku budżetowym 2018 – uchwalono kredyt do kwoty 5.271.918,14 zł. Opinia RIO: Uchwała Nr 177/g285/K/V/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 września 2018 r. – uznano, że Gmina Trąbki Wielkie posiada możliwość spłaty kredytu do wysokości 4.995.864,04 zł. 									
Łączna kwota							4.000.000,00	3.600.000,00	

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w pozycji „kredyty i pożyczki”, w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (w kwocie 4.000.000,00 zł) i do dnia 31.12.2018 r. (w kwocie 3.600.000,00 zł), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 134 „kredyty bankowe” budżetu gminy Trąbki Wielkie (w korespondencji z kontem 133 „Rachunek Budżetu”),
 - wypłaty kredytów/pożyczek (transz) nastąpiły zgodnie z postanowieniami powyższych umów.
- kontrolowana jednostka, w roku 2017 i 2018, nie uzyskała przychodu z tytułu spłat udzielonych pożyczek.
 - Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach, w roku:
 - 2017 wynosił 1.445.908,23 zł,

- 2018 wynosił 1.526.967,76 zł,
zgodnie z poniższym zestawieniem:

1) Rok 2018

Wolne środki w roku 2016			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2015)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 16 449 069,61
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 2 224 756,19
4		Razem (1+2+3)	-18 673 825,80
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	20 200 793,56
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
8		Wolne środki (4+5-6)	1.526.967,76

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

2) Rok 2017

Wolne środki w roku 2017			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2016)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 15 931 692,27
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 517 377,34
4		Razem (1+2+3)	-16 449 069,61
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	17 894 977,84
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
8		Wolne środki (4+5-6)	1.445.908,23

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie, wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2017 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2016).

3.8.3. *Kredyty i pożyczki*

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

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

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2017 i 2018, nie wystąpiły przypadki obligacji i sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2017 i 2018, Gmina Trąbki Wielkie, poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2017 w wysokości 492 820,93 zł,
- w roku 2018 w wysokości 555.703,80 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek, w rozbiciu na poszczególne umowy kredytów w latach 2017 - 2018, przedstawia poniższa tabela (opracowana na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Zofię Gorzyńską – Skarbnika Gminy oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

Bank / nr / data umowy kredytu	Odsetki zapłacone w 2017 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2018 roku (w zł)
Gospodarczy Bank Wielkopolski GD/3/ORK/K/U	141.999,47	124.798,08
BGK 11/0420 09.05.2011	94.422,76	82.971,43
BGK 11/0714 09.05.2011	26.878,02	23.619,38
BGK 12/0678 22.05.2012	33.770,38	29.762,28
BGK 12/0998 22.05.2012	26.760,38	23.519,23
BS 570/2013 08.07.2013	28.976,93	25.618,53
BS 1067/2014 28.11.2014	39.728,87	36.280,07
PKO 45102018110000029600910349 29.10.2015	15.515,79	12.657,11
BS 1007/2016 23.12.2016	76.405,11	74.569,08
WFOŚ/PD/44/2015 14.07.2015	6.469,52	5.152,78
BGK 17/5445 06.11.2017	1.893,70	115.210,96
BS 950/2018 27.11.2018		1.544,88
RAZEM odsetki od kredytów	492.820,93	555.703,80

W wyniku kontroli ustalono, że odsetki od powyższych kredytów, w roku 2017 i w roku 2018, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe” Urzędu Gminy Trąbki Wielkie jako jednostki budżetowej (z ewidencji księgowej konta 130-75702-8110-00-00 wynika, że odsetki od powyższych kredytów w roku 2017 wynosiły 492.820,93 zł, a w roku 2018 wynosiły 555.703,80 zł), natomiast nie zostały zaewidencjonowane na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

Jak wynika z obowiązujących w roku 2018 „Zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w Gminie Trąbki Wielkie” (wprowadzonych do stosowania Zarządzeniami Wójta Gminy Trąbki Wielkie, wymienionymi w punkcie 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę), niniejszego protokołu), dla budżetu Gminy Trąbki Wielkie, ewidencja

księgową dla konta 134 „kredyty bankowe”, prowadzona jest w następujący sposób, cyt.: „Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- a. kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133,
- b. odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu, w korespondencji z kontem 240 (spłata odsetek od kredytów dokonywana jest z rachunku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej – w ramach działu „obsługa długu”).

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2017 i 2018, nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała zobowiązania z tego tytułu.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Gminy Trąbki Wielkie wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2017 r. i 2018 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że planowanie i realizacja dochodów w latach 2017 - 2018 przedstawiało się następująco:

	Plan na dzień 01.01. (uchwała budżetowa i WPF)	Plan na dzień 31.12. (uchwała budżetowa i WPF)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2017 rok				
Dochody majątkowe łącznie	7 633 972,00 zł	1 752 432,00 zł	1.371.949,58	78,29
w tym, ze sprzedaży majątku	610 000,00 zł	425 729,00 zł	320.668,60	75,32
2018 rok				
Dochody majątkowe łącznie	2 008 646,00 zł	1 239 549,00 zł	1.349.442,74	108,87
w tym, ze sprzedaży majątku	600 000,00 zł	200 000,00 zł	261.879,40	130,94

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Ustalono, że w roku 2018, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, obowiązywała umowa Nr WZP.272.11.2016 na wykonanie zadań, pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów

komunalnych na lata 2017-2018”, zawarta w dniu 19.09.2016 r., pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Altvater Piła Sp. z o.o. z siedzibą w Pile, w terminie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2018 r., na łączną kwotę wynagrodzenia ryczałtowego, w wysokości 2.994.159,60 zł brutto (wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne wynosiło 124.756,65 zł brutto).

Umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem umowy było odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Trąbki Wielkie.

W roku 2019, obowiązywała umowa Nr ZP.272.15.2018 zawarta w dniu 21.12.2018 r., pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Altvater Piła Sp. z o.o. z siedzibą w Pile, ul. Łączna 4A, na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na 2019 rok, w terminie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Umowa została zawarta w wyniku rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego (postępowanie ZP.271.17.2018). Wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot umowy wynosiło 1.997.913,60 zł brutto. Wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne wynosiło 166.492,80 zł brutto.

Do powyższej umowy, strony zawarły Aneks Nr 1, w dniu 16.10.2019 r., w którym strony dokonały zmiany nr rachunku bankowego Wykonawcy, na który płatne było wynagrodzenie.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie, skontrolowano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w roku 2019. Wyniki i szczegółowy opis przedstawiono poniżej:

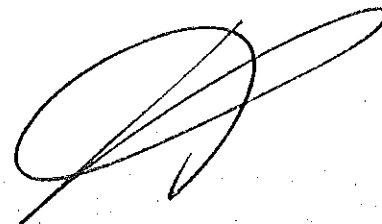
Nazwa postępowania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.”

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.13.2019

Rodzaj zamówienia: usługi

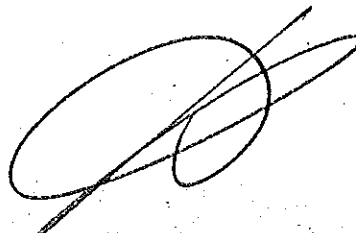
Szacowana wartość zamówienia: 5.019.824,00 netto, co stanowi 1.164.233,13 euro - ustalono na podstawie pisma pn. „Całkowita wartość zamówienia”, sporządzonego w dniu 14.10.2019r.,



przez Panią Annę Sikora – Referenta ds. zamówień publicznych. Na powyższą kwotę składały się następujące wartości:

- wartość szacunkowa w kwocie 4.069.824,00 zł netto, co stanowi równowartość 943.902,41 euro, obliczona na podstawie umowy nr ZP.272.15.2018 z dnia 21.12.2018 r., na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych na rok 2019, to jest: miesięczna opłata 154.160,00 zł x 24 miesiące (01.01.2020 r. do 31.12.2021 r.) = 3.699.840,00 zł netto + 10 % wzrost ceny = 4.069.824,00 zł netto (ustalono na podstawie notatki szacowania wartości zamówienia z dnia 09.10.2019 r.),
- wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w kwocie 950.000,00 zł, co stanowi równowartość 220.330,73 euro.

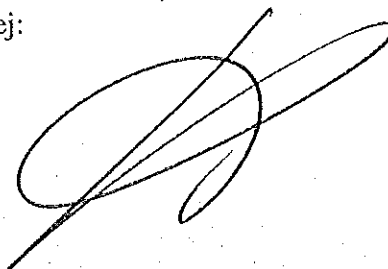
Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby biorące udział w postępowaniu	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Panu Janowi Wiczlingowi. Komisja przetargowa: została powołana pismem z dnia 09.10.2019 r., podpisanym przez Pana Jana Wiczlinga – z up. Wójta zastępca Wójta.
Ogłoszenie zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 23.10.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 23.10.2019 r. – 2019/S205-499764. Zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej w dniu 23.10.2019 r. Zmiana treści ogłoszenia: Tak Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 22.11.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 22.11.2019 r. – 2019/S226-555475. W związku ze zmianą treści ogłoszenia, przedłużono termin składania ofert.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura uregulowana w art. 24aa pzp, tzw. „procedura odwrócona”	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert (po przedłużeniu), wyznaczono na dzień 28.11.2019 r., godz. 10:00 (pierwotny termin 25.11.2019 r., godz. 10:00). Otwarcie ofert nastąpi w dniu 28.11.2019 r. o godzinie 10:30, za pośrednictwem platformazakupowa.pl, w siedzibie Zamawiającego, tj. w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 60 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt) i czas zrealizowania reklamacji (40 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 100.000,00 zł, (w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia) Termin wniesienia wadium wyznaczono dzień przed upływem terminu składania ofert.



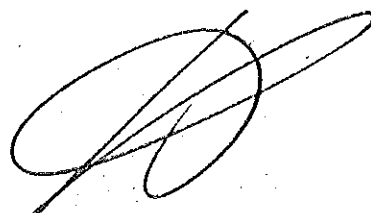

	Wykonawca wniósł wadium w wymaganym terminie i dopuszczalnej formie (w formie gwarancji wadialnej w formie elektronicznej). Zwrot wadium: Zamawiający zwrócił wadium Wykonawcy.
Możliwość zmiany umowy / zamówień o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert – szczegóły możliwych zmian zawarto w SIWZ i projekcie umowy stanowiącej załącznik do SIWZ. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, tj. udzielenia w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług do wartości 950.000,00 zł netto zamówienia, w przypadku posiadania środków finansowych. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie ustalane w trakcie negocjacji w Wykonawcą, a podstawą do realizacji zamówienia będzie odrębna umowa.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Pana Jana Wiczlinga, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 23.10.2019 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Ogólny zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. Kod CPV: 90512000-9, 90500000-2 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w załączniku do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta, złożona przez ALTVATER PIŁA SP. Z O.O. z siedzibą w Pile (64-920), przy ulicy Łącznej 4a, z ceną 6.672.089,23 zł, z czasem reklamacji do 1 dnia.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 28.11.2019 r., godz. 10:30, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 4.400.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z ofertą.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Unieważnienie postępowania / Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Zamówienie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Pzp. Uzasadnienie podane przez Zamawiającego, cyt.: „Cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zamawiający nie posiada wystarczających środków by zwiększyć je do kwoty ceny najkorzystniejszej oferty”. Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy i wysłane do Wykonawcy w dniu 09.12.2019 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 09.12.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego.

W związku z unieważnieniem wyżej opisanego postępowania, Zamawiający przeprowadził postępowanie w trybie z wolnej ręki.

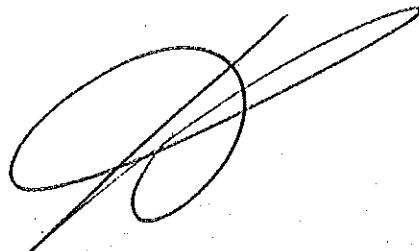
Szczegóły i wyniki postępowania przedstawiono poniżej:



Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby wykonujące czynności w postępowaniu	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Panu Janowi Wiczlingowi. Komisja przetargowa: została powołana pismem z dnia 09.10.2019 r., podpisanym przez Pana Jana Wiczlinga – z up. Wójta zastępca Wójta.
Przedmiot zamówienia publicznego/ Numer postępowania	„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.” Numer postępowania: ZP.271.17.2019
Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki. Podstawa prawna: art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp
Zawiadomienie na podstawie art. 67 ust. 2 ustawy Pzp.	Zawiadomienie Prezesa Urzędu o wszczęciu postępowania, o którym mowa w art. 67 ust. ustawy Pzp, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia, wysłano w dniu 13.12.2019 r. W treści uzasadnienia faktycznego, podano, cyt.: „Zamawiający chcąc udzielić zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie od 01.01.2020r. do 31.12.2021r. wszczął postępowanie przetargowe ZP.271.13.2019 i wystąpił ogłoszenie o zamówieniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, które zostało udostępnione w bazie danych TED w dniu 23.10.2019 pod nr 2019/S 205-499764. W tym dniu ogłoszenie oraz SIWZ z załącznikami zostały zamieszczone na platformie zakupowej Gminy Trąbki Wielkie. Otwarcie wcześniej zaszyfrowanych ofert nastąpiło w dniu 28.11.2019 o godzinie 10:30. W niniejszym postępowaniu wpłynęła tylko jedna oferta na kwotę 6.672.089,23zł brutto firmy Altvater Pila Sp. z o.o. Zamawiający na sfinansowanie zamówienia przeznaczył 4.400.000,00zł. Z uwagi na to, iż zamawiający nie posiadał środków, by zwiększyć je do kwoty ceny najkorzystniejszej oferty, postępowanie w dniu 09.12.2019 zostało unieważnione na podstawie art.93 ust 1 pkt 4) ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2019 poz.1843 z późn.zm.). Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j.Dz. U. z 2019r poz.2010, 2020 z późn.zm.) w art. 6c.ust.1. nakłada obowiązek na gminy, tzn. „gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy”. Natomiast art. 6d. ust 1 wskazuje, że „Wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany udzielić zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c, albo zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów”. Z uwagi, iż umowa na świadczenie usługi odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie zawarta była na okres od 01.01.2019 do 31.12.2019r, z dnem 01.01.2020 roku Gmina Trąbki Wielkie nie byłaby w stanie wypełnić obowiązku wynikającego z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ze względu na wyjątkową sytuację, której nie można było przewidzieć w momencie rozpoczęcia procedury udzielenia zamówienia publicznego, bo jest znana dopiero po otwarciu złożonych ofert, a wymagane przepisami prawa jest udzielenie zamówienia od 01.01.2020 roku oraz brak możliwości zachowania terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia; wójt Gminy Trąbki Wielkie zaprosił do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki firmę Altvater Pila Sp. z o.o. z siedzibą w Pile, która złożyła ofertę w ww. postępowaniu ZP.271.13.2019 ogłoszonym w dniu 23.10.2019 w bazie danych TED pod nr 2019/S 205-499764. Negocjacje mają dotyczyć warunków realizacji zamówienia w okresie od 01.01.2020 do 31.03.2020 co pozwoli w tym czasie na przeprowadzenie nowej procedury w trybie przetargu nieograniczonego na okres od 01.04.2020 do 31.12.2020r. Zamawiający



		ustalając całkowitą wartość zamówienia szacował łączny okres udzielenia zamówienia tzn. od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. przeprowadzając procedurę w progach unijnych przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Zamawiający zamieścił też informację o wszczętej procedurze na swojej stronie internetowej oraz przekazał ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej".
Ogłoszenie dobrowolnej przejrzystości ex ante	o	Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 12.12.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S 243-598507 z dnia 17.12.2019 r.
Wartość		Wartość zamówienia udzielonego jako część z zamówienia o wartości 3.088.930,20 zł netto, co stanowiło równowartość 716.406,56 euro (całkowita wartość zamówienia obliczona za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.), wynosi 767.290,27 zł netto, co stanowi równowartość 177.955,39 euro (obliczona za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020r.). Wartość zamówienia za okres od 01.01-31.03.2020 r. w kwocie 767.290,27 zł netto, została ustalona na podstawie notatki szacowania wartości zamówienia z dnia 11.12.2019 r. Wartość szacunkową obliczono w następujący sposób, cyt.: „Wartość szacunkowa obliczona na podstawie oferty z dnia 27.11.2019 r., dotyczącej ogłoszenia o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. Podmiot przystępujący do przetargu oświadczył, że realizacja zamówienia wykonana będzie za cenę, wartość brutto: 6.672.089,23 zł (w tym należny podatek VAT w stawce 8%). $6.672.089,23 \text{ zł} : 24 \text{ miesiące} = 278.003,72 \text{ zł} \times 3 \text{ miesiące (od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.)} = 834.011,16 \text{ zł} - 8\% \text{ VAT} = 767.290,27 \text{ zł}^{\prime\prime}$.
Zaproszenie negocjacji	do	Zaproszenie do negocjacji wraz z informacją, o których mowa, m.in., w art. 63 ust. 2 ustawy pzp. zostało przekazane w dniu 12.12.2019 r. do ALVATER PIŁA Sp. z o.o., ul. Łączna 4a, 64-920 Piła.
Miejsce i termin negocjacji		Urząd Gminy Trąbki Wielkie w dniu 18.12.2019 r., o godzinie 15:00
Termin wykonania zamówienia		Od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.03.2020 r.
Protokół z negocjacji		W dniu 18.12.2019 r. o godzinie 15:00 w siedzibie Zamawiającego, odbyły się negocjacje, przedmiotem których było ustalenie zapisów i warunków umowy, której wzór został przesłany do Wykonawcy wraz z zaproszeniem do negocjacji. Z treści protokołu wynika, m.in.: - a) rezygnacja z pakietów startowych, b) częstotliwość odbioru raz w miesiącu – bio, plastik, papier, szkło, c) harmonogram na dostarczenie 3 tygodni. - Wykonawca zobowiązał się do złożenia, przed podpisaniem umowy, dokumentów zgodnie z zaproszeniem do negocjacji, - termin podpisania umowy strony ustaliły na dzień 30.12.2019 r.
Umowa		Zamawiający przed podpisaniem umowy złożył wymagane dokumenty. W dniu 30.12.2019 r. zawarto umowę Nr ZP.272.23.2019 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadań pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r., pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a ALVATER PIŁA Sp. z o.o., ul. Łączna 4a, 64-920 Piła, na kwotę 785.041,31 zł (kwota określona w załączonej ofercie). Z powyższej umowy wynika, m.in.: • Umowa jest następstwem negocjacji z Wykonawcą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp. W trybie zamówienia z wolnej ręki o oznaczeniu numer ZP.271.17.2019.

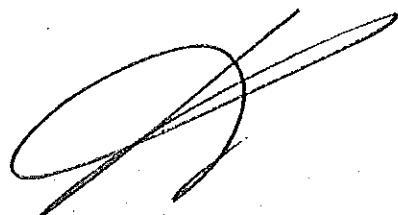


	<p>Realizacja przedmiotu umowy odbywać się będzie zgodnie z zawartą umową, zapisami zaproszenia do negocjacji, protokołu z negocjacji oraz załącznika nr 1 do umowy SOPZ po negocjacjach i ofertą Wykonawcy.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Termin wykonania zamówienia ustalono od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.03.2020r. • Wynagrodzenie i sposób płatności: <ol style="list-style-type: none"> 1. Wynagrodzenie Wykonawcy za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości obliczone będzie jako iloczyn rzeczywistej (wyrażonej w Mg) ilości takich odebranych odpadów komunalnych oraz podanej w ofercie stawki na 1 Mg odebranych odpadów komunalnych. Wynagrodzenie Wykonawcy za zagospodarowanie odpadów komunalnych obliczone będzie jako iloczyn rzeczywistej (wyrażonej w Mg) ilości takich zagospodarowanych odpadów komunalnych oraz podanej w ofercie stawki na 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych. 2. Wykonawca w wynagrodzeniu, o którym mowa w ust. 1 uwzględnił wszystkie koszty wynikające ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia i jej załączników, w tym w szczególności koszty odbioru odpadów przez instalację do przetwarzania odpadów komunalnych, koszty odzysku lub unieszkodliwienia odpadów, koszty transportu odpadów, utrzymania pracowników, sprzętu, wyposażenia, składowania, sortowania oraz wszystkie obowiązujące w Polsce podatki i opłaty związane z realizacją niniejszego przedmiotu umowy. 3. Wynagrodzenie Wykonawcy, o którym mowa w ust. 1 płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej i dostarczonej do siedziby Zamawiającego faktury VAT, pod warunkiem wcześniejszego zaakceptowania przez Zamawiającego raportu miesięcznego i otrzymania kart przekazania odpadów oraz dokumentów zgodnie z rozdziałem XVII SOPZ.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 08.01.2020 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2020/S 007-011743 z dnia 10.01.2020 r.
Protokół post. o udział. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 30.12.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego, Pan Jan Wiczling – Z up. Wójta zastępca Wójta w dniu 10.01.2020 r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	W planie finansowym Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, na rok 2020, w rozdziale 90002 § 4300, na dzień 01.01.2020 r., zabezpieczone środki finansowe wynosiły 2.337.340,00 zł (wykonanie 0,00 zł). W dniu 16.01.2020 r., w rozdziale 90002 § 4300, dokonano zaangażowania środków finansowych z tytułu powyższej umowy, na kwotę 815.041,31 zł.
Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą nr XIV/123/2019 z dnia 17.12.2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2023, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Wójta Gminy Trąbki Wielkie, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.	

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie:

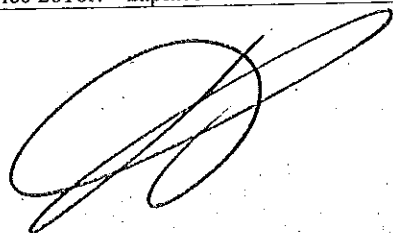
- Nr XXXVI/197/2016 z dnia 30.08.2016 r., w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Trąbki Wielkie i zagospodarowania tych odpadów w zamian



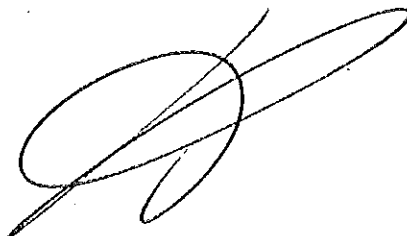
- za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zmieniona Uchwałą Nr LX/394/2018 z dnia 28.09.2018 r.,
- Nr XXVI/198/2016 z dnia 30.08.2016 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trąbki Wielkie,
 - Nr XXVI/196/2016 z dnia 30.08.2016 r., w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Trąbki Wielkie,
 - Nr VII/38/2015 z dnia 24.03.2015 r., w sprawie określenia metody ustalania opłaty a gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty,
 - Nr 63/VII/2013 z dnia 08.07.2013 r., w sprawie określenia terminu, częstotliwość i tryb uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zmieniona Uchwałą Nr XXII/157/2016 z dnia 15.03.2016 r.

Dochody i wydatki Gminy Trąbki Wielkie, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, przedstawia poniższa tabela (opracowana na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Zofię Gorzyńską – Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie i przedłożonych do kontroli dokumentów):

Lp.			31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami		1.504.055,94 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)		1.609.368,83 zł
	- w tym:		
	Ujęcie szczegółowe	Kwota - łącznie (zł)	Paragraf - ujęcie w klas. budżet./kwota/dokument księgowy
	a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 497 079,80	§ 4300: - kwota 124 756,65 zł – FRA nr 51/FVPBR/17/1200004 z dnia 31.12.2017 roku za grudzień 2017 . - zapłacona w dniu 14.02.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA nr 51/FVPBR/18/0100003 z dnia 31.01.2018 r. za styczeń 2018 r. zapłacona 16.03.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA nr 51/FVPBR/18/0200002 z dnia 28.02.2018 r. za luty 2018 r. zapłacona 10.04.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/0300002 z dnia 31.03.2018r. za marzec 2018 r. zapłacona 15.05.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/0400002 z dnia 30.04.2018 r. za kwiecień 2018r. zapłacona 14.06.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/0500002 z dnia 31.05.2018r. za maj 2018r. zapłacona 16.07.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/0600002 z dnia 30.06.2018r. za czerwiec 2018r. zapłacona dnia 08.08.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/0700003 z dnia 31.07.2018r. za lipiec 2018r. – zapłacona 07.09.2018r.



		<ul style="list-style-type: none"> - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/080003 z dnia 31.08.2018r. za sierpień 2018r. – zapłacona 11.10.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/0900003 z dnia 30.09.2018r. za wrzesień 2018 roku zapłacona 09.11.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/1000003 z dnia 31.10.2018r. za październik 2018r. – zapłacona 13.12.2018r. - kwota 124 756,65 zł FRA 51/FVPBR/18/1100002 z dnia 30.11.2018r. za listopad 2018r. – zapłacona 28.12.2018r.
b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	29 405,56	<p>§ 4300</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 5 488,82 zł – Nota księgowa nr 1/2018/OŚ/ZGKiM z dnia 30.03.2018 za I kwartał 2018 roku - zapłacona w dniu 13.04.2018r. - kwota 5 488,82 zł – nota księgowa 2/2018/OŚ/ZGKiM z 29.06.2018 za II kwartał 2018 roku – zapłacona w dniu 13.07.2018 roku - kwota 4 252,28 zł – nota księgowa 3/2018/OŚ/ZGKiM z dnia 28.09.2018r. za III kwartał 2018r. - Kwota 14 175,64 zł – nota księgowa 4/2018/OŚ/ZGKiM z 17.12.2018r. za IV kwartał 2018r.
c) obsługi administracyjnej tego systemu	70 703,79	<p>§ 4010,4040,4110,4120 (dotyczy 2 pracowników)</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 54 780,00 zł wynagrodzenie od 01-12/2018 roku listy płac nr (11,30,49,67,81,103,120,136,179,197,219,232,243), - kwota 10 110,41 zł pochodne składki ZUS od 01-12/2018 roku - listy płac (8, 11, 30, 49, 67, 81, 103, 120, 136, 179, 197, 219, 232, 243), - kwota 1 468,18 zł fundusz pracy od 01-12/2018 roku - listy płac (8,11,30,49,67,81,103,120,136,179,197,219,232,243 - kwota 4 345,20 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne lista płac nr (8), <p>§ 4280 (dotyczy 2 pracowników obsługi systemu)</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 225,00 zł profilaktyczna opieka medyczna fra 000032/01/18 zapłacona 16 lutego 2018 roku , - kwota 225,00 zł profilaktyczna opieka medyczna fra 000031/02/18 zapłacona 14.03.2018 roku, - kwota 30,00 zł profilaktyczna opieka medyczna fra 000033/10/18 zapłacona 14.12.2018 roku, - kwota 20,00 zł profilaktyczna opieka medyczna fra 000027/11/18 zapłacona 17.12.2018 roku, <p>§ 4700</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 340,00 zł szkolenie pracownika Likwidacja zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi FV 2572/18/FVS z dnia 13.11.2018r. – zapłacona 07.12.2018r <p>§ 4440</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 1.185,66 zł – ZFŚS, <p>§ 4100</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 2 201,00 zł lista płac nr 59 – inkaso za I kwartał 2018 roku, - kwota 3 049,00 zł lista płac nr 183 – inkaso za II i III kwartał 2018 roku, <p>§ 4610</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 297,14 zł wykaz opłat za czynności egzekucyjne za 08-09/2018r. - przelano 01.10.2018 r., - kwota 594,18 zł wykaz opłat za czynności egzekucyjne za 10/2018r.- przelano 20.10.2018 r., - kwota 20,05 zł postanowienie w sprawie umorzenia postępowania – koszty postępowania - przelano 31.10.2018 r.,



			<ul style="list-style-type: none"> - kwota 438,71 zł wykaz opłat za czynności egzekucyjne za 11/2018r. – przelano 10.12.2018 r., - kwota 60,00 zł – koszty postępowania egzekucyjnego, - kwota 329,73 zł – opłaty za czynności egzekucyjne, - kwota 221,33 zł – opłata za godp. odp. komunal. - kwota 47,19 zł – opłata za koszty komornicze, - kwota 428,23 zł – opłaty za czynności egzekucyjne.
	d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	617,46	§ 4300 <ul style="list-style-type: none"> - kwota 617,46 zł FRA 88/2018 z dnia 11.07.2018 za wykonanie tablicy informacyjnej – zapłacono 03.08.2018 roku,
	e) inne wynikające z ustawy	1 850,00	§ 4300 <ul style="list-style-type: none"> - kwota 750,00 zł – FV nr 13/01/2018 z dnia 22.01.2018 r. za harmonogram odbioru odpadów - zapłacono w dniu 29.01.2018 r., - opłata bankowa za prowadzenie rachunku bankowego zgodnie z umową w okresie 01-12/2018 r. 600,00 zł, - kwota 246,00 zł za szkolenie z zakresu BHP - FRA FV/55/07/2018 z dnia 31.07.2018 r. – zapłacono w dniu 14.08.2018 r. (dotyczy 2 pracowników obsługi systemu), - kwota 54,00 zł za szkolenie z zakresu BHP – FRA FV/17/10/2018 z dnia 31.10.2018 r. – zapłacono 22.11.2018 r. (dotyczy 2 pracowników obsługi systemu), - kwota 179,00 zł za szkolenie z zakresu BHP - FRA FV/47/11/2018 z dnia 30.11.2018r. – zapłacono 14.12.2018 r. (dotyczy 2 pracowników obsługi systemu), - kwota 21,00 zł za szkolenie z zakresu BHP - FRA FV/28/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.(dotyczy 2 pracowników obsługi systemu).
	Łącznie wydatki	1.609.368,83	
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)		(+/-) – 105.312,89 zł

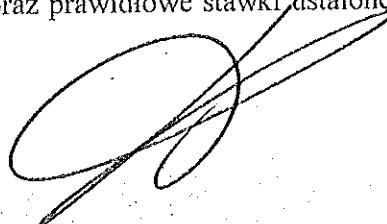
Ad. 1. powyższej tabeli - dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

Dochody Trąbki Wielkie, w powyższym zakresie, uzyskane w roku 2018 r., Gmina wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w § 0490 – kwota wynikająca z ewidencji księgowej.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2018 r. oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych 10 płatników, o następujących numerach kont (w roku 2018 ilość złożonych deklaracji wyniosła 142 szt. – ustalono na podstawie wydruków wygenerowanych z programu RADIX GOK+): 05-00004094, 05-00004076, 05-00004139, 05-00004011, 05-00004026, 05-00004063, 05-00004143, 05-00004055, 05-00004148, 05-00004069.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez



Radę Gminy w Trąbkach Wielkich,

- wszystkie w/w osoby uiszczały opłaty terminowo.

Ad. 2. Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Wydatki Gminy Trąbki Wielkie, jak wynika z ewidencji księgowej, w powyższym zakresie, w roku 2018 r. wyniosły 1.609.368,83 zł (wykazano w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w paragrafach wymienionych w powyższej tabeli).

Ponadto, kontrolą objęto wydatki, poniesione przez Gminę Trąbki Wielkie, w powyższym zakresie, w roku 2019.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Rada Gminy Trąbki Wielkie, podjęła następujące Uchwały:
 - Nr V/31/2019 z dnia 29.01.2019 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trąbki Wielkie,
 - Nr XII/106/2019 z dnia 05.11.2019 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trąbki Wielkie (uchylająca powyższą uchwałę Nr V/31/2019),
 - Nr IV/42/2019 z dnia 19.03.2019 r., w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty.

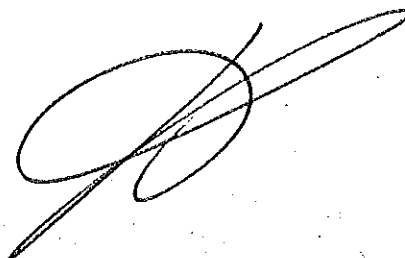
W powyższej uchwale dokonano, m.in. zmiany stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wyjaśnienie w sprawie wzrostu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w roku 2019, złożyła Pani Zofia Gorzyńska – Skarbnik Gminy Trąbki Wielkie, o następującej treści, cyt.: „Wyjaśnienie ws. poziomu wzrostu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Trąbki Wielkie w roku 2019.

Na wzrost opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Trąbki Wielkie, w 2019 roku, z 12 zł za osobę do 16 zł, wynika z kilku sumujących się czynników.

Rada Gminy Trąbki Wielkie, decydując się na określenie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wzięła pod uwagę, zgodnie z art. 6k. ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach zwanej dalej ustawą:

- a) rosnącą liczbę mieszkańców zamieszkujących gminę (10 688 mieszkańców w roku 2015, 10 780 w roku 2018),
- b) rosnącą ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych (z 2 610,30 ton w 2015 roku do 2 990,538 ton w 2018 roku),



c) rosnące koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (obszerniejsze wyjaśnienie poniżej) oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Rada Gminy Trąbki Wielkie uchwaliła stawki opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (selektywnych), zgodnie z art. 6k. ust 2a pkt 1 ustawy w wysokości nie wyższej niż 2% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego (1693 zł w 2018 r.) na 1 osobę ogółem – za mieszkańca (2% z 1693 zł = 33,86 zł, natomiast stawka została podniesiona z 12 zł do 16 zł. $16\text{ zł} < 33,86\text{ zł}$).

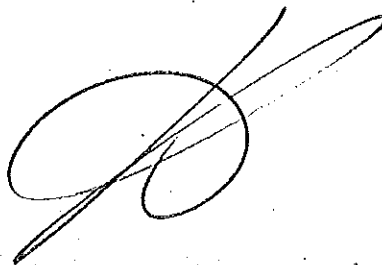
Ostatnia regulacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Trąbki Wielkie została określona w uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie nr VII/38/2015 z dnia 24 marca 2015 roku. W tym czasie, tj, między rokiem 2015 a 2019 zmieniała się sytuacja na rynku pracy, za sprawą podwyższania pensji minimalnej:

2015 rok – 1750 zł brutto, 2016 rok – 1850 zł brutto, 2017 rok – 2000 zł brutto, 2018 rok – 2100 zł brutto, 2019 rok – 2250 zł brutto. W 2019 roku w porównaniu z rokiem 2015 doszło do wzrostu płacy minimalnej o 28,57 %. Jest to koszt, który firmy zajmujące się gospodarowaniem odpadami komunalnymi przerzuciły na gminy.

Ceny rosną również w Zakładzie Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o. o. w Tczewie. Za przykład mogą posłużyć odpady zmieszane (20 03 01). Od 1 kwietnia 2018 tylko dla tej frakcji cena 1 tony wzrosła z 298,19 zł brutto do 313,31 zł brutto (wzrost o ponad 5%).

W latach 2017 – 2018 Gmina Trąbki Wielkie związana była już umową na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (4 frakcje selektywne: papier, szkło, metale, tworzywa sztuczne). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu selektywnego zbierania wybranych frakcji odpadów, katalog odpadów odbieranych od mieszkańca został poszerzony o odpady ulegające biodegradacji, ze szczególnym uwzględnieniem bioodpadów. Zgodnie z § 6 ust.3 niniejszego rozporządzenia, Gmina Trąbki Wielkie odbierała i zagospodarowywała odpady komunalne według zasad (4 frakcje selektywne) przed wprowadzeniem wspomnianego rozporządzenia, ale musiała już uwzględnić

5. frakcję „bio” w kolejnym przetargu. Pojawienie się kolejnej frakcji, jako kolejny z kilku czynników, przyczyniło się do podwyższenia kwoty ogólnej za odbiór i zagospodarowanie wszystkich odpadów.



W drugiej połowie roku 2018 doszło do wzrostu kosztów obsługi Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Trąbkach Wielkich. Do września 2018 roku obsługę PSZOK-u zapewniał na pół etatu 1 pracownik (50% wynagrodzenia pokrywał Urząd Gminy Trąbki Wielkie, drugie 50% Zakład Gospodarki Komunalnej), który dzielił te obowiązki z obsługą oczyszczalni ścieków. W celu polepszenia obsługi mieszkańców podjęto porozumienie (nr GO.2.2018 w dniu 05.09.2018) o zaangażowaniu na PSZOK-u pracownika na cały etat (już w 100% opłacany przez Urząd Gminy). Miało to swoje przełożenie na koszty. Kwartalny koszt obsługi PSZOK-u w 2018 roku (III kwartał, w formule 50/50) wyniósł 4252,28 zł brutto. Po wygaśnięciu porozumienia z ZGKiM w Trąbkach Wielkich, Urząd Gminy musiał uwzględnić w kosztach kolejne 4252,28 zł brutto na kwartał.

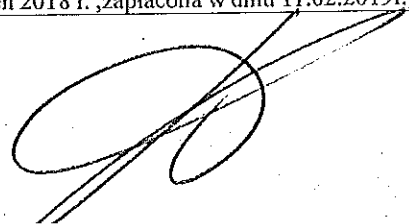
Ogólny wzrost wyżej opisanych kosztów bądź pojawienie się nowych kosztów (nowa frakcja „bio”), znalazły swoje odzwierciedlenie w ofertach przetargowych. Umowa na lata 2017-2018 opiewała na kwotę 2 994 159,60 zł brutto (co daje 1 497 079,80 za 1 rok). Umowa na rok 2019 był realizowana za 1 997 913,60 zł brutto. W zestawieniu tylko tych dwóch umów odnotowujemy wzrost kosztów za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 33,45%.

Na podstawie wcześniej przytoczonych i opisanych informacji Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła w dniu 19 marca 2019 roku uchwałę nr IV/42/2019, w której podwyższyła stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 34 %”.

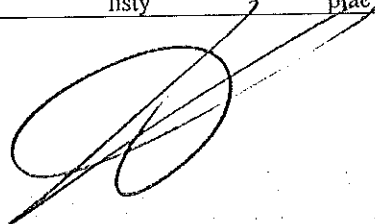
Powyższą wyjaśnienie wraz z kserokopią powyższych uchwał, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/21 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

- Dochody i wydatki Gminy Trąbki Wielkie, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, przedstawia poniższa tabela (opracowana na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Zofię Gorzyńską – Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie i przedłożonych do kontroli dokumentów):

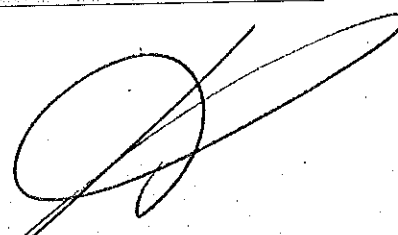
L p.		31 grudnia 2019 r.	
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.805.764,96 zł	
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	2.123.995,20 zł	
	- w tym:		
	Ujęcie szczegółowe	Kwota - łącznie (zł)	Paragraf - ujęcie w klas. budżet./kwota/dokument księgowy
	a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.956.177,45	§ 4300: - kwota 124 756,65 zł – FRA nr 51/FVPBR/18/120 z dnia 31.12.2018 roku za grudzień 2018 r., zapłacona w dniu 11.02.2019r.,




		<ul style="list-style-type: none"> - Kwota 166.492,80 zł - FRA nr 51/FVPBR/19/010 z dnia 31.01.2019 r. za styczeń 2019 r., zapłacona 08.03.2019 r., - kwota 166.492,80 zł - FRA nr 51/FVPBR/19/020 z dnia 28.02.2019 r. za luty 2019 r., zapłacona 10.04.2019r., - Kwota 166.492,80 zł - FRA 51/FVPBR/19/030 z dnia 31.03.2019r. za marzec 2019 r., zapłacona 15.05.2019r., - Kwota 166.492,80zł FRA 51/FVPBR/19/040 z dnia 30.04.2019 r., za kwiecień 2019r., zapłacona 13.06.2019r., - Kwota 166.492,80 zł - FRA 51/FVPBR/19/050 z dnia 31.05.2019r., za maj 2019r., zapłacona 28.06.2019r., - Kwota 159.492,80 zł - FRA 51/FVPBR/19/060 z dnia 30.06.2019r., za czerwiec 2019r., zapłacona dnia 14.08.2019r., - Kwota 166.492,80zł - FRA 51/FVPBR/19/070 z dnia 31.07.2019r., za lipiec 2019r., zapłacona 16.09.2019r., - Kwota 166.492,80zł - FRA 51/FVPBR/19/080 z dnia 31.08.2019r., za sierpień 2019r., zapłacona 08.11.2019r., - Kwota 166.492,50zł - FRA 51/FVPBR/19/090 z dnia 30.09.2019r., za wrzesień 2019 roku, zapłacona 14.11.2019r., - Kwota 166.492,80zł - FRA 51/FVPBR/19/100 z dnia 31.10.2019r., za październik 2019 roku, zapłacona 16.12.2019r., - kwota 166.492,80zł - FRA 51/FVPBR/19/110 z dnia 30.11.2019r., za listopad 2019r., zapłacona 30.12.2019r.
b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	46.134,20	<p>§ 4300</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 9.452,64 zł - Nota księgowa nr 1/2019/OŚ/ZGKiM z dnia 29.03.2019 za I kwartał 2019 roku - zapłacona w dniu 12.04.2019r., - Kwota 11.635,53 zł – nota księgowa 2/2019/OŚ/ZGKiM z 25.06.2019 za II kwartał 2019 roku – zapłacona w dniu 28.06.2019r., - Kwota 10.903,72 zł – nota księgowa 3/2019/OŚ/ZGKiM z dnia 30.09.2019r. za III kwartał 2019r., - Kwota 14.142,31 zł – nota księgowa 4/2019/OŚ/ZGKiM z 20.12.2019r. za IV kwartał 2019r.
c) obsługi administracyjnej tego systemu	104.864,88	<p>§ 4010,4040.4110.4120,3020 (dotyczy 2 pracowników)</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota 83.389,69 zł - wynagrodzenie od 01-12/2019 roku listy płac nr (12,28,38,65,81,114,133,154,173,197,209,237,242), - kwota 14 983,24 zł - pochodne składki zus od 01-12/2019 roku listy płac (12,28,38,65,81,114,133,154,173,197,209,237,242), - kwota 2.146,75 zł - fundusz pracy od 01-12/2019 roku listy płac



		500,00	(12,28,38,65,81,114,133,154,173,197,209,237,242), - - kwota 4 345,20 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne lista płac nr (22), § 4280 - kwota 225,00 zł - profilaktyczna opieka medyczna fra 000031/06/19 zapłacona 12.07.2019 roku, - kwota 225,00 zł - profilaktyczna opieka medyczna fra 000030/08/19 zapłacona 13.09.2019 roku, - kwota 50,00 zł - profilaktyczna opieka medyczna fra 000032/09/19 zapłacona 14.10.2019 roku,
		702,00	§ 4700 - kwota 702,00 zł szkolenie dwóch pracowników Likwidacja zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi Fra 1903102275 z dnia 20.08.2019r. - zapłacona 04.09.2019r,
		1.879,00	§ 4440 - kwota 1.879,00 zł - odpis ZFŚS,
		1.500,00	§ 3020 - kwota 500,00 zł fra 0/0(019)007/262, zapł. 19.09.2019r., - kwota 550,00 zł fra 711/F-WZ/2/02, zapł. 27.09.2019r., - Kwota 450,00 zł fra 2799/2019, zapł. 30.09.2019r.
	d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	800,00	§ 4300 - kwota 800,00 zł - FV nr 05/2019 z dnia 07.02.2019 za harmonogram odbioru odpadów - zapłacona w dniu 20.02.2019r.
	e) inne wynikające z ustawy	11.437,67	§ 4300 - kwota 600,00 zł - opłata bankowa za prowadzenie rachunku bankowego zgodnie z umową w okresie 01-12/2019 r., - kwota 246,00 zł za szkolenie z zakresu BHP - FRA FV/11/04/2019 z dnia 26.04.2019r.. - zapłacona w dniu 10.05.2019r., - kwota 246,00 zł za szkolenie z zakresu BHP - FRA FV/24/8/2019 z dnia 30.08.2019r. - zapłacono 13.09.2019r., - kwota 8,00 zł za szkolenie z zakresu BHP - FRA FV/21/09/2019 z dnia 30.09.2019r. - zapłacono 14.10.2019r., - kwota 2.966,15 zł - FV nr 885/2019 z dnia 25.07.2019r. za dodatkowe stanowisko na GOK - zapłacona w dniu 08.08.2019r., § 4610 - kwota 3.871,52 zł - koszty postępowania egzekucyjnego, - kwota 3.500,00 zł - inkaso za odpady komunalne.
	Łącznie wydatki	2.123.995,20	
3	Różnica: dochody (1) - wydatki (2)		(+/-) 318.230,24 zł




IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2018.

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie, regulowały uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie i Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

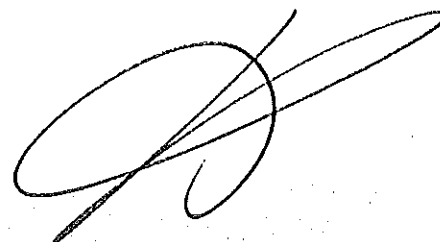
Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Trąbki Wielkie, regulowały następujące Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie:

- Nr 109 z dnia 16.12.2016 r., w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie, zmienionym Zarządzeniami Wójta Gminy Trąbki Wielkie: Nr 62 z dnia 19.07.2017 r. oraz Nr 109 i 110 z dnia 29.12.2017 r.,
- Nr 20 z dnia 29.03.2018 r., w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie.

W wyniku kontroli ustalono:

- w Gminie Trąbki Wielkie, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe” - na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 011 zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w systemie GRAVIS AMST, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych.
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym GRAVIS AMST - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego.
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości oraz wartość umorzenia (0 zł).

W roku 2018, w Gminie Trąbki Wielkie, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2018r. kształtował się następująco:



Nazwa	Stan na dzień 01.01.2018r.	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	Stan na dzień 31.12.2018 r.
Grunty	10 362 829,21	1 740,26	54 422,97	10 310 146,50
Budynki i lokale	36 778 630,06	5 488 814,38	23 669,59	42 243 774,85
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 595 694,62	1 484 221,27	0,00	41 079 915,89
Kotły i maszyny energetyczne	240 128,43	0,00	0,00	240 128,43
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 531 500,90	0,00	0,00	2 531 500,90
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	324 957,14	0,00	0,00	324 957,14
Urządzenia techniczne	783 572,24	0,00	0,00	783 572,24
Środki transportu	2 480 670,80	0,00	0,00	2 480 670,80
Narzędzia, przyrządy i wyposażenie	1 243 987,18	16 227,39	0,00	1 260 214,57
Razem	94.341.970,58	6.991.003,30	78.092,56	101.254.881,32

W wyniku kontroli, na podstawie wydruków z ewidencji konta 011 i szczegółowej ewidencji środków trwałych ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł (do dnia 29.03.2018 r. 3.500,00 zł), podlegające stopniowemu umorzeniu wg. stawek określonych w planie naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych, z uwzględnieniem osób odpowiedzialnych za powierzone im środki trwałe, z wykorzystaniem programu komputerowego „Ewidencja środków trwałych”.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w roku 2018.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia w roku 2018, na koncie 011, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść dekretu	Data OT / LT	Kwota Wn	Kwota Ma	Konto przeciw.	Uwagi
1	LT - użyt. wieczyste Mierzeszyn	20-4-18		126,00	800	-
2	OT – użyt. Wieczyste Kłodawa	23-4-18	107,00		800	-
3	OT – Budynki szkolne + Łącznik Trąbki Wielkie	10-7-18	587 659,00		800	Dotyczy inwestycji pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w miejscowości Trąbki Wielkie – budowa instalacji wentylacyjnej mechanicznej” Odbiór końcowy inwestycji nastąpił w dniu 05.02.2018 r., na podstawie protokołu odbioru końcowego
4	LT – Grunty Sobowidz	18-7-18		5 015,00	800	-

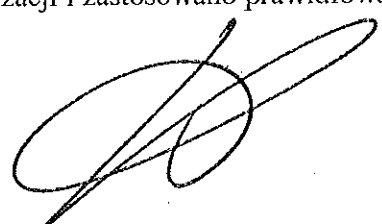
149

5	LT – Grunty – Sobowidz	18-7-18		5 020,00	800	-
6	OT – lasy i grunty zadrzew. Drzewina	20-7-18	8 850,00		800	-
7	LT Grunty rolne Drzewina	30-7-18		2 950,00	800	-
8	LT Grunty rolne Drzewina	30-7-18		25 000,00	800	-
9	OT Grunty rolne Drzewina	30-7-18	1 543,96		800	-
11	LT 003/52 Mierzeszyn	31-8-18		5 096,00	800	-
13	LT grunt Trąbki Wielkie	6-12-18		35 000,00	800	-
14	OT Oświetl. drogowe Gołębiewko	31-12-18	17 092,04		071	-
15	OT Oświetl. drogowe Gołębiewko	31-12-18	145 688,60		800	-
16	OT Droga gminna Czerniewo-Elganowo	31-12-18	48 931,53		800	Dotyczy zadania inwestycyjnego „Ułożenie nawierzchni z płyt drogowych betonowych podwójnie zbrojnych typu JOMB na drogach Gminnych”. Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 24.10.2018 r.
17	OT Droga gminna Elganowo-Postołowo	31-12-18	67 546,79		800	
18	OT Droga gminna Graniczna Wieś	31-12-18	40 953,57		800	
19	OT Droga gminna Kaczki ul. Parkowa	24-12-18	281 888,18		800	
20	OT Droga gminna Kłębiny	31-12-18	58 150,52		800	
21	OT Droga gminna Postołowo	31-12-18	18 205,88		800	
22	OT Droga gminna Drzewina	31-12-18	20 742,71		800	
23	OT Droga gminna Kleszczewo	31-12-18	335 741,97		800	
24	OT Droga gminna Kleszczewo	31-12-18	59 568,82		800	
25	OT Droga gminna Łaguszewo	31-12-18	42 000,00		800	
26	OT Droga gminna Mierzeszyn	31-12-18	97 974,32		800	
27	OT Droga gminna Warcz	31-12-18	26 475,03		800	
28	OT Droga gminna Błotnia	31-12-18	5 950,00		800	
29	OT Budynek szkolny Kłodawa	31-12-18	3 506 670,19		800	
30	OT Budynek strażnicy OSP Mierzeszyn	31-12-18	1 372 307,10		800	-
31	OT Droga gminna Błotnia	31-12-18	155 110,81		800	-
32	OT Budynek-Wiata festynowa Zła Wieś	31-12-18	22 178,09		800	-
33	OT Droga osiedl. Trąbki Wielkie	31-12-18	62 200,50		800	-
34	OT System głosowania imiennego z systemem transmisji obrad	31-12-18	16 227,39		800	-
35	LT Grunty zabud. i do zabud. Warcz	31-12-18		3 886,47	800	Umowa sprzedaży - Akt not. Rep. A 4163/2018 z dnia 31.07.2018
36	LT Lokal mieszk.nr 11 Domachowo 16	31-12-18		16 144,23	800	
37	LT Lokal mieszk.nr 11 Domachowo 16	31-12-18		7 525,36	071	
	Suma		6.991.003,30	78.092,56		

Kontrolą objęto zwiększenia / zmniejszenia na koncie 011, przedstawionych powyżej, pod pozycją nr: 3, 4, 5, 11, 13, 16-28, 34, 36, 37, powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że w objętej próbie,:

- w przypadku gruntów, wszystkie zbycia ujmowano na koncie 011 w odpowiednim okresie sprawozdawczym; podstawą ujęcia wszystkich zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody LT sporządzane na podstawie aktów notarialnych,
- w przypadku pozostałych środków trwałych (tj. z wyłączeniem gruntów), wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych systemu GRAVIS AMST - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową



16

stopę umorzeniową, z wyjątkiem zwiększeń / zmniejszeń, przedstawionych pod pozycją nr.: 3, 16-28, 35-37, w których ujęcie w ewidencji księgowej nastąpiło z opóźnieniem, tj. w okresie od 2 do 5 miesięcy (podstawę i datę zbycia / nabycia przedstawiono w powyższej tabeli).

Kserokopie powyższych OT/LT wraz dokumentami potwierdzającymi zwiększenie/zmniejszenie środka trwałego, wymienionych w pozycji 3, 16-28, 35-37, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/19 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

b. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użyczeniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 1.000,00 zł, nie przekraczającej 10.000,00 zł (do dnia 29.03.2018 r. o wartości powyżej 1.000,00 zł, nieprzekraczającej 3.500,00 zł). W przypadku zakupu pozostałego środka trwałego o wartości do 1.000,00 zł, wprowadza się go do ewidencji ilościowej.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 013.

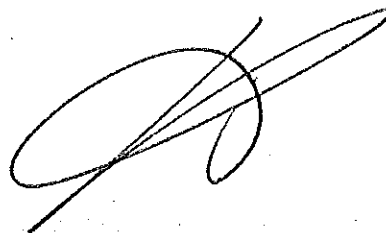
W wyniku kontroli ustalono że w roku 2018 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, ujmowano na koncie 013 i 072 (umarzano jednorazowo w pełnej wartości).

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł (do dnia 29.03.2018 r. o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł). Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł (do dnia 29.03.2018 r. o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł), wprowadza się do ewidencji ilościowo - wartościowej i dokonuje się odpisów umorzeniowych z uwzględnieniem stawek ustalonych w „planie naliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzone stopniowo.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 020,



W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2018, nie wystąpiły przypadki zwiększenia / zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad ustalonych w § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, w systemie GRAVIS AMST, umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

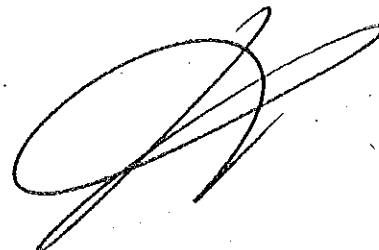
Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym GRAVIS AMST (Środki Trwałe). Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

Materiały – konto 310



W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie nie prowadzi się magazynu.

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasu materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku. W trakcie roku obrotowego zakupione materiały wydawane są do użytku i księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów. Nie zużyte materiały na koniec roku podlegają inwentaryzacji.

Na koncie 310 w roku 2018, ewidencjonowano zakup paliwa i oleju napędowego – saldo od początku roku wynosiło 22.551,42 zł – na koniec roku dokonano rozliczenia paliwa.

W wyniku kontroli ustalono, że stan materiałów, ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2018 r., po dokonaniu wyceny wynosił 22.551,42 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Trąbki Wielkie, w roku 2018, nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.01.2002 r.

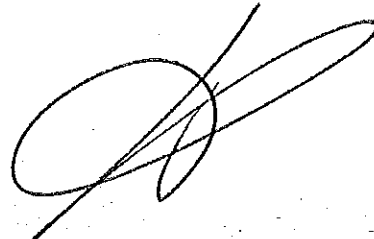
W Gminie Trąbki Wielkie, ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w roku 2015. Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację (pełną) przeprowadzoną w 2015 roku, w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych w roku 2015 przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie:

- Nr 105 z dnia 31.08.2015 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych – zmienioną Zarządzeniem Nr 110 z dnia 01.10.2015 r.
- Nr 125 z dnia 16.12.2013 r., w sprawie powołania komisji do wyceny szacunkowej wartości gruntów, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- Nr 87 z dnia 14.07.2015 r., w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- spisem z natury objęto środki trwałe - składniki majątku będące na stanie UG Trąbki Wielkie, samorządów wiejskich oraz Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie gminy.
- termin inwentaryzacji wyznaczono na dzień 30.09.2015 r., w terminie do 31.10.2015 r.,
- spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będącymi drukami ścisłego



zarachowania,

- arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną materialnie,
- poszczególne zespoły spisowe sporządziły sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
- w dniu 31.12.2015 r. sporządzono „Sprawozdanie z pracy Komisji Inwentaryzacyjnej w roku 2015”, z przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych będących na stanie UG Trąbki Wielkie, samorządów wiejskich oraz Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie gminy, w którym przedstawiono wyniki inwentaryzacyjne,
- dokonano potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (potwierdzenia sald wysłano do 8 osób prowadzących księgi rachunkowe),
- dokonano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi – z przeprowadzonej weryfikacji nie sporządzono protokołu weryfikacji. Natomiast sporządzano wydruki zestawienia obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych, na których, w celu potwierdzenia przeprowadzenia inwentaryzacji stawiano pieczętkę „Dokonano weryfikacji salda ... (data i podpis)”.

Z wyżej wymienionej instrukcji inwentaryzacyjnej wynika, m.in., że, cyt.: *„Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji osoba dokonująca weryfikacji odnotowuje na odpowiednim wydruku komputerowym stanowiącym zestawienie stanów kont – analityczne zamieszczając klauzulę „dokonano weryfikacji salda na dzień ...” I umieszczając swój podpis”.*

Wyjaśnienie w sprawie sposobu dokumentowania inwentaryzacji drogą weryfikacji, zacytowano i ujęto do akt roboczych wraz przykładowym wydrukiem zestawienia obrotów i sald, o którym mowa powyżej, w punkcie 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności).*

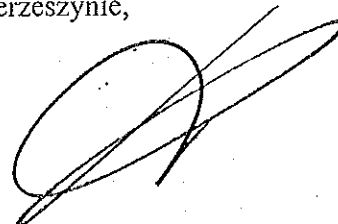
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2018.

W Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
2. Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie,



3. Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
4. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,
5. Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
6. Przedszkole im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich,
7. Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

Obsługa finansowa:

W Gminie Trąbki Wielkie, Uchwałą Nr XXX/221/2016 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.10.2016 r., w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych Gminy Trąbki Wielkie, z dniem 1 stycznia 2017 r, wprowadzono wspólną obsługę w zakresie obsługi: finansowej, rachunkowej, zamówień publicznych oraz obsługi prawnej dla jednostek budżetowych, wymienionych powyżej, w poz. 1-6 (zwanymi jednostkami obsługiwanymi).

Z powyższej uchwały, wynika m.in. że jednostką obsługującą powyższe jednostki jest Urząd Gminy w Trąbkach Wielkich.

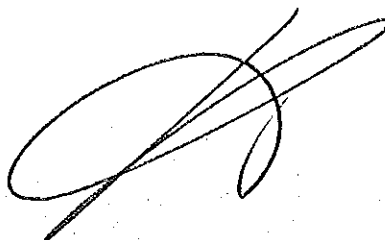
W strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, występuje główna księgowa Zespołu Oświaty (wchodzącego w skład Urzędu Gminy Trąbki Wielkie).

W roku 2018, główną księgową Zespołu Oświaty była Pani Iwona Kamińska, na podstawie powierzenia obowiązków głównej księgowej Zespołu Oświaty, przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie, pismem z dnia 02.01.2017 r., w którym Wójt Gminy Trąbki Wielkie, na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27.08.2009 r., o finansach publicznych, zgodnie z art. 54, Pani Iwonie Kamińskiej, Głównej Księgowej, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- dokonywanie wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN, składane przez jednostki oświatowe, za rok 2018, podpisane były przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską oraz Wójta Gminy Trąbki Wielkie, Pana Błażeja Konkola (przedstawiono szerzej w poniższej tabeli).

Kserokopię powyższej uchwały, pisma o powierzeniu obowiązków, Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, obowiązującego w powyższym okresie oraz kserokopię przykładowych sprawozdań jednostkowych jednej ze szkół, ujęto w aktach roboczych pod pozycją V/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.



W wyniku kontroli ustalono, iż ewidencja księgową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest oddzielnie dla każdej z placówki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dysponentami wyodrębnionych rachunków bankowych oraz ich stronami są poszczególne jednostki oświatowe.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, obsługę finansowo-księgową, prowadzi we własnym zakresie.

W wyniku kontroli ustalono:

- kierownicy powyższych jednostek działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie,
- powyższe jednostki funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:
 - Wójt Gminy Trąbki Wielkie, pismami z dnia 21.11.2017 r., przekazał powyższym jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2018 (termin opracowania powyższego planu wynosił 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22.12.2017 r.),
 - wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej, do dnia 22.12.2017 r.,
 - Wójt Gminy Trąbki Wielkie, pismami z dnia 08.01.2018 r., zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr XLV/328/2017 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28.12.2017 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2018, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom, plany dochodów i wydatków na rok 2018,
- realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	
Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie				80101	1.348.901,00	1.346.751,77	
				80103	63.587,00	55.050,00	
				80146	7.875,00	7.662,00	
				80148	94.107,00	87.551,36	
				80150	28.245,00	25.933,21	
	80101	0,00	360,75	80153	15.820,23	15.933,15	
	80148	0,00	42.922,80	80195	12.478,00	12.478,00	
	Razem	0,00	43.283,55	85401	75.440,00	75.428,21	
				85404	814,00	715,12	
				85446	546,00	546,00	
				Razem	1.647.813,23	1.627.514,82	
<p>Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne 355,20 zł).</p> <p>Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską i Wójta Gminy Trąbki Wielkie.</p>							
Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie				80101	1.729.464,00	1.727.300,72	
				80103	245.269,00	214.792,50	
				80146	9.072,00	6.346,88	
				80148	103.130,00	84.322,60	
				80150	23.341,00	22.341,71	
	80101	0,00	6.213,82	80153	22.223,03	21.653,77	
	80103	0,00	3.501,00	80195	14.498,00	14.498,00	
	80148	0,00	54.670,20	85401	70.438,00	70.435,37	
	Razem	0,00	64.385,02	85446	900,00	900,00	
				Razem	2.218.335,03	2.162.591,55	
	<p>Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne 2.461,70 zł).</p> <p>Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską i Wójta Gminy Trąbki Wielkie.</p>						
Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie				80101	1.897.680,00	1.897.271,02	
				80103	87.909,00	80.692,74	
				80146	9.976,00	8.654,50	
				80148	183.105,00	176.737,85	
				80150	24.474,00	24.044,94	
	80101	0,00	1.210,97	80153	21.943,35	21.716,34	
	80148	0,00	77.942,90	80195	8.840,00	8.840,00	
	Razem	0,00	79.153,87	85401	103.495,00	103.491,71	
				Razem	2.337.422,35	2.321.449,17	
	<p>Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności 0,01 zł).</p> <p>Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską i Wójta Gminy Trąbki Wielkie.</p>						

Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu				80101	1.983.998,00	1.981.080,01
				80103	265.236,00	235.709,20
				80146	12.669,00	10.924,48
				80148	167.147,00	164.602,50
	80101	0,00	846,21	80150	216.609,00	214.811,64
	80103	0,00	3.380,50	80153	22.307,18	22.131,04
	80148	0,00	77.378,70	80195	19.428,00	19.428,00
	Razem	0,00	81.605,41	85401	74.477,00	74.473,78
				85404	3.773,00	1.845,65
				85446	491,00	491,00
			Razem	2.766.135,18	2.725.497,30	
<p>Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne 9.388,10 zł, pozostałe należności 133,09 zł).</p> <p>Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską i Wójta Gminy Trąbki Wielkie.</p>						
Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich				80101	3.347.320,00	3.346.476,60
				80103	274.606,00	260.983,28
				80110	1.074.347,00	1.074.338,94
				80146	25.375,00	24.054,78
	80101	0,00	1.124,86	80148	489.652,00	408.339,02
	80103	0,00	624,00	80149	29.857,00	29.853,85
	80148	0,00	179.201,50	80150	227.150,00	227.130,60
	80195	0,00	44.000,00	80152	48.920,00	48.872,21
	Razem	0,00	224.950,36	80153	51.143,40	46.930,81
				80195	74.632,00	74.630,88
			85401	238.217,00	238.214,34	
			85404	6.974,00	3.357,44	
			Razem	5.888.193,40	5.783.182,75	
<p>Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł).</p> <p>Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską i Wójta Gminy Trąbki Wielkie.</p>						
Przedszkole im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich				80104	1.062.823,00	1.017.965,03
				80146	4.340,00	2.539,74
	80104	0,00	15.532,63	80148	276.690,00	275.387,32
	80148	0,00	100.637,60	80195	4.297,00	4.297,00
	Razem	0,00	116.170,23	85404	12.806,00	10.817,16
				Razem	1.360.956,00	1.312.806,25
<p>Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne 6.202,00 zł).</p> <p>Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Główną Księgową Zespołu Oświaty, Panią Iwonę Kamińską i Wójta Gminy Trąbki Wielkie.</p>						

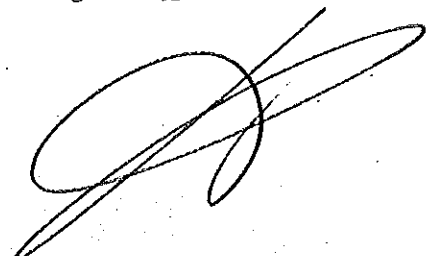
				85153	5.000,00	4.689,94	
				85154	200.834,00	121.197,21	
				85202	321.500,00	321.320,11	
				85205	2.672,00	2.670,11	
				85213	108.700,00	107.464,63	
				85214	88.000,00	88.000,00	
				85215	35.791,00	35.775,50	
	75814	0,00	195,86	85216	615.000,00	615.000,00	
	85214	0,00	270,00	85219	995.859,00	993.806,77	
	85219	180,00	227,00	85228	26.473,00	26.472,80	
	85228	8.500,00	8.143,40	85230	122.000,00	121.325,40	
	Razem	8.680,00	8.836,26	85415	60.069,00	59.946,80	
Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich				85501	8.390.000,00	8.334.128,06	
				85502	5.162.372,00	5.135.471,79	
				85503	320,00	313,00	
				85504	639.622,00	634.822,35	
				85595	108.378,00	107.939,32	
				Razem	16.882.590,00	16.710.313,79	
	Sprawozdania:						
	Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r.						
	Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r.						
(Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności 481,91 zł).							
Sprawozdania finansowe:							
Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r.							
Sprawozdania podpisane przez Głównego Księgowego GOPS i Kierownika GOPS w Trąbkach Wielkich.							

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie, w roku 2018, funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, powołany uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 62/IX/2007 z dnia 30 października 2007 roku, w sprawie powołania zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich.

W wyniku kontroli ustalono:

- kierownik powyższego zakładu budżetowego działał jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie,
- sprawozdania:
 - Rb-30S sporządzono i złożono w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w dniu 29.01.2019r.,
 - Rb-N i Rb-Z sporządzono i złożono w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w dniu 29.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: gotówka i depozyty 2.862.141,12 zł; należności wymagalne 11.813.852,99 zł; pozostałe należności 287.506,52 zł),
 - sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w dniu 29.03.2019 r.,
- powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Kierownika



- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich,
- ze złożonego przez powyższy zakład budżetowy sprawozdania Rb-30S wynika, że nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych, ustalana na koniec okresu sprawozdawczego, o której mowa w art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych,
 - w Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, w zakresie wewnętrznych regulacji dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych zakładowi budżetowemu, obowiązywało Zarządzenie Nr 131/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31.12.2013 r., w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych zakładu budżetowego,
 - kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionego zakładu budżetowego z budżetu Gminy Trąbki Wielkie oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W 2018 roku, w Gminie Trąbki Wielkie, w powyższym zakresie, obowiązywała:

- Uchwała Nr 10/IV/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych,
- Uchwała Nr XLVII/339/2018 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30.01.2018 r., w sprawie ustalenia oświatowych jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku.

Z powyższych uchwał wynika, że wyodrębniony rachunek dochodów własnych, tworzą następujące jednostki Gminy Trąbki Wielkie:

1. Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
2. Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie,
3. Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
4. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,
5. Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
6. Przedszkole im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., zostały sporządzone i złożone w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w dniu 31.01.2019 r., przez następujące jednostki:



1. Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie (stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego (dochody) – 0,00 zł, należności i zobowiązania – 0,00 zł),
 2. Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie (stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego (dochody) – 0,00 zł, należności i zobowiązania – 0,00 zł),
 3. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu (stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego (dochody) – 0,00 zł, należności i zobowiązania – 0,00 zł),
 4. Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich (stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego (dochody) – 0,00 zł, należności i zobowiązania – 0,00 zł),
- w sprawie składania sprawozdań przez pozostałe jednostki (tj.: Przedszkole im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich i Szkołę Podstawową im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie), Pani Patrycja Jereczek - Kierownik Zespołu Oświaty, złożyła informację o następującej treści, cyt.: *„Uprzejmie informuję, że w 2018 roku placówki oświatowe, tj. Przedszkole w Trąbkach Wielkich i Szkoła Podstawowa w Mierzeszynie, nie posiadały rachunków dochodów własnych, wobec powyższego nie złożyły sprawozdania Rb-34S za 2018 rok”*.
- Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją V/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.
- środki finansowe w wysokości 0,01 zł, które pozostały na rachunku Szkoły Podstawowej im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich, na dzień 31.12.2018 r. zostały odprowadzane na rachunek budżetu Gminy Trąbki Wielkie, w dniu 31.12.2018 r. (ustalono na podstawie sprawozdania Rb-34S oraz wydruku z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu”).

5.4. Samorządowe osoby prawne

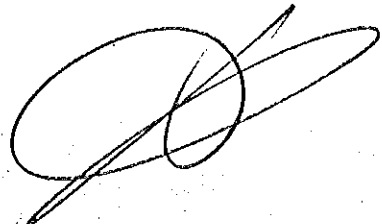
5.4.1. *Instytucje kultury*

Kontrolą objęto rok 2018.

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich,
2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich.

Powyższe jednostki prowadzą samodzielną obsługę administracyjno-finansową.



W wyniku kontroli ustalono:

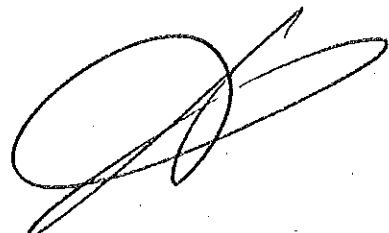
- sprawozdania powyższych Instytucji Kultury: Rb-N (Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich - stan należności 56,94 zł – gotówka i depozyty; Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich – stan należności 774,00 zł – gotówka i depozyty), Rb-Z (Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich - stan zobowiązań 0,00 zł; Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich – stan zobowiązań 0,00 zł), sporządzone na dzień 31.12.2018 r., zostały sporządzone i złożone w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie do dnia 31.01.2019 r.,
- sprawozdania finansowe powyższych Instytucji Kultury (bilans, rachunek zysków i strat), sporządzane na dzień 31.12.2018 r., zostały sporządzone i złożone w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania zostały podpisane przez Główne Księgowe i Dyrektorów powyższych Instytucji Kultury,
- w Gminie Trąbki Wielkie, w roku 2018, w zakresie wewnętrznych regulacji dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych Instytucjom Kultury, obowiązywało Zarządzenie Nr 130/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31.12.2013 r., w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury,
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Gminy Trąbki Wielkie oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2018 roku, na terenie Gminy Trąbki Wielkie, funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich, którego założycielem jest Gmina Trąbki Wielkie.

Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich, przedstawiono w poniższej tabeli:

Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2018 r.
28.03.2019r.	05.02.2019 r. (stan należności: gotówka i depozyty 1.703.457,11 zł; należności wymagalne 45.218,54 zł;	05.02.2019 r. (stan zobowiązań 0,00 zł)	05.02.2019 r. (stan należności 0,00 zł)	05.02.2019 r. (stan zobowiązań 0,00 zł)	brak	+ 338.147,54 zł





	pozostałe należności 253.593,69 zł)					
--	--	--	--	--	--	--

Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich, w roku 2018, nie otrzymał dotacji z budżetu gminy. Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich sporządził i złożył w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w dniu 26.02.2019 r., sprawozdanie roczne z działalności za rok 2018 r.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli,

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 28 lutego 2020 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Trąbki Wielkie o przysługującym stronie kontrolowanej, prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 5.

Trąbki Wielkie, dnia 28.02.2020 roku.

Inspektor RIO

URZĄD GMINY
83-034 TRĄBKI WIELKIE
ul. Gdańska 12
Tel. 58 682-83-23, Fax 58 682-83-19

Przedstawiciele Gminy

Trąbki Wielkie

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

WÓJT
.....*Błażej Konkwiński*.....
Wojt Gminy Trąbki Wielkie

SKARBNIK GMINY

.....*Zofia Gorzyńska*.....
Skarbnik Gminy Trąbki Wielkie

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

GMINA TRĄBKI WIELKIE

kompleksowa

12.11.2019-28.02.2020r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

*przeprowadzona w okresie
od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Kserokopia Zarządzenia w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Trąbki Wielkie i jej jednostkach organizacyjnych	7
I/2	Oświadczenie w sprawie umów o partnerstwie publiczno – prywatnym	1
I/3	Oświadczenie w sprawie złożonych oświadczeń majątkowych	1
I/4	Oświadczenie w sprawie kontroli zarządczej	2
I/5	Oświadczenie w sprawie audytu wewnętrznego	1
I/6	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy	2
II/1	Oświadczenia w sprawie sprawozdań jednostkowych wraz zestawem dokumentów	50
II/2	Informacja w sprawie potrącania wynagrodzenia nauczycielom podczas strajku	5
II/3	Wyjaśnienie w sprawie protokołu weryfikacji z zestawem dokumentów	36
III/1	Wyjaśnienie w sprawie różnicy w kwocie odpisu na rzecz Izby Rolniczej	1
III/2	Wyjaśnienie w sprawie sprawozdania Rb-PDP wraz z zestawem dokumentów	6
III/3	Pismo w sprawie opłaty adiacenckiej	5
III/4	Pismo w sprawie opłaty planistycznej	6
III/5	Wyjaśnienie w sprawie opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	1
III/6	Tabela dot. windykacji należności i opłat	3
III/7	Wyjaśnienie w sprawie opłat za użytkowanie wieczyste	8
III/8	Tabela w sprawie windykacji majątku	2
III/9	Odpowiedź na pismo w sprawie naliczania opłat i kar za usuwanie drzew	1
III/10	Wyjaśnienie w sprawie naliczania opłat i kar za usuwanie drzew	6
III/11	Zestaw dokumentów w sprawie Wynagrodzenia Zastępcy Wójta Gminy	34
III/12	Zestawienie urlopu Wójta Gminy	1
III/13	Wyjaśnienia w sprawie wypłaty nagród jubileuszowych	19
III/14	Wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą	16
III/15	Informacja w sprawie radnych gminy	6
III/16	Informacja w sprawie nadwyżki środków dot. przeciwdziałania alkohol. i narkom.	2
III/17	Wyjaśnienie w sprawie OSP (umowy) w Gminie Trąbki Wielkie	24
III/18	Informacja w sprawie ubezpieczenia członków OSP	8
III/19	Dokumenty w sprawie ujęcia zwiększeń/zmniejszeń środków trwałych na koncie 011	58
III/20	Pismo w sprawie parabanków	1
III/21	Wyjaśnienie w sprawie wzrostu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dokumentami	18
V/1	Dokumenty w sprawie Głównej Księgowej Zespołu Oświaty	45
V/2	Pismo w sprawie rachunków dochodów własnych	1