

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Trąbki Wielkie, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich przy ul. Gdańskiej 12, 83-034 Trąbki Wielkie, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

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

1.4. System kontroli zarządczej

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

1.5. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

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

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne****2.4. Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności)****III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.****3.1. Subwencje i dotacje****3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

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

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

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody (w tym: *wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, dochody z kar pieniężnych*)

3.5. Wydatki bieżące.

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

3.6. Wydatki majątkowe

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

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących,

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

IV. Gospodarka mieniem**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku****V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Trąbki Wielkie w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli:

- Żaklina Duchala – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 56/23 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 16 października 2023 r. i przedłużenia upoważnienia nr 56/23 z dnia 12 lutego 2024 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **2 listopada 2023 r.** do dnia **8 marca 2024 r.**, z przerwami w dniach: 10.11.2023 r., 20-22.11.2023 r., 09.01.2024 r., 29.01-2.02.2024 r., 19.02.2024 r., 29.02.2024 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy Trąbki Wielkie
ul. Gdańska 12
83-034 Trąbki Wielkie.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2022 r.):

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Trąbki Wielkie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,
- Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
- Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mierzeszynie,

- Przedszkole im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich.

Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich.

Samorządowe osoby prawne:

➤ *Institucje kultury:*

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

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich, utworzony przez gminę.

Spółki Gminy Trąbki Wielkie:

- Gmina Trąbki Wielkie nie posiada udziałów w spółkach handlowych.

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

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Trąbki Wielkie, w okresie objętym kontrolą, nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie znajduje się 24 jednostek pomocniczych (sołectw): Błotnia, Cząstkowo, Czerniewo, Domachowo, Drzewina, Graniczna Wieś, Ełganowo, Gołębiewo Wielkie, Gołębiewo Średnie, Gołębiewko, Klępiny, Kaczki, Kleszczewo, Kłodawa, Łaguszewo, Mierzyszyn, Pawłowo, Postołowo, Rościszewo, Sobowidz, Trąbki Małe, Trąbki Wielkie, Zaskoczyn, Zła Wieś.

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

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

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

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt.

Funkcję **Wójta Gminy Trąbki Wielkie** pełni Pan **Błażej Konkol** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2018 – 2023** w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Trąbkach Wielkich z dnia 26 października 2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z Wyciągu z protokołu I Sesji Rady Gminy Trąbki Wielkie, która odbyła się w dniu 19 listopada 2018 r.

Zastępca Wójta.

Funkcję **Zastępcy Wójta** od dnia 5 grudnia 2006 roku pełni **Pan Jan Wiczling** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 76A/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 5 grudnia 2006 r. w *sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Trąbki Wielkie*.

Przewodniczący Rady Gminy.

Na Przewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie wybrano **Pana Zbigniewa Leszczyńskiego** Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19 listopada 2018 r. w *sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie VIII kadencji w latach 2018 - 2023*.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie pełni **Pan Marek Czerwiński** wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr I/3/2018 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19 listopada 2018 r. w *sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie VIII kadencji w latach 2018 - 2023*.

Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy Trąbki Wielkie jest **pani Zofia Gorzyńska** powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 2/I/2009 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 27 lutego 2009 roku w *sprawie powołania Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie*.

Pismem ORZ/K/2002/1/2011 z dnia 8 lipca 2011 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie, powierzył Pani Zofii Gorzyńskiej Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

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

Sekretarz.

Funkcję **Sekretarza Gminy** pełni od dnia 1 października 2017 r. **Pan Jan Wiczling** (będący również Zastępcą Wójta Gminy Trąbki Wielkie w wymiarze), na podstawie umowy o pracę z dnia 29.09.2017 r. Pan Jan Wiczling pełni stanowisko Sekretarza Gminy w wymiarze ½ etatu oraz stanowisko Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu .

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

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Trąbki Wielkie ustanowiony został Uchwałą Nr XXXVII/313/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Trąbki Wielkie* (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 stycznia 2022 r., poz. 68).

W Statucie Gminy Trąbki Wielkie określono m.in.: zasady i tryb działania organów gminy – Rady Gminy i Wójta (organu wykonawczego), organizację wewnętrzną Rady Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy, unormowania dotyczące aktów prawnych podejmowanych przez organy gminy, tryb głosowania, zasady dostępu obywateli do dokumentów.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w okresie objętym kontrolą określono w Zarządzeniu Nr 50/2021 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10 czerwca 2021 r. w sprawie *nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie*.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określono m.in.: zakres działania, zadania i zasady funkcjonowania Urzędu, organizację Urzędu, zakres działania kierownictwa Urzędu, poszczególnych stanowisk pracy, zespołu i wydziałów w Urzędzie oraz schemat organizacyjny Urzędu Gminy Trąbki Wielkie stanowiący załącznik do regulaminu.

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

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie” do którego wprowadzono łącznie cztery zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 156 z dnia 06.12.2022 r.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), w tym: rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz kont oraz zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - Plan kont dla budżetu Gminy Trąbki Wielkie (załącznik nr 2),
- wykaz kont oraz zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - Planu kont dla Urzędu Gminy Trąbki Wielkie (załącznik nr 3),
- wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie (załącznik nr 4),
- opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie (załącznik nr 5), w tym m.in. opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, zasady ochrony danych oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w 2022 roku obowiązywały zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, wprowadzone Zarządzeniem Nr 104 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Trąbki Wielkie, jej jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym.

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

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 63 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19.07.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo—księgowych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono: rodzaje dowodów księgowych stosowanych w Urzędzie, ich elementy i zasady funkcjonowania, sposób i terminy oraz komórki organizacyjne zobowiązane do wystawiania

i osoby upoważnione do podpisywania poszczególnych dowodów księgowych, komórki organizacyjne oraz osoby zobowiązane do sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz celowości, gospodarności i legalności dokonywanych operacji, terminy przekazywania poszczególnych rodzajów dowodów księgowych do Referatu Finansów po ich opracowaniu i skontrolowaniu, zasady sporządzania dowodów księgowych, zasady obiegu dowodów księgowych, zasady ochrony danych, przechowywania i archiwizowania dowodów księgowych, wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych.

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

Zasady rachunkowości dla projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich, realizowanych przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie, ustalone były odrębnie dla każdego projektu w formie zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że w 2022 roku Urząd Gminy Trąbki Wielkie realizował/kontynuował realizację niżej wymienionych projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich:

- „Budowa miejsca rekreacji ze ścieżkami przyrodniczo edukacyjnymi w miejscowości Trąbki Wielkie” – zasady rachunkowości oraz zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych określone zostały w Zarządzeniu Nr 72 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 01.06.2022 r.,
- „Zakup i montaż urządzeń do produkcji energii ze źródeł odnawialnych w Gminie Pruszcz Gdański i Trąbki Wielkie” – zasady rachunkowości oraz zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych określone zostały w Zarządzeniu Nr 57 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 09.05.2022 r.,
- „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” – zasady rachunkowości oraz zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych określone zostały w Zarządzeniu Nr 56 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 09.05.2022 r.,
- „Cyfrowa Gmina” – zasady rachunkowości oraz zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych określone zostały w Zarządzeniu Nr 55 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 09.05.2022 r.,
- „Gmina Trąbki Wielkie wspiera przedszkolaków” – zasady rachunkowości oraz zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych określone zostały w Zarządzeniu Nr 49 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 08.04.2022 r.

- „Pomorskie Żagle Wiedzy. Edukacja Morska i Żeglarska w Gminach Cedry Wielkie, Suchy Dąb i Trąbki Wielkie” (kontynuacja z 2021 r.) – zasady rachunkowości oraz zasady kontroli i obiegu dokumentów księgowych określone zostały w Zarządzeniu Nr 94 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 03.11.2021 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 48 z dnia 08.04.2022 r.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że Wójt Gminy Trąbki Wielkie, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W badanym okresie, Gmina Trąbki Wielkie nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego oraz nie realizowała umów wcześniej zawartych.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2022.

Informację o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, złożyły terminowo oświadczenia majątkowe wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku 2022.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale IV Statutu Gminy Trąbki Wielkie wprowadzonym Uchwałą nr XXXVII/313/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 roku.

Skład trzyosobowej Komisji Rewizyjnej Rada Gminy Trąbki Wielkie ustanowiła Uchwałą Nr II/4/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Gminy Trąbki Wielkie oraz ustalenia jej składu osobowego w kadencji 2018-2023.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 rok został ustalony i przyjęty przez Radę Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą nr XXXVIII/321/2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji stałych Rady Gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 r. został zrealizowany w całości.

Zgodnie z § 31 Statutu Gminy Trąbki Wielkie, Komisja Rewizyjna składa Radzie w pierwszym kwartale każdego roku roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim. Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Trąbki Wielkie za 2022 rok wpłynęło do Rady Gminy Trąbki Wielkie – na dokumencie nie odnotowano daty wpływu.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywała *Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*, która stanowiła Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 85 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 03 września 2018 r. w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, na koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Wójt Gminy ustanowił Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień GIIF”. Z niniejszego rejestru wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika w kontrolowanym okresie został określony w *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Trąbki Wielkie*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 50/2021 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10 czerwca 2021 r. w sprawie nadania *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie*.

Zgodnie z zapisami § 18 w/w Regulaminu Organizacyjnego do zadań Skarbnika należy m.in.:

- przygotowanie projektu uchwały budżetowej, wykonywanie dyspozycji środków pieniężnych oraz organizowanie ewidencji księgowej budżetu Gminy, a w szczególności projektowanie zmian w budżecie, przygotowywanie projektów zmian w budżecie,
- przekazywanie kierownikom wydziałów, pracownikom samodzielnych stanowisk, podległym samodzielnym jednostkom budżetowym informacji w zakresie planu i jego zmian przypisanych im do realizacji dochodów i wydatków,
- przekazywanie z budżetu podległym samodzielnym jednostkom budżetowym środków pieniężnych na realizację zadań określonych w planie finansowym,
- przekazywanie z budżetu dotacji do wysokości ustalonej w budżecie na podstawie wniosków, umów, rozliczeń, harmonogramu,
- sporządzanie informacji z wykonania budżetu umożliwiające Radzie i Wójtowi ocenę sytuacji finansowej Gminy w terminie i w zakresie ustalonym przez Radę i Wójta,
- organizowanie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu Gminy,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- dokonywanie wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- prowadzenie ogólnej kontroli składanych sprawozdań jednostkowych, w tym zgodności z układem wykonawczym i planami finansowymi,
- zapewnienie sporządzania zbiorczych sprawozdań z wykonania budżetu określonych w przepisach o sprawozdawczości budżetowej,
- nadzór nad wydziałem Finansowo – Księgowym.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Obowiązujące w 2022 roku zasady i sposób wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie zostały określone w Zarządzeniu Nr 134/2012 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Nadzór nad kontrolą zarządczą prowadzoną w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie powierzono p! Kierownikowi Organizacyjnemu.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach kontroli zarządczej dotyczącej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, zgodnie z ustalonymi procedurami, dokonano:

- opracowania rejestru ryzyk Urzędu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2022 w oparciu o przeprowadzoną analizę potencjalnych obszarów ryzyk oraz wyniki przeprowadzonej

analizy potencjalnych ryzyk (mapy ryzyka) przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu,

- samooceny kontroli zarządczej - na podstawie anonimowych kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej, które przekazane zostały wszystkim pracownikom Urzędu Gminy. Na podstawie wypełnionych kwestionariuszy dokonano analizy, z której sporządzony został raport,
- w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyk oraz samoocenę kontroli zarządczej Kierownik Organizacyjny p. ¹ a dokonała opracowania:
 - celów, zadań i mierników realizacji zadań Urzędu,
 - identyfikacji i oceny ryzyk występujących w komórkach organizacyjnych,
 - wprowadzenia mechanizmów kontrolnych,
 - utworzenia rejestru ryzyk dla zadań realizowanych przez poszczególne komórki.

Na powyższych dokumentach brak jest podpisu Wójta Gminy.

Ponadto ustalono, że do dnia 30.04.2023 r. (terminowo) dyrektorzy/kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie, złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach za 2022 rok.

W ramach obowiązujących w kontrolowanym okresie procedur kontroli zarządczej w dniu 11 lutego 2022 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał Zarządzenie Nr 18 *w sprawie ustalenia harmonogramu kontroli w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie oraz jednostkach organizacyjnych gminy na rok 2022 r.* Zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do powyższego zarządzenia na rok 2022, zaplanowane zostały 3 kontrole w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie i 10 kontroli w jednostkach organizacyjnych oraz wskazany został przedmiot kontroli i osoby wyznaczone do przeprowadzenia kontroli. Ustalono, że w 2022 r. w ramach kontroli zarządczej zostały przeprowadzone trzy kontrole w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie oraz trzy kontrole w jednostkach organizacyjnych (Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Gminnym Ośrodku Zdrowia) z których sporządzone zostały protokoły.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Urząd Gminy Trąbki Wielkie jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W kontrolowanym okresie audyt wewnętrzny Gminy Trąbki Wielkie wykonywany był na podstawie:

- Umowy ZP.032.21.2019 z dnia 29 marca 2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Błażeja Konkola, a Panem Adamem Belą – Audytorem usługodawcą, na okres od 5 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2022 r. Zgodnie z zawartą umową audyt wewnętrzny Gminy Trąbki Wielkie miał zostać wykonany w zakresie:
- audytu wewnętrznego, w tym: zapoznania się z procesami realizowanymi w jednostce, identyfikacji istotnych ryzyk, przeglądu lub zaproponowania procedur oraz rocznego planu pracy audytu wewnętrznego,
 - przeprowadzenia 4 zadań rocznie, zgodnie z przyjętym planem pracy audytu wewnętrznego, w oparciu o wykaz procesów i mapę ryzyka oraz potrzeby kierownictwa Zleceniodawcy.
- Umowy ZP.032.21A.2022 z dnia 01 kwietnia 2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Błażeja Konkola, a Panem Adamem Belą prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Kontrola zarządcza Adam Bela – Audytorem usługodawcą, na okres od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2025 r. Zgodnie z zawartą umową audyt wewnętrzny Gminy Trąbki Wielkie miał zostać wykonany w zakresie:
- opracowania planu audytu na lata 2022 – 2025,
 - przeprowadzenia w okresie obowiązywania umowy co najmniej trzech zadań zapewniających rocznie,
 - opracowania pełnej dokumentacji audytu, w tym prowadzenia akt audytu: bieżących i stałych w celu rzetelnego udokumentowania przeprowadzonych czynności,
 - przygotowania pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych,
 - przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka w zakresie działania Gminy Trąbki Wielkie do planu audytu,
 - przeprowadzenia oceny kontroli zarządczej pod kątem jej adekwatności skuteczności i efektywności wynikającej z przeprowadzonych zadań audytowych,
 - przygotowanie sprawozdania z wykonania planu audytu w terminie do 31 stycznia roku następnego.

Realizacja zadań audytowych

W roku 2022 audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie *Planu audytu wewnętrznego dla Gminy Trąbki Wielkie na rok 2022*, opracowanego przez audytora

wewnętrznego w dniu 31.01.2022 r. (31 dni po terminie), zatwierdzonego przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie (brak daty zatwierdzenia). Plan audytu na 2022 rok zawierał:

- identyfikację potencjalnych źródeł ryzyka obszarów działalności gminy,
- opis metody analizy ryzyka,
- wyniki analizy potencjalnych źródeł ryzyka,
- listę potencjalnych źródeł ryzyka na poziomie nieakceptowalnym,
- planowane zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2022:
 - 1) Ocena prawidłowości rozliczenia zasiłków celowych w GOPS (zadanie zapewniające),
 - 2) Audyt RODO w Urzędzie Gminy – audyt częściowy (zadanie zapewniające),
 - 3) Ocena bezpieczeństwa informacji KRI – audyt częściowy w Urzędzie Gminy (zadanie zapewniające).

Nie zostały zaplanowane czynności doradcze oraz czynności sprawdzające.

W dniu 20.01.2023 roku (terminowo) audytor wewnętrzny sporządził Sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu wewnętrznego za rok 2022 (na dokumencie brak daty wpływu do Urzędu Gminy), które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie (brak daty zatwierdzenia). Z przedstawionego sprawozdania wynika, że wszystkie zaplanowane na 2022 rok zadania audytowe zostały wykonane. Z przeprowadzonych zadań audytowych (zapewniających) sporządzone zostały sprawozdania, w których audytor wewnętrzny zawarł opinię na temat badanego obszaru. W zadaniach audytowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

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

Wydane przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie pełnomocnictwa i upoważnienia (w tym upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) ewidencjonowane są w Rejestrze upoważnień prowadzonym w formie elektronicznej na stanowisku Kierownika Organizacyjnego Urzędu.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w latach 2019 – 2022 w zakresie gospodarki finansowej przedstawiono w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę	Termin przeprowadzenia kontroli	Zakres kontroli	Okres objęty kontrolą
2019				
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	13.02.2019 r. – 15.02.2019 r.	Kontrola realizacji projektu RPPM.10.01.01-22-0003/16 „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Sobowidzu”	2017 - 2019
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	12.11.2019 r. – 28.02.2020 r.	Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych	2015 – 2108
2020				
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	13.02.2020 r. – 13.02.2020 r.	Kontrola realizacji projektu PROW 2014-2020 UM11-65171-UM1100011/17 „Budowa targowiska Mój Rynek w Trąbkach Wielkich”	2018 - 2019
2021				
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	28.10.2021 r. – 08.11.2021 r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin)	2020
2022				
1.	Urząd Marszałkowski Województwa pomorskiego	25-27.07.2022 r.	Kontrola realizacji projektu RPPM.11.03.00-22-0015/17 „Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Sobowidz Gmina Trąbki Wielkie”	2019 - 2022
2.	Urząd Marszałkowski Województwa pomorskiego	09.11.2022 r.	Kontrola realizacji projektu PROW 2014-2020 UM11-65150-UM1100096/19 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłodawa Gmina Trąbki Wielkie”	2020 – 2022

Inne ustalenia:

W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trąbki Wielkie zamieszczono:

- w dniu 19.05.2020 r. protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w dniach od 12.11.2019 r. do 28.02.2020 r.,
- w dniu 19.05.2020 r. wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK/0804/131/34/K/1/2019 z dnia 17.04.2020 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W okresie objętym kontrolą bankowa obsługa bankowa budżetu Gminy Trąbki Wielkie wraz z podległymi jednostkami, prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim na podstawie:

- *Umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Trąbki Wielkie*, zawartej w dniu 15.11.2019 r. na czas określony od dnia 15.11.2019 r. do dnia 15.11.2022 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej. W umowie określono m.in., że:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej ustalonej mnożnikiem 0,03 x WIBID O/N, liczonej jako średnia wartość WIBID O/N w miesiącu poprzednim x współczynnik Banku,
 - lokaty terminowe Over-Night o wartości co najmniej 50.000 zł oprocentowane są według stałej stopy procentowej ustalonej mnożnikiem 0,22 stopy redyskonta weksli NBP ogłoszonej na dzień założenia lokaty,
 - bank pobiera m.in. opłatę:
 - ryczałtową za obsługę budżetu w zakresie otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych i pomocniczych w łącznej wysokości za okres trzech lat 117.000,00 zł płatne w okresach miesięcznych w wysokości 3.250,00 zł proporcjonalnie przez jednostki, z czego Gmina Trąbki Wielkie 1.290,25 zł,
 - abonamentową za korzystanie z usługi Płatności masowe przy obsłudze nie więcej niż 2000 płatności miesięcznie w łącznej wysokości za okres trzech lat 1.800,00 zł płatna w okresach miesięcznych w wysokości 50,00 zł,
 - pozostałe prowizje i opłaty 0,00 zł,
 - podstawą otwarcia rachunku bankowego (podstawowego oraz pomocniczych) dla Gminy jest odrębna umowa o prowadzenie rachunków bankowych, oparta na zasadach i warunkach niniejszej umowy.

Na podstawie powyższej umowy zawarto:

- *Umowę ramową nr 22/03/2019 modulo nr 3000912 z dnia 15.11.2019 r., zawartą na czas określony od dnia 16.11.2019 r. do dnia 15.11.2022 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:*
 - zakres umowy: prowadzenie rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych, wydawanie i obsługa instrumentów płatniczych, zapewnienie systemu bankowości elektronicznej oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim”,
 - zobowiązanie Banku wobec Gminy do: otwierania i prowadzenia dla Gminy rachunków bankowych w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat, rachunku VAT, rachunków prowadzonych dla Gminy i jej jednostek organizacyjnych.
 - oprocentowanie – według stałej lub zmiennej stopy procentowej,
- *Umowę nr 1/03/2019 o usługę płatności masowych z dnia 15.11.2019 r., zawartą na czas określony od dnia 16.11.2019 r. do dnia 15.11.2022 r. i podpisaną przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.*
- *Umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Trąbki Wielkie, zawartej w dniu 10.11.2022 r. na czas określony od dnia 10.11.2022 r. do dnia 15.11.2026 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej. W umowie określono m.in., że:*
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy. Oprocentowanie środków na rachunkach bieżących i pomocniczych Gminy na dzień zawarcia umowy wynosi 0,00% w stosunku rocznym,
 - lokaty terminowe Over-Night o wartości co najmniej 10.000 zł oprocentowane są według stałej stopy procentowej ustalonej mnożnikiem 0,13 stopy redyskonta weksli NBP ogłoszonej na dzień założenia lokaty,
 - bank pobiera m.in. opłatę:
 - ryczałtową za obsługę budżetu w zakresie otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych i pomocniczych w łącznej wysokości za okres czterech lat 124.800,00

zł płatne w okresach miesięcznych w wysokości 2.600,00 zł proporcjonalnie przez jednostki, z czego Gmina Trąbki Wielkie 1.032,20 zł,

- abonamentową za korzystanie z usługi Płatności masowe przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie przy obsłudze nie więcej niż 2000 płatności miesięcznie w łącznej wysokości za okres czterech lat 2.400,00 zł płatna w okresach miesięcznych w wysokości 50,00 zł,
 - pozostałe prowizje i opłaty 0,00 zł,
- podstawą otwarcia rachunku bankowego (podstawowego oraz pomocniczych) dla Gminy jest odrębna umowa o prowadzenie rachunków bankowych, oparta na zasadach i warunkach niniejszej umowy.

Na podstawie powyższej umowy zawarto również:

- *Umowę ramową nr 1109/2022 modulo nr 3000912 z dnia 10.11.2022 r., zawartą na czas określony od dnia 16.11.2022 r. do dnia 15.11.2026 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:*
 - zakres umowy: prowadzenie rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych, wydawanie i obsługa instrumentów płatniczych, zapewnienie systemu bankowości elektronicznej oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim”,
 - zobowiązanie Banku wobec Gminy do: otwierania i prowadzenia dla Gminy rachunków bankowych w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat, rachunku VAT, rachunków prowadzonych dla Gminy i jej jednostek organizacyjnych.
 - oprocentowanie – według stałej lub zmiennej stopy procentowej,
- *Umowę o usługę płatności masowych z dnia 10.11.2022 r., zawartą na czas określony od dnia 16.11.2022 r. do dnia 15.11.2026 r. i podpisaną przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.*

W 2022 r. wyboru banku dokonano w oparciu o zapisy § 8.1. pkt. 2 Zarządzenia nr 84/2022 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28.06.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto

określonej w art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych W powyższym regulaminie zapisano m.in., że dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 65.000,00 zł netto i poniżej 130.000,00 zł netto, pracownik merytoryczny przygotowuje zapytanie ofertowe w oparciu o załącznik nr 1 do regulaminu odpowiednio go uzupełniając lub modyfikując dla danego zamówienia. Pracownik merytoryczny jeżeli zna rynek usług, może wysłać zapytanie ofertowe e-mailem do wybranych przez siebie 3 lub więcej wykonawców, z terminem na składanie ofert co najmniej 3 dniowym liczonym od dnia następnego.

Pismem z dnia 31.10.2022 r. Skarbnik Gminy p. Zofia Gorzyńska ustaliła szacunkową wartość zamówienia na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Trąbki Wielkie oraz jednostek organizacyjnych od dnia 16.11.2022 r. do 15.11.2026 r., z którego wynika, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 129.840,00 zł. Ustalenia wartości, dokonano na podstawie kosztów ponoszonych na obsługę bankową z lat poprzednich.

Zapytanie ofertowe o udzielenie zamówienia na obsługę bankową budżetu gminy Trąbki Wielkie oraz podległych jednostek organizacyjnych, wysłane zostało do jednego banku - Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim, pismem z dnia 26.10.2022 r. podpisanym przez Z-cę Wójta p. Jana Wiczlinga. Oferta Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim, wpłynęła do Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich w formie pisemnej w dniu 03.11.2022 r.

Ustalono, że w 2022 roku na obsługę bankową Urząd Gminy Trąbki Wielkie wydatkował kwotę w wysokości 15.224,95 zł za otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych oraz 600,00 zł za opłatę abonamentową z tytułu prowadzenia płatności masowych.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego (konto 133-00000-0000-00-00) Gminy Trąbki Wielkie za miesiąc styczeń 2022 r. – łącznie 20 wyciągów bankowych (od nr 001/2022 do nr 020/2022).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2022 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich nie prowadzi się kasy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie”, stanowiąca Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 52/2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

W Instrukcji określono m.in. zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- karty drogowe,
- druki spisu z natury (w momencie nadania im numerów).

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 23.02.2012 r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.1995 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.06.2022 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 29.12.1994 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 03.01.2016 r. w której prowadzono ewidencję kart drogowych.

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Trąbki Wielkie, za wyjątkiem księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 23.02.2012 r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych oraz księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 22.06.2022 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103,

- ewidencja druków zawierała datę, serię i numer druków, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan, za wyjątkiem ewidencji druków dotyczących kart drogowych, ujętych w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 03.01.2016 r. w której nie zawarto serii i numerów druków przyjętych i wydanych (od roku 2023 w ww. księdze wpisywano serię i numery druków),
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania w kontrolowanym okresie była Pani! – podinspektor ds. księgowości budżetowej – w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103 i czeków gotówkowych, Pani! Inspektor ds. wojskowych, obronnych i straży pożarnych w zakresie kart drogowych oraz Pani! Kierownik USC w zakresie arkuszy spisu z natury.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 29 listopada 2022 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał Zarządzenie Nr 151 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, inwestycji w toku oraz magazynu obrony cywilnej, w którym zarządził m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, według stanu na dzień 31.12.2022 r. w terminie do 15 stycznia 2023 r.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono:

- w dniu 13.01.2023 r., na arkuszu spisu z natury nr 1/2023,
- w dniu 30.12.2022 r. spisując Protokół nr 1 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania (karty drogowe).

Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania dokonano w obecności osób odpowiedzialnych za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Komisje inwentaryzacyjne spisały wszystkie druki ścisłego zarachowania prowadzone w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania wykazany na arkuszu spisu z natury był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r. Natomiast od daty 31.12.2022 r. do daty spisu z natury, tj. 13.01.2023 r. nastąpił:

- w dniu 04.01.2023 r. rozchód kwitariuszy przychodowych w ilości 1 sztuki bloczka,
- w dniu 04.01.2023 r. przychód w ilości 1 sztuki i rozchód w ilości 1 sztuki arkuszu spisu z natury,
- w dniu 09.01.2023 r. przychód w ilości 1 sztuki i rozchód w ilości 1 sztuki arkuszu spisu z natury.

Stan druków ścisłego zarachowania wykazany w protokole z inwentaryzacji kart drogowych był zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r

Nie sporządzono rozliczenia stanu wynikającego z ksiąg druków ścisłego zarachowania, które zawierałoby przychody i rozchody mające miejsce pomiędzy dniem przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania (13.01.2023 r.), a dniem 31.12.2022 r.

Kserokopię Zarządzenia Nr 151 z dnia 29 listopada 2022 roku, arkusza spisu z natury nr 1/2023, protokołu nr 1 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania (kart drogowych) oraz ksiąg druków ścisłego zarachowania ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją II/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2022.

W roku 2022 w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”*, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- *konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”*,
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”*,
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według poszczególnych podmiotów, którym udzielono dotacji,
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”*, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”*, ewidencja szczegółowa zapewnia

możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia,

- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”*, ewidencja szczegółowa prowadzona jest na „Kartach wynagrodzeń” pracowników i umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”*, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów,
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”*, ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na odpisy aktualizujące należności.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy, ujętego w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie” ze zmianami.

Na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych UG, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	6.251,02 zł	1.260.925,16 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	8.934.997,56 zł	174.749,60
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	682,14 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	332.633,87 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	47.268,26 zł	223.039,15 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	7.532.337,25 zł	0,50 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	40.578,60 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	217.923,72 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	139.741,43 zł	406,87 zł
240	Pozostałe rozrachunki	67.570,82 zł	9,42 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	2.739.469,45 zł
Ogółem		16.728.166,34 zł	4.990.418,48 zł

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz dowody księgowe za miesiąc styczeń 2022 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2022.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w punktach 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.3.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2022 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 681,00 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 25.01.2023 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2022 roku Urząd Gminy pobierał wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 61,90 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2022 r. wynosił 6%.

W okresie od stycznia do lutego 2022 r. w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekroczył 6%, w związku z tym Gmina miała obowiązek naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono, że:

- kontrolowana jednostka złożyła deklarację miesięczną wpłat na PFRON (DEK-1-a) za m-c styczeń 2022 r. oraz dokonała wpłaty na Fundusz rehabilitacyjny za miesiąc styczeń 1 dzień po terminie, tj. 22.02.2022 r. (termin złożenia deklaracji oraz płatności przypadał na niedzielę 20.02.2022 r.). Deklarację (DEK-1-a) za m-c luty 2022 r., złożono oraz dokonano wpłaty na Fundusz rehabilitacyjny terminowo, tj. w dniu 21.03.2022 r. (termin złożenia deklaracji oraz płatności przypadał na niedzielę 20.03.2022 r.),

- wysokość wpłat na PFRON ustalano prawidłowo, zgodnie z art. 21 ust.1 oraz art. 22 ust.1 w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- rozliczenie roczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-R za rok 2022 wypełniono i przesłano do PFRON w dniu 02.01.2023 r. (terminowo).

Natomiast w okresie od marca do grudnia 2022 r. w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekroczył 6%, w związku z tym Gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono natomiast, że:

- kontrolowana jednostka terminowo przekazywała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie *Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-1), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca zwolnienie z wpłat wpłaty, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 ze zm.), za wyjątkiem informacji (INF-1) za miesiąc wrzesień 2022 r., która została przekazana w dniu 21.10.2022 r., tj. 1 dzień po terminie,
- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- *Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-2) za rok 2022 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 02.01.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano, że w 2022 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 1.260.925,16 zł i dotyczyła 23 kontrahentów.

Kontrolą objęto faktury (ujęte na kontach kontrahentów o numerze karty kontowej: 10, 32, 19, 01, 59, 40, 11, 05, 02, 42) o następujących numerach dowodu księgowego: 1306/18, 1507/57, 1507/56, 1507/60, 1507/59, 1507/58, 1507/55, 1507/54, 1507/53, 1507/52, 1507/50, 1507/32, 1507/35, 1507/33, 1507/27, 1507/19, 1507/18 – łącznie 17 faktur.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie realizowała wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2021.

W dniu 21 grudnia 2021 roku Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła Uchwałę Nr XXXVII/317/2021 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021.

Wykaz wydatków niewygasających przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział/ paragraf	Zadanie	Kwota w zł	Ostateczny termin dokonania wydatku	Data i kwota przekazania środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek	Data i kwota przekazania niewykorzystanych środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu
60016 §6050	Przebudowa drogi gminnej 189043G w Trąbkach Wielkich	12.000,00	30.06.2022	21.12.2021 r. 12.000,00 zł	30.06.2022 r. – 12.000,00 zł
01010 § 6050 § 6057 § 6059	Budowa sieci kanalizacyjnej w Kłodawie	318.493,36	30.06.2022	21.12.2021 r. 318.493,36 zł	30.06.2022 r. – 0,64 zł
Razem		330.493,36		330.493,36	12.000,64

Ustalono, że:

- Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2021, w łącznej kwocie 330.493,36 zł,

- łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła plan finansowy wydatków niewygasających oraz ostateczny termin ich dokonania,
- środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- środki finansowe niewykorzystane w terminach określonych w Uchwale Nr XXXVII/317/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r., zostały przekazane na dochody budżetu terminowo, tj. w dniu 30.06.2022 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2022 roku.

Ustalono, co następuje:

- Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy prowadzona jest przy zastosowaniu programów finansowo-księgowych firmy Radix Sp. z o.o. oraz GRAVIS,
- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dzienniki,
 - księgę główną (konta syntetyczne), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - księgi pomocnicze (konta analityczne),
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie prowadzi się dzienniki częściowe dla następujących zadań:

Nr zadania	Nazwa księgi
01	Organ
03	Dochody
04	Wydatki
05	Podatki
07	ZFŚS
10	Sumy depozytowe
24	Edukacja Przedszkolna
25	Zdalna Szkoła
92	Wsparcie dzieci po PGR
93	Cyfrowa Gmina
94	Gmina Trąbki Wielkie wspiera przedszkolaków
97	Pomorskie Żagle Wiedzy

- na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku nie sporządzano zestawień zbiorczych obrotów dzienników,
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych,
 - inwestycji (środków trwałych w budowie),
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Dochody Urzędu Gminy które wpłynęły na konto 133, ujmowane są na koncie 130 (bez podziałki klasyfikacji budżetowej) zapisem równoległym jedynie zbiorczo raz na koniec każdego miesiąca,
- Dochody Urzędu Gminy ujmowane są na koncie 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133,
- Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek planu finansowego,
- Urząd Gminy ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki budżetowe objęte planem finansowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień **31.12.2022 r.** sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- **Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 na dzień 31.12.2022 r.** – dochody wykonane 78.118.062,19 zł. Ustalono, że sprawozdanie Rb-27S Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, składało się z:
 - dochodów ujętych na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w zakresie projektów unijnych – *Cyfrowa Gmina, Gmina Trąbki Wielkie Wspiera Przedszkolaków, Pomorskie Żagle Wiedzy,*
 - dochodów Urzędu ujmowanych na koncie 901 „Dochody budżetu” z klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 133. Dochody Urzędu, które wpłynęły na konto 133 są przeksięgowywane na konto 130 zbiorczo bez klasyfikacji budżetowej na koniec każdego miesiąca.

- **Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 na dzień 31.12.2022 r.** – wydatki wykonane 37.562.866,85 zł – stan zgodny z kontem 130 – *Rachunek bieżący jednostki.*

- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r.,** w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 8.293.505,90 zł, który był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu;*
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 122.472,93 zł, który był zgodny z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
 - Wyjaśnienie w sprawie środków wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST za IV kwartał 2022 r. złożyła p. Skarbnik Gminy p. Zofia Gorzyńska.
 - Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją II/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2022 roku) na styczeń następnego roku – 1.080.883,00 zł, które były zgodny z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe;

- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,

✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną** – instytucje kultury: Gminną Bibliotekę Publiczną w Trąbkach Wielkich oraz Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich:

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Wójt Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

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

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe sporządzone za 2022 rok:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 101.475,00 zł, tj. zgodnie ze stanem środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 r., na rachunku środków na niewygasające wydatki.
- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki* niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punktach 3.2.9. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prologacyjna* i 3.2.10. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*, niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2022 rok)** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.2.5. *Łączne zobowiązanie pieniężne* niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Gminy Trąbki Wielkie za 2022 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej: Urząd Gminy Trąbki Wielkie** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzony w dniu 26.01.2023 r., w którym wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 123.123.103,40 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0,00 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 914.041,27 zł, a saldem Ma konta 072 w zakresie umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 914.041,27 zł,
- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 112.590.766,15 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 103.707.984,13 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 148.308.897,68 zł, a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych” na kwotę 44.600.913,55 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 8.882.782,02 zł, zgodnie z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- Należności długoterminowe (A.III) – 7.532.337,25 zł, zgodnie z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 3.000.000,00 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 8.276.556,21 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 219.082,04 zł, zgodnie z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 6.997.993,42 zł, w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 6.251,02 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - pozostałe należności (B.II.4) – 6.991.742,40 zł - stanowiące sumę sald: Wn kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (8.934.997,56 zł), 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (139.741,43 zł), konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (67.570,82) pomniejszone o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (2.150.567,41 zł)
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 1.059.480,75 zł, tj.: środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 470.578,71 zł, kwota zgodna z sumą sald: Wn konta 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” (137.262,70 zł), 130 „Rachunek bieżący” (333.316,01 zł) i inne środki pieniężne (B.III.4) – 588.902,04 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” (588.902,04 zł).

Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 128.431.930,23 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 75.789.793,75 zł, zgodnie z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 52.642.136,48 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (D) – 2.967.729,38 zł, w tym:
- Zobowiązania długoterminowe (D.I) – 0,50 zł, zgodnie z saldem konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 2.967.728,88 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 1.261.234,16 zł, zgodnie z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 175.770,89 zł, zgodnie z saldem konta Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 40.578,60 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 217.923,72 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 175.165,89 zł, stan zgodny z sumą sald Ma kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (174.749,60 zł), 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (406,87 zł), konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (9,42 zł),
 - Sumy obce (poz. D.II.6.) – 588.902,04 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7) – 332.633,87 zł, zgodne z saldem Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (332.633,87 zł – dotyczącym projektów unijnych),
 - Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 175.519,71 zł, w tym:
 - ✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) - 175.519,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
 - Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 0,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.
- **Rachunek zysków i strat jednostki: Urząd Gminy Trąbki Wielkie, na dzień 31.12.2022 roku, sporządzony w dniu 26.01.2023 r., w którym wykazano:**
- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 78.218.330,96 zł, stanowiące:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 1.553.675,94 zł – stan zgodny z zapisami na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”,
 - przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 76.664.655,02 zł – stanowiące przychody budżetowe z tytułu dochodów budżetowych, ujęte na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 27.869.975,63 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 3.359.526,14 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 2.364.730,82 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 7.976.465,32 zł, suma sald Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 561.238,25 zł, suma sald Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 3.469.510,97 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;

- ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 935.574,78 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 1.177.930,05 zł, saldo Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX) – 7.756.942,90 zł, saldo Wn konta 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu”;
 - pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 268.056,40 zł, saldo Wn konta 411 „Pozostałe obciążenia”.
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 50.348.355,33 zł (A-B);
 - Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 3.361.626,32 zł, stanowiące inne przychody operacyjne – stan zgodny z saldem Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
 - Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 50.444,60 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
 - Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 53.760.426,25 zł (C+D-E);
 - Przychody finansowe (poz. G.) – 167.439,56 zł, stan zgodny z zapisami konta 750 „Przychody finansowe” w zakresie odsetek;
 - Koszty finansowe (poz. H.) – 1.285.729,33 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 1.285.729,33 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
 - Zysk brutto (poz. I.) – 52.642.136,48 zł (F+G-H),
 - Zysk netto (poz. L.) – 52.642.136,48 zł (I-J-K).
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki: Urząd Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 roku, sporządzone w dniu 26.01.2023 r. w którym wykazano:**
- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 59.232.347,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),
 - Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 130.465.487,80 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 77.340.437,56 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik finansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 37.664.341,85 zł, stan zgodny z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy Trąbki Wielkie” na kwotę 37.562.866,85 zł oraz zrealizowanymi wydatkami objętymi planem wydatków niewygasających z upływem 2021 r. w kwocie 101.475,00 zł,
 - Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 15.460.708,39 zł – kwota zgodna z zapisami

na koncie 750 „Przychody finansowe” oraz koncie 800 „Fundusz jednostki” – środki trwałe

- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 113.908.041,76 zł, w tym:
 - Strata za rok ubiegły (poz. I.2.1.) na kwotę 13.171.780,65 zł – stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik finansowy” (BO),
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 78.118.062,19 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Gminy Trąbki Wielkie”,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 4.428.737,56 zł - kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 18.189.461,36 zł - kwota zgodna z zapisami: na koncie 800 „Fundusz jednostki” ,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 75.789.793,75 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 52.642.136,48 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą pocztową w dniu 23.01.2023 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Jana Wiczlinga.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone Radzie Gminy Trąbki Wielkie, Dyrektorom placówek oświatowych oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Z przedstawionych inspektorowi dokumentów wynika, że analiza poniesionych w 2022 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadzona została przez Główną Księgową Zespołu Oświaty Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2022 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

2.4. Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2022 rok.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Trąbki Wielkie otrzymane od Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim, na ostatni dzień roku 2022, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2022 r.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2022 roku na poszczególnych kontach wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	6.251,02 zł	1.260.925,16 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	8.934.997,56 zł	174.749,60
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	682,14 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	332.633,87 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	47.268,26 zł	223.039,15 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	7.532.337,25 zł	0,50 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	40.578,60 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	217.923,72 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	139.741,43 zł	406,87 zł
240	Pozostałe rozrachunki	67.570,82 zł	9,42 zł

290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	2.739.469,45 zł
Ogółem		16.728.166,34 zł	4.990.418,48 zł

Wymienione w tabeli konta zinwentaryzowane zostały drogą:

- **potwierdzenia sald**, w zakresie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald dokonywano w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe, z tytułu: opłaty za zajęcie pasa drogowego, wynajmu pomieszczeń i czynszu dzierżawnego. Pisma o potwierdzenie salda wysłano do 26 osób prawnych, z czego 13 osób prawnych potwierdziło saldo rozrachunków. W przypadku należności, które nie zostały potwierdzone przez osoby prawne, w dniu 16.01.2023 r. sporządzono protokół weryfikacji, który został podpisany przez zespół weryfikacyjny, Skarbnika Gminy oraz Z-cę Wójta Gminy,
- **weryfikacji**, poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych Gminy Trąbki Wielkie, z odpowiednimi dokumentami (według stanu na dzień 31.12.2022 r).

Z przeprowadzonych czynności sporządzono:

- w dniu 30.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 03 - DOCHODY). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 30.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 05 - PODATKI). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 04 - WYDATKI). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 07 - ZFŚS). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 10 - Sumy depozytowe). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 25 - Zdalna Szkoła). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 92 - Gmina wspiera dzieci po PRG). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 93 - Cyfrowa Gmina). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 94 - Gmina wspiera przedszkolaków). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- w dniu 31.03.2023 r. *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów* (w zakresie księgi 97 - Pomorskie Żagle Wiedzy). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- Ponadto, sporządzone zostały wydruki – zestawienia obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych, na których w celu potwierdzenia przeprowadzenia inwentaryzacji postawiono pieczętkę „Dokonano weryfikacji salda (data i podpis)”, w tym w zakresie księgi 09 – Inwestycje,

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2022 roku przez Gminę Trąbki Wielkie w wysokości 17.647.541,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 12.229.741,00 zł,
- część wyrównawcza – 5.417.800,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał:
 - część oświatową subwencji ogólnej, w 12 ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

3.1.2. Dotacje.

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2022, przez Gminę Trąbki Wielkie, opisano w punkcie 3.7. „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

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

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji i poboru podatków i opłat organ podatkowy stosuje zasady uregulowane w „Instrukcji dotyczącej określenia trybu postępowania w zakresie ewidencji i kontroli poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie” stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 51/2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej określania trybu

postępowania w zakresie ewidencji i kontroli poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie RADIX, który obejmuje m.in.: system naliczania podatków od nieruchomości, rolnych i leśnych POGRUN+, system naliczania podatków od środków transportowych POST+ oraz system windykacji podatków i opłat WIP+.
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf, natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych
 - osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - łączne zobowiązanie pieniężne,
 - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),

- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji, za wyjątkiem jednego przypadku opisanego w punkcie 3.2.3. *Podatek rolny* niniejszego protokołu kontroli,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Dochody budżetu Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w **rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 3.773.228,95 zł, co stanowiło 116,22% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 166.920,60 zł, co stanowiło 93,28% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 185.552,00 zł, co stanowiło 101,36% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 21.646,00 zł, co stanowiło 56,96% planu,
- w **rozdziale 75616** "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.553.775,33 zł, co stanowiło 104,61% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 1.103.622,78 zł, co stanowiło 96,56% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 12.357,00 zł, co stanowiło 101,19% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 234.543,16 zł, co stanowiło 143,89% planu.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2022 r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/1 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz przez sołtysów za pokwitowaniem,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (9,20 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2022 roku organ podatkowy nie przeprowadzał żadnych kontroli podatkowych.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2022 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2022 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr XXXV/299/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 26.11.2021 r. pod poz. 4424 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz płatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych” ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 101 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 5 podatników o następujących numerach kont: 56-131, 56-00000013, 56-00000158, 56-141, 56-00000155.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych przez podatników deklaracjach widnieje adnotacja organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w próbie objętej kontrolą nie wystąpiły nieterminowe wpłaty rat podatku.

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Trąbki Wielkie, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyły deklaracje podatkowe na 2022 rok:

- Szkoła Podstawowa *im. Zygmunta Bukowskiego* w Czerniewie – deklarację złożono w dniu 03.06.2022 r. (136 dni po terminie) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Szkoła Podstawowa *im. Tadeusza Kościuszki* w Sobowidzu – deklarację złożono w dniu 08.06.2022 r. (142 dni po terminie) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Szkoła Podstawowa *im. Ks. J.P. Aeltermanna* w Mierzeszynie – deklarację złożono w dniu 13.06.2022 r. (147 dni po terminie) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Szkoła Podstawowa *im. Marii Kownackiej* w Kłodawie – deklarację złożono w dniu 28.06.2022 r. (162 dni po terminie) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,



- Szkoła Podstawowa *im. Kunegundy Pawłowskiej* w Trąbkach Wielkich – deklarację złożono w dniu 08.09.2022 r. (234 dni po terminie) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Przedszkole *im. Jana Brzechwy* w Trąbkach Wielkich – deklarację złożono w dniu 07.06.2022 r. (141 dni po terminie) - na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Ochotnicze Straże Pożarne z terenu Gminy Trąbki Wielkie (Trąbki Wielkie, Rościszewo, Mierzeszyn, Ełganowo, Sobowidz) – deklarację złożono w dniu 15.01.2022 r., na podstawie Uchwały Nr XXXV/299/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, którą dokonano zwolnienia z podatku od nieruchomości,

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 1543 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych. Kontrolą objęto 9 podatników o numerach kont: 11-00008155, 11-00001930, 11-00008272, 11-00000493, 11-00000756, 11-00006518, 11-00008858, 11-00000631, 11-00005531.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji/wykazów nieruchomości złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach/wykazach nieruchomości były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem podatnika o numerze: 11-00006518.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2022 rok dla podatnika o numerze konta 11-00006518 została wysłana dnia 21.02.2022 r. i dostarczona podatnikowi przez Poczta Polską dnia 03.03.2022 r. W ww. decyzji termin płatności I raty za 2022 r. został określony na 15.03.2022 r. W związku z tym, że Poczta Polska dostarczyła ww. decyzję po tym dniu, termin ten liczył się na 14 dni od dnia doręczenia tej decyzji,

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku w kontrolowanej próbie nie naliczano i nie pobierano odsetek za zwłokę, gdyż ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wykazywania przez podmioty gospodarcze zobowiązane do uiszczania opłaty eksploatacyjnej (o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze), w deklaracjach/informacjach: w sprawie podatku od nieruchomości - powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kontrolą objęto (wszystkie) podmioty gospodarcze zobowiązane w 2022 roku do uiszczania opłaty eksploatacyjnej. Kontrolą objęto:

➤ **osoby prawne:** Przedsiębiorstwo Budowlane GÓRSKI Sp. z o.o., S.K.A. z siedzibą Gdańsku.

Ustalono, że:

- podatnik złożył deklarację w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- dane wykazane w deklaracji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. W przedstawionych do kontroli dokumentach brak Decyzji – Koncesji na wydobywanie kopalin.

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. księgowości podatkowej p.¹

wynika, że cyt. „*Organ podatkowy weryfikował dane w składanej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. przez podatnika Przedsiębiorstwo Budowlane Górski Sp. z o.o. S. K. A. na podstawie ewidencji gruntów oraz wcześniejszych składanych przez podatnika w/w deklaracji. Deklaracje również sprawdzono pod względem merytorycznym, a także czy zastosowano właściwe stawki.*”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/2* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

➤ **osoby fizyczne:** podatnik o numerze karty kontowej: 11-00008565 (Zwirownia Nowe Gołębiewko Sp. z o.o. Sp. K).

Ustalono, że:

- podatnik objęty kontrolą złożył organowi podatkowemu informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 20,3600 ha,
- podatnik w złożonej informacji wykazał, że jest właścicielem działek położonych w Gołębiewku o następujących numerach: 23/3 o pow. 7,2000 ha, 23/2 o pow. 1,4900 ha, 23/1 o pow. 0,0700 ha, 18/1 o pow. 2,5000 ha, 26 o pow. 6,6000 ha, 24 o pow. 2,500 ha. W przypadku działek o numerach 23/1, 23/2, 23/3 dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. W pozostałych przypadkach powierzchnie różniły się.


Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. wymiaru podatków p.¹ Ostrowską wynika, że cyt. „*Organ podatkowy przed naliczeniem podatku od nieruchomości sprawdza rzetelność danych wskazanych przez podatnika do prawidłowego określenia podatku od nieruchomości, opierając się na obowiązujących przepisach, danych zawartych w Ewidencji Gruntów i Budynków, danych w Aktach Notarialnych jak również danych zamieszczonych w Decyzjach-Koncesjach wydanych przez Marszałka Województwa Pomorskiego.*

PRZYKŁAD:

Podatnik z nr rejestru 00008565 złożył informację podatkową IN-1 wraz z załącznikiem ZIN-1 wykazując między innymi powierzchnię gruntów zajętych pod działalność gospodarczą. Podatnik załączył również koncesję na wydobywanie kopaliny.

Weryfikacja rzetelności danych wskazanych w informacji podatkowej w odniesieniu do koncesji odbywa się między innymi przez wirtualny podgląd map działek wymienionych w koncesji, na portalu IntraEWiD co potwierdza załącznik w postaci zrzutów map ewidencyjnych.

Podatnik nie wydobywa na terenie, który jest objęty koncesją, a jedynie na jej części, co potwierdza obraz satelitarny. Organ podatkowy z uwagi na brak środków (urządzeń) oraz fizycznej możliwości, które by pozwoliły w terenie oszacować właściwy teren kopania kruszywa nie jest w stanie w idealny sposób zweryfikować czy wskazany teren przez podatnika pokrywa się z terenem wskazanym w koncesji. Obraz satelitarny działek jest na bieżąco aktualizowany co pozwala na cykliczną weryfikację. Organ podatkowy również zasięga ustnej opinii pracownika - inspektora ochrony środowiska, który w terenie dokonuje oględzin terenu zwirowni.



Reasumując, biorąc pod uwagę całokształt narzędzi i lat pracy, organ podatkowy obiektywnie stwierdza iż podatnik, który jest osobą sumienną, wiarygodną, budzącą zaufanie do organów podatkowych w sposób odpowiedni złożył informację podatkową.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/3** stanowiących **Załącznik nr I** do protokołu.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 w wysokości 61,48 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 20.10.2021 r. pod poz. 951.

W 2022 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 153,70 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 307,40 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz płatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych” ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 81 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 4 podatników o numerach kont: 52-00000160, 52-00000042, 52-89, 52-00000135.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 3 podatników na 4 objętych kontrolą, przedłożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333),

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
52-00000160	31.01.2022 r. – data nadania 02.02.2022 r. – wpływ do UG	16	Deklaracja roczna	-
52-00000042	14.04.2022 r. – data nadania 19.04.2022 r. – wpływ do UG	92	Deklaracja roczna	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 05.04.2022 r.
52-00000135	03.02.2022 r.	17	Deklaracja roczna	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 52-00000160, który w złożonej deklaracji nieprawidłowo obliczył kwotę podatku za 2022 rok. Organ podatkowy dokonał korekty błędnie wypełnionej deklaracji, zawiadamiając o tym fakcie podatnika pismem nr WF.PO.3121.2.2022 z dnia 07.03.2022 r., które zostało odebrane przez podatnika w dniu 09.03.2022 r.
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych, za wyjątkiem powyżej opisanego podatnika o numerze konta 52-00000160,
- w kontrolowanej próbie wystąpił 1 przypadek nieterminowej zapłaty raty podatku – dotyczy podatnika o numerze konta 52-00000042. Od nieterminowej wpłaty prawidłowo naliczono i pobrano odsetki.

➤ **osoby fizyczne**

Ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 1529 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 9 podatników ujętych pod numerami kont: 01-00008436, 01-00001157, 01-00001586, 01-00001218, 01-00008573, 01-00006366, 01-00002168, 01-00003482, 01-00002053.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 333),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji wydanej podatnikom:
 - o numerze kart kontowych 01-00006366, 01-00002168 którym decyzję w sprawie wymiaru podatku rolnego (zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Inspektora ds. wymiaru podatków p. organ podatkowy wystawił na podstawie

danych zawartych w informacji z rejestru gruntów. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*,

- w pozostałych przypadkach dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2022 r. wysłanej do podatnika o numerze konta 01-00002168 w dniu 23.02.2022 r. Decyzja została podwójnie awizowana, nieodebrana przez podatnika i zwrócona do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie; decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2022 r., która została doręczona podatnikowi o nr karty kontowej 01-00003482 w dniu 7.03.2022 r., tj. 8 dni przed terminem płatności I raty (decyzja została wysłana w lutym 2022 r. – brak czytelnej daty na stemplu pocztowym i awizowana),
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem powyżej opisanego podatnika o numerze 01-00002168, któremu przypisu na karcie kontowej dokonano w dniu 15.03.2022 r.,
- w kontrolowanej próbie nie występowały przypadki nieterminowej zapłaty raty podatku. Natomiast podatnik o numerze konta 01-00002168 w 2022 r. nie dokonał zapłaty podatku w łącznej kwocie 121,00 zł. W dniu 15.09.2023 r. kwota podatku wpłynęła na konto Urzędu po wyegzekwowaniu przez komornika.

Gmina Trąbki Wielkie odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 25.567,75 zł. Podstawą naliczenia składek za 2022 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 1.270.543,38 zł i pobranych odsetek w wysokości 7.844,00 zł – łącznie 1.278.387,38 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Razem wpływy	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	425.231,75 zł	433,00 zł	425.664,75 zł	8.513,30 zł	8.513,30 zł	31.03.2022 r.
II kwartał	282.273,35 zł	307,00 zł	282.580,35 zł	5.651,61 zł	5.651,61 zł	31.05.2022 r.
III kwartał	286.876,68 zł	3.997,00 zł	290.873,68 zł	5.817,47 zł	5.817,47 zł	30.09.2022 r.
IV kwartał (do 15.11.2022)	202.510,87 zł	1.916,00 zł	204.426,87 zł	4.088,54 zł	4.088,54 zł	02.12.2022 r.
wyrównanie	73.650,73 zł	1.191,00 zł	74.841,73 zł	1.496,83 zł	1.496,83 zł	28.03.2023 r.
RAZEM	1.270.543,38 zł	7.844,00 zł	1.278.387,38	25.567,75 zł	25.567,75 zł	

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

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. (tj. 212,26 zł za 1m³) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2021 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2021 r. poz. 950).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2022 wynosił 46,6972 zł.

➤ osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „*Wykaz płatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych*”, ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 20 podatników podatku leśnego – osób prawnych. Kontrolą objęto 2 podatników ujętych pod numerami kont: 57-1 i 57-6.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888),
- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowej zapłaty podatku.

➤ osoby fizyczne

Ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 2 podatników podatku leśnego – osób fizycznych, których objęto kontrolą.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy ujęci zostali pod numerami kont: 12-00000411 oraz 12-00001196,
- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- w przypadku podatnika o numerze konta 12-00001196 organ podatkowy wystawił decyzję na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartych, natomiast podatnik o numerze konta 12-00000411 nie złożył informacji o lasach. Organ podatkowy wystawił podatnikowi decyzję na podstawie danych zawartych w informacji z rejestru gruntów,
- w przypadku podatnika o numerze konta 12-00001196 dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty, w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- raty podatku zostały wpłacone na rachunek bankowy Urzędu Gminy terminowo.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednego nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne.

Ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 2593 podatników.

Kontrolą objęto 12 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 01-00006473/11-00006473, 01-00000077/11-00000077, 01-00008767/11-00008767, 01-00007939/11-7836, 01-00001469/11-00001469, 0000929/11-00008007, 01-00000050/11-

00000050, 01-00001651/11-00001651, 01-00007235/11-00007235, 0001623/11-00001623, 01-00003139/11-00003139, 01-00001273/11-00001273.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że:

- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:
 - w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
 - w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
 - w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Nr XXXV/299/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- w złożonych przez podatników Informacjach w sprawie: podatku od nieruchomości i podatku rolnego (w próbie objętej kontrolą nie wystąpili podatnicy, na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku leśnego) wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem:
 - podatników o numerach kont 01-00008767/11-00008767 i 01-00006473/11-00006473 wysokość podatku rolnego w nakazach płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku rolnego, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*,
 - podatników o numerach kont 01-00000077/11-00000077 i 01-00007235/11-00007235 wysokość podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości w nakazach płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego oraz Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*,
 - podatnika o numerze karty kontowej nr 52002. Ustalono, że wysokość podatku rolnego w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w sprawie wymiaru podatku rolnego, została ustalona przez organ podatkowy na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak *Informacji w sprawie podatku rolnego*,

- w pozostałych przypadkach, organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- w decyzjach na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek, za wyjątkiem podatników o numerach kart kontowych:
 - 01-00006473/11-00006473, który opodatkowany został za 1198 m² gruntów oznaczonych w informacji z rejestru gruntów jako tereny mieszkaniowe (B), zarówno podatkiem od nieruchomości jak i podatkiem rolnym,
 - 01-00001651/11-00001651, który opodatkowany został za 49 m² gruntów oznaczonych w informacji z rejestru gruntów jako tereny mieszkaniowe (B), zarówno podatkiem od nieruchomości jak i podatkiem rolnym,
- decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych. Nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

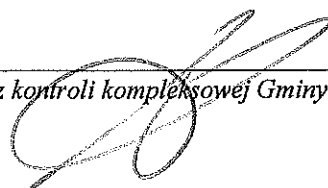
Ponadto kontrolą objęto - Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzone za 2022 rok, które przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 11.07.2022 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXXV/299/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- w związku z tym, że Rada Gminy Trąbki Wielki nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022, która

wyniosła 61,48 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,

- w związku z tym, że Rada Gminy Trąbki Wielkie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, która wyniosła 212,26 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- w kolumnie dotyczącej podstawy opodatkowania według stanu na dzień 30.06.2022 r. wykazano:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów - zgodnie z danymi ujętymi w programie Radix POGRUN+ wg. stanu na dzień 11.07.2022 r., w pozycjach 1.1.2. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków na gruntach objętych eksploatacją kruszywa; 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych; 1.3.2. grunty pozostałe pod drogami wewnętrznymi; 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej; 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym; 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,
 - wystąpiła różnica pomiędzy danymi ujętymi w programie Radix POGRUN+ (wg. stanu na dzień 11.07.2022 r.), a danymi wykazanymi w sprawozdaniu w pozycjach, tj.: 1.1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków; 1.3.1. grunty pozostałe rekreacyjno-wypoczynkowe; 1.5. budynki mieszkalne; 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; 1.10. budowle,
 - kontrolująca nie mogła zweryfikować poprawności danych dotyczących wykazanych w sprawozdaniu powierzchni hektarów podatku rolnego i leśnego, z uwagi na brak wydruku wygenerowanego z programu Radix POGRUN+ wg. stanu na dzień 30.06.2022 r. dotyczącego podatku rolnego oraz podatku leśnego,
- w kolumnie „Podstawa opodatkowania zwolniona z podatku” nie wykazano żadnych zwolnień dotyczących podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości na



mocy Uchwały Nr XXXV/299/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, którą Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

Podczas trwania kontroli w dniu 28.11.2023 r. sporządzona została korekta sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2022 rok w zakresie części B dotyczącej zwolnień w podatku od nieruchomości.

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania w podatku od nieruchomości dokonano w oparciu o wydruk wygenerowany z programu Radix POGRUN+ „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 11.07.2022 r.”

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. wymiaru podatków p.

wynika, że cyt. „Uprzejmie wyjaśniam, iż w trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania w części (kolumna 4), uzupełniając wielkości powierzchni gruntów i powierzchni budynków pozostałych, które są objęte zwolnieniem w Uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie nr XXXV/299/2021 z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Pozostała część została bez zmian, gdyż nie jest możliwe obecnie wydrukowanie sprawozdania na dzień 30 czerwca 2022r z systemu POGRUN+.”

Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/4 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

Obowiązujące w roku 2022 stawki podatku od środków transportowych, Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła w drodze Uchwały Nr XXXV/300/2021 z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała została opublikowana w dniu 26.11.2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4425 i została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2022 roku wyniosła 21.646,00 zł, co stanowiło 56,96 % planu, natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2022 r., wyniosła 234.543,16 zł, co stanowiło 143,89 % planu.

Kontrolą objęto:

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

➤ **od osób prawnych**

Na podstawie wykazu podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 6 podatników osób prawnych podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 3 podatników o następujących numerach kont: 63-00000016, 63-00000015, 63-00000014.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70),
- na deklaracjach objętych kontrolą odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowej zapłaty podatku.

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie wykazu podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 38 podatników osób fizycznych podatku od środków transportowych zobowiązanych do złożenia deklaracji. Kontrolą objęto 3 podatników posiadających następujące numery kont: 08-00000154, 08-00000149, 08-00000124.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
08-00000154	09.08.2022 r.	175	Deklaracja roczna	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 14.08.2022 r.
08-00000149	16.02.2022 r.	1	Deklaracja roczna	-

	05.07.2022 r.	44	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie telefoniczne
	12.09.2022 r.	70	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 24.08.2022 r.
08-00000124	01.03.2022 r.	14	Deklaracja roczna	-
	19.08.2022 r.	127	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku	Wezwanie telefoniczne
	19.08.2022 r.	1	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- wszyscy podatnicy objęci kontrolą dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku. Organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w rozdziale 75616 § 0560 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych” wykazano kwotę 7.532.337,25 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. księgowości podatkowej p. |

wynika, że cyt. „*Na paragrafie figurują zaległości z hipotekowane z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, środków transportu i opłaty eksploatacyjnej. Na kwotę 7.532.337,25 zł sumują się zaległości 26 dłużników, z czego:*

- 1 dłużnik zalega na kwotę 7.066.297,75 zł z następujących opłat:

opłata eksploatacyjna – 31.870,80 zł,

opłata za wydobycie kopaliny z rażącym naruszeniem warunków koncesji – 6.717.924,00 zł (wpisano hipotekę dnia 04.09.2013 r.),

podatek od nieruchomości – 316.502,95 zł,

- 1 dłużnik zalega na kwotę 5.283,49 zł z tytułu podatku rolnego, którego to zaległości zostały wpisane na hipotekę dnia 14.02.2022 r.,

- pozostali 24 dłużnicy posiadający zaległości na kwotę 460.756,01 zł zostali wpisani na hipotekę przymusową w latach poprzednich.”

Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/5* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.7. Opłaty lokalne

3.2.7.1. Opłata miejscowa

Rada Gminy Trąbki Wielkie nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawek opłaty miejscowej i tym samym nie uzyskiwała dochodów z powyższego tytułu.

3.2.7.2. Opłata targowa

Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła regulamin określający zasady korzystania z gminnych placów targowych oraz ustaliła wysokość opłaty targowej Uchwałą Nr 86/IX/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 18 listopada 2008 r. w *sprawie uchwalenia regulaminu określającego zasady korzystania z targowisk gminnych, ustalenia wysokości stawki opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw związanych z jej poborem*.

Zgodnie z powyższą uchwałą pobór opłaty targowej w drodze inkasa powierzono administratorowi targowisk, będącym jednostką organizacyjną Gminy – Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich. Ustalone wynagrodzenie dla administratora wynosi 50% od pobranej opłaty targowej.

W związku z realizacją poboru opłaty targowej przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej odstąpiono od czynności kontrolnych w powyższym zakresie.

W 2022 r. Gmina Trąbki Wielkie zaplanowała dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 1.830,00 zł. Uzyskane wpływy wynosiły 6.427,50 zł.

Ustalono, że dochody z tytułu pobranej przez ZGKiM opłaty targowej wpłacane były w całości na konto Urzędu Gminy. Wynagrodzenie administratora wynosiło 50% od pobranej opłaty targowej i przekazane ZGKiM na podstawie wystawionych not księgowych.

3.2.7.3. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła Uchwałą Nr XXXV/301/2021 z dnia 16.11.2021 r. w *sprawie określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psów, zasad ustalania terminów płatności oraz sposobu jej poboru*.

Zgodnie z podjętą uchwałą na terenie Gminy Trąbki Wielkie obowiązuje opłata od posiadania psów w wysokości 45 zł od każdego psa, za wyjątkiem psów trwale oznaczonych w sposób umożliwiający ich identyfikację (chip, tatuaż), która winna być uregulowana bez wezwania w terminie do 31 maja, a w przypadku nabycia psa po tym terminie, w ciągu 14 dni

od momentu w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku podatkowego.

Ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku osiągnęła dochód z tytułu opłaty od posiadania psów w łącznej wysokości 6.238,34 zł. Osiągnięte dochody ujęto w rozdziale 75616 § 0370.

W związku z tym, że uzyskane dochody z tytułu poboru opłaty od posiadania psów stanowiły 0,007% ogółu wykonanych dochodów Gminy w 2022 roku, odstąpiono od czynności kontrolnych.

3.2.8. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

➤ Ewidencja działalności gospodarczej

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

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ustalono, że w 2022 roku złożono i przetworzono łącznie 155 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 27 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 22 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 25 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 61 wniosków dotyczyło zmiany działalności gospodarczej, 20 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej przez podmioty o następujących identyfikatorach wniosków: 2235236/2022, 1849410/2022, 1740454/2022, 1577478/2022, 1551721/2022, 1263245/2022, 1189828/2022, 743883/2022, 342125/2022, 186651/2022.

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

- w 9 przypadkach wykonywana działalność gospodarcza wykonywana była poza miejscem zamieszkania, dotyczyła m.in. wykonywania konstrukcji i pokryć dachowych, przygotowywania terenu pod budowę, robót budowlanych i wykończeniowych, wykonywania instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych i klimatyzacyjnych,
- w 1 przypadku osoba prowadząca działalność gospodarczą została opodatkowana

podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Trąbki Wielkie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych i przekazanych do użytkowania.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2021 roku na terenie gminy Trąbki Wielkie zakończono budowę 101 obiektów budowlanych.

Kontroli poddano wybrane nieruchomości ujęte w przesłanych w 2021 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim zawiadomieniach o zakończeniu budowy/pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części – łącznie 8 zgłoszeń. Powyższe zgłoszenia dotyczyły podatników o następujących numerach kartach kontowych: 11-00000903, 11-00001928, 11-00005592, 11-00006884, 11-00000993, 11-00008852, 11-00008014, 11-00008006. Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2022 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

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

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny”, 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Trąbki Wielkie” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, które przesyłano do Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu kwietniu 2022 r. (informacja nr KO.5410.331.2022.AP z dnia 31.05.2022 r. która

wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 07.06.2022 r. – łącznie 4 wpisy w tym: 3 dotyczące sprzedaży, 1 dotycząca wyrejestrowania.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna

Ustalono, że Wójt Gminy Trąbki Wielkie w roku 2022 wydał:

- 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 1.157,49 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 1.157,49 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 0,00 zł.

Umorzenie zaległości podatkowych

➤ osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych

podatek od nieruchomości (1.157,49 zł)

- Decyzja WF.PO.3120.196.1.2022 z dnia 21.01.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres III i IV raty 2021 r. w kwocie **248,49 zł** (wniosek złożono w dniu 17.01.2022 r.),
- Decyzja WF.PO.3120.5822.2.2022 z dnia 26.01.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od I do IV raty 2021 r. w kwocie **280,00 zł** (wniosek złożono w dniu 30.12.2021 r.),
- Decyzja WF.PO.3120.4930.10.2022 z dnia 25.11.2022 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od I do IV raty 2022 r. w kwocie **629,00 zł** (wniosek złożono w dniu 17.11.2022 r.),

- Decyzja WF.KP 3120.2.2022 z dnia 23.09.2022 r., w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 791,00 zł od uregulowanych zaległości podatkowych z tytułu III raty 2019 r. w podatku od nieruchomości (wniosek złożono w dniu 21.09.2022 r.),
- Decyzja WF.KP 3120.1.2022 z dnia 22.07.2022 r., w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 180,00 zł od uregulowanych zaległości podatkowych za lata 2020 i 2021 rok oraz I i II ratę 2022 roku w podatku od nieruchomości (wniosek złożono w dniu 11.07.2022 r.).

Ustalono, że:

- kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2022 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Trąbki Wielkie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości – 1.157,49 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Trąbki Wielkie za okres od początku roku do 31.12.2022 r. nie wykazano umorzonych odsetek od uregulowanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości osób fizycznych w wysokości 971,00 zł.

Podczas trwania kontroli, w dniu 05.03.2024 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-27S, lecz z uwagi na datę sporządzenia korekty nie było możliwe wysłanie jej systemem Bestia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,

- we wszystkich przypadkach decyzje wydano w terminie do 1 miesiąca od daty złożenia wniosku,
- podano do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków w 2022 roku udzielono ulg, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł (terminowo).

Rozłożenie na raty zaległości podatkowych

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

➤ ***osoby fizyczne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych***
podatek od nieruchomości

- Decyzja nr WF.KP 3120.1.2022 z dnia 03.08.2022 r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za III ratę 2019 roku w wysokości 3.224,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 791 zł (5 rat w łącznej kwocie 2.016,00 zł + 495,00 zł odsetek płatne w 2022 r. oraz 3 raty w łącznej kwocie 1.208,60 zł + 296,00 zł odsetek płatne w 2023 r.). Wniosek złożono w dniu 18.07.2022 r. W dniu 16.09.2022 r. podatnik wpłacił na rachunek bankowy gminy całą kwotę zaległości w wysokości 3.224,60 zł. Odsetki w kwocie 791,00 zł zostały umorzone, co zostało opisane powyżej.

Ulgi wynikające z Ustawy o podatku rolnym:

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał 6 decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje o numerach: WF.PO.3121.5671.1.2022 z dnia 01.03.2022 r., WF.PO.3121.5803.2.2022 z dnia 01.03.2022 r., WF.PO.3121.5809.3.2022 z dnia 01.03.2022 r., WF.PO.3121.337.4.2022 z dnia 01.03.2022 r., WF.PO.3121.1148.5.2022 z dnia 01.04.2022 r., WF.PO.3121.1992.6.2022 z dnia 02.06.2022 r.

Ustalono, że:

- ulga udzielana była na wniosek podatnika,
- udzielone ulgi inwestycyjne stanowiły kwotę 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, przewidzianych w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym i nie poniesionych ze środków publicznych, za wyjątkiem ulgi przyznanej na podstawie decyzji: WF.PO.3121.5671.1.2022 z dnia 01.03.2022 r., WF.PO.3121.5809.3.2022 z dnia 01.03.2022 r., WF.PO.3121.1148.5.2022 z dnia 01.04.2022 r., WF.PO.3121.1992.6.2022 z dnia 02.06.2022 r. Sposób ustalenia wysokości ulgi inwestycyjnej w powyższych przypadkach na przykładzie ulgi zastosowanej w decyzji nr WF.PO.3121.1992.6.2022 z dnia 02.06.2022 r. wyjaśniła p.¹⁷

Inspektor ds. wymiaru podatków, cyt. „Pragnę wyjaśnić, iż w 2022 r. zastosowano ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w 6 przypadkach, z czego 4 podatników złożyło wniosek z miesięcznym opóźnieniem niż miało miejsce zakończenie inwestycji (zakup i montaż fotowoltaiki). Przyznając ulgę oparto się na przepisach art. 13 ustawy o podatku rolnym (t.j. z 2020r, poz. 333 z późn.zm.), m.in.

- Art. 13 ust. 2 Ulga przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja – w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych,

- Art. 13d ust. 3 Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

PRZYKŁAD:

Podatnik o nr rejestru 00006119 złożył wniosek 23.05.2022r, przedkładając faktury na kwotę 25.692,72 zł. Zakończenie inwestycji przypadło na dzień 20.04.2022 r.

Ulga została zastosowana od 01.06.2022 r., natomiast mając na względzie, iż odbiór nastąpił w kwietniu, za miesiąc maj przepadała podatnikowi kwota podatku rolnego, gdyż przyznanie ulgi mogło już nastąpić za miesiąc maj gdyby wniosek złożony został w kwietniu.

$25.692,72 \times 25\% = 6.423\text{zł} - 448\text{zł}$ (utracony niewykorzystany podatek za miesiąc maj) = 5.975zł ulgi, którą zastosowano od miesiąca czerwca.

Ulga została zastosowana analogicznie do przepisów ulgi z tytułu nabycia gruntów, w której za okres między datą zakupu, a datą złożenia wniosku zwolnienie przepada. Ma to na celu zapobiegania utratom dochodów gminy, za które nie są przyznawane zwroty do budżetu.

Interpretacje przepisów zostały przedstawione na szkoleniu kilka lat temu. Natomiast na obecnym szkoleniu, mającym miejsce w roku bieżącym, prowadzący przekazał, iż ulgę inwestycyjną należy stosować tylko i wyłącznie od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek, nie uwzględniając kiedy miało miejsce zakończenie inwestycji.

Od 2023r stosuje się ulgę inwestycyjną w podatku rolnym na wniosek podatnika właściwie do przepisów ustawy.”

Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod pozycją III/6 w Załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu.

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

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

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Trąbki Wielkie nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr XXXV/299/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

- Uchwały Nr XXXV/300/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **540.636,78 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **385.184,78 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+4.01.790, wg stanu na 30.12.2022 r.

Kontrolującej przedstawiono wydruki pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2022.01.01 – 2022.12.30” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

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

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 215.626,84 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 169.557,94 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2022 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 385.184,78 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022r. sporządzonym w dniu 20.02.2023 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **155.452,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+2.22.65, wg stanu na 31.12.2022 r. Kontrolującej przedstawiono następujące zestawienia:

„Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2022.01.01 – 2022.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2022 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa (ilość środków transportowych w danej kategorii podatkowej), stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg. ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 24.110,00 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 131.342,00 zł,

co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. sporządzonym w dniu 20.02.2023 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2022 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **9.983,10 zł**.

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

- uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr XXXV/299/2021 z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, zgodnie z którą, zwalnia się od podatku od nieruchomości:
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej – na kwotę **9.733,10 zł** (na podstawie deklaracji złożonych przez OSP Trąbki Wielkie, OSP Rościszewo, OSP Ełganowo, OSP Mierzeszyn, OSP Sobowidz),

➤ uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr XXXV/300/2021 z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zgodnie z którą zwalnia się z podatku środki transportowe do przewozu uczniów, z wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą – na kwotę **250,00 zł** (na podstawie złożonej deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r. oraz umowy nr ZP.032.5.2021 z dnia 01.09.2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a p. Bartłomiejem Koniecznym prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „BARTEK” na świadczenie usług w zakresie transportu dzieci do i z powrotem w roku szkolnym 2021/2022 wraz z zapewnieniem opieki w czasie przewozu. Termin zakończenia usługi – 24.06.2022 r.).

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

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 rok w kwocie 9.983,10 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Trąbki Wielkie za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w kwocie 9.983,10 zł, w tym: w rozdziale 75615 § 031 w wysokości 9.733,10 zł i rozdziale 75616 § 034 w wysokości 250,00 zł.

3.2.11. Opłata eksploatacyjna

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód w wysokości 159.101,64 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowany w § 0460 w rozdziale 75618.

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 633 z późn. zm.) na terenie Gminy Trąbki Wielkie za 2022 roku zobowiązane były 2 podmioty gospodarcze, które objęto kontrolą:

- Żwirownia Nowe Gołębiewko Sp. z o.o., Sp. K. z siedzibą w Demlinie (rodzaj kopaliny: piasek i żwir),
- Przedsiębiorstwo Budowlane GÓRSKI Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (rodzaj kopaliny: żwir),

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje półroczne dotyczące ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej składane były terminowo, za wyjątkiem:

Podmiot gospodarczy	Data wpływu informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę	Ilość dni po terminie	Okres rozliczeniowy
Żwirownia Nowe Gołębiewko Sp. z o.o. Sp.k.	06.02.2023 r.	6	II półrocze 2022 r.
Przedsiębiorstwo Budowlane GÓRSKI Sp. z o.o.	10.02.2023 r. (nadane)	10	II półrocze 2022 r.

- złożone informacje zawierały dane dotyczące nazwy przedsiębiorcy, rodzaju i ilości wydobytej w półroczu kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty,
- opłata eksploatacyjna była naliczana w prawidłowej wysokości,
- opłatę eksploatacyjną wpłacono terminowo na rachunek bankowy Gminy Trąbki Wielkie, za wyjątkiem:

Podmiot gospodarczy	Data wpływu opłaty eksploatacyjnej	Ilość dni po terminie	Okres rozliczeniowy
Zwirownia Nowe Gołębiewko Sp. z o.o. Sp.k.	10.02.2023 r.	10	II półrocze 2022 r.
Przedsiębiorstwo Budowlane GÓRSKI Sp. z o.o.	09.02.2023 r.	9	II półrocze 2022 r.

- od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki za zwłokę.

3.2.12. Opłata adiacencka

Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 540.601,42 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała:

- Uchwała Nr 37/II/2009 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej, zmieniona Uchwałą Nr X/79/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 2 lipca 2019 r. Zgodnie z zapisami w/w uchwały, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosi 30% wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej,
- Uchwała nr 36/II/2009 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. Zgodnie z zapisami w/w uchwały, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosi 30% różnicy wartości nieruchomości.

Rada Gminy Trąbki Wielkie nie ustanowiła stawki opłaty adiacenckiej z tytułu scalenia i podziału nieruchomości (art. 107 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał:

- 257 decyzji administracyjnych ustalających opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej,
- 21 decyzji administracyjnych ustalających opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych decyzji, które ujęto w poniższych tabelach:

Decyzje wydane w związku z podziałem nieruchomości

Nr decyzji/informacji	Termin otrzymania decyzji		Kwota opłaty (kol 7-6) x 30%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	2				Przed podziałem	Po podziale	
	1	2	3	4	5	6	7	8
WZP.GK.4.3134.5.2.2022 z dnia 26.05.2022 r.	31.05.2022 r.	15.06.2022 r.	15.441,60 zł	19.10.2022 r. 3.860,40 zł 04.08.2022 r. 3.860,40 zł 05.09.2022 r. 7.720,79 zł	25.04.2022 r.	1.502.940,00 zł dz. Nr 8/188 Czerniewo	1.554.412,00 zł dz. Nr 8/211 - 8/221 Czerniewo	WZP.GK.6831.36.2020 z 11.09.2020 r.
WZP.GK.4.3134.8.3.2022 z dnia 26.05.2022 r.	31.05.2022 r.	15.06.2022 r.	31.071,90 zł	07.06.2022 r. 31.071,90 zł	05.05.2022 r.	1.560.762,00 zł dz. Nr 141/8 Kleszczewo	1.664.335,00 zł dz. Nr 141/21 - 141/50 Kleszczewo	WZP.GK.6831.41.2020 z 14.10.2020 r.
WZP.GK.4.3134.11.2.2022 z dnia 09.06.2022 r.	10.06.2022 r.	27.06.2022 r.	13.745,10 zł	13.06.2022 r. 13.745,10 zł	05.05.2022 r.	514.924,00 zł dz. Nr 265 Kleszczewo	560.741,00 zł dz. Nr 265/1-265/8 Kleszczewo	WZP.GK.6831.51.2020 z 18.12.2020 r.

Decyzje wydane w wyniku wybudowania sieci kanalizacyjnej

Nr decyzji/informacji	Termin otrzymania decyzji	Kwota opłaty (kol 7-6)x30%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości	
	Termin w którym decyzja stała się ostateczna				Przed wybudowaniem kanalizacji sanitarnej	Po wybudowaniu kanalizacji sanitarnej
1	2	3	4	5	6	7
WZP.GK.2.3134.21.2.2022 z dnia 28.09.2022 r.	05.10.2022 r.	1.530,00 zł	07.10.2022 r. 1.530,00 zł	23.07.2022 r.	63.040,00 zł dz. Nr 129/2 Gołębiewo Wielkie	68.140,00 zł dz. Nr 129/2 Gołębiewo Wielkie
	20.10.2022 r.					
WZP.GK.1.3134.58.2.2022 z dnia 02.08.2022 r.	04.08.2022 r.	1.558,50 zł	02.09.2022 r. 1.558,50 zł	01.07.2022 r.	57.145,00 zł dz. Nr 72/1 i 72/2 Sobowidz	62.340,00 zł dz. Nr 72/1 i 72/2 Sobowidz
	19.08.2022 r.					
WZP.GK.1.3134.144.2.2022 z dnia 13.07.2022 r.	19.07.2022 r.	960,00 zł	01.08.2022 r. 960,00 zł	06.06.2022 r.	43.200,00 zł dz. Nr 282 Sobowidz	46.400,00 zł dz. Nr 282 Sobowidz
	03.08.2022 r.					
WZP.GK.1.3134.177.2.2022 z dnia 03.08.2022 r.	09.08.2022 r.	1.375,50 zł	19.08.2022 r. 1.375,50 zł	06.06.2022 r.	50.435,00 zł dz. Nr 264 Sobowidz	55.020,00 zł dz. Nr 264 Sobowidz
	24.08.2022 r.					

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale oraz przed i po wybudowaniu kanalizacji sanitarnej określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Trąbki Wielkie terminowo, tj. w ciągu 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem opłaty adiacenckiej określonej w decyzji nr WZP.GK.4.3134.5.2.2022 z dnia 26.05.2022 r., za którą nie dokonano zapłaty. W dniu 22.08.2022 r. wystawiony został tytuł wykonawczy o numerze SW 96/460/2022. W dniu 31.03.2023 r. na konto Urzędu Gminy wpłynęła kwota w wysokości 16,00 zł tytułem kosztów upomnienia. Do dnia 28.02.2024 r. nie dokonano zapłaty opłaty adiacenckiej.

3.2.13. Opłata planistyczna

W okresie objętym kontrolą, tj. 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 08.11.2023 r. kontrolująca wystosowała do Wójta Gminy Trąbki Wielkie pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2018 r. i obowiązywały w roku 2022,

- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2022?,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 15.11.2023 r. pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo udzielił Pan Błażej Konkol Wójt Gminy Trąbki Wielkie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- w okresie od 01.01.2018 r. weszło w życie i obowiązywało w 2022 roku 8 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Wymienione uchwały wyszczególniono w pisemnej odpowiedzi Wójta,
- w roku 2022 r. z rejonów których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego nastąpiło 8 transakcji zbycia nieruchomości,
- w 2022 roku nie było przeprowadzonych żadnych postępowań dotyczących opłat planistycznych, gdyż nie wystąpiły przesłanki do ich naliczenia,
- w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą, nie wystąpiły przesłanki do wypłacenia odszkodowania, wykupu nieruchomości lub jej części, jak również do dokonania zamiany, zarówno w sytuacji gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone jak również w sytuacji gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość,
- Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/7* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

3.2.14. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Trąbki Wielkie w 2022 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 61.767,61 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0690. Uzyskane dochody dotyczyły opłat za zajęcie dróg publicznych.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2022 roku zostały określone w drodze Uchwały Nr XXVIII/228/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie *ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego*.

Zgodnie z przedstawionym kontrolującej rejestrem wydanych *decyzji na zajęcie pasa drogowego*, Wójt Gminy w 2022 roku wydał 69 decyzji, w tym decyzje: na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót oraz decyzje na prowadzenie robót w celu umieszczenia infrastruktury technicznej.

Kontrolą objęto 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych o następujących numerach: 46/2022 z dnia 16.09.2022 r., 47/2022 z dnia 19.09.2022 r., 48/2022 z dnia 19.09.2022 r., 51/2022 z dnia 10.10.2022 r., 52/2022 z dnia 10.10.2022 r., 53/2022 z dnia 10.10.2022 r., 54/2022 z dnia 10.10.2022 r., 57/2022 z dnia 10.10.2022 r., 58/2022 z dnia 10.10.2022 r., 59/2022 z dnia 10.10.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiano terminowo,
- decyzje zawierały:
 - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym, opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,

- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2022 rok wniesiono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem:
 - opłaty określonej w decyzji nr 46/2022 z dnia 16.09.2022 r., w wysokości 594,00 zł, za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Decyzja stała się ostateczna w dniu 10.10.2022 r., a opłatę w wysokości 594,00 zł wniesiono w dniu 22.12.2022 r. tj. 73 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 16,50 zł,
 - opłaty określonej w decyzji nr 52/2022 z dnia 10.10.2022 r., w wysokości 4,49 zł, za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej infrastruktury technicznej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 25.10.2022 r., a opłatę w wysokości 4,49 zł wniesiono w dniu 21.11.2022 r. tj. 13 dni po terminie,
 - opłaty określonej w decyzji nr 54/2022 z dnia 10.10.2022 r., w wysokości 4,45 zł, za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej infrastruktury technicznej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 25.10.2022 r., a opłatę w wysokości 4,45 zł wniesiono w dniu 21.11.2022 r. tj. 13 dni po terminie,
 - opłaty określonej w decyzji nr 59/2022 z dnia 10.10.2022 r., w wysokości 4,16 zł, za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej infrastruktury technicznej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 25.10.2022 r., a opłatę w wysokości 4,16 zł wniesiono w dniu 21.11.2022 r. tj. 13 dni po terminie,
 - opłaty określonej w decyzji nr 47/2022 z dnia 19.09.2022 r., w wysokości 48,00 zł, za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Decyzja stała się ostateczna w dniu 06.10.2022 r. Do dnia kontroli, tj. 30.11.2022 r. nie dokonano opłaty. Do wykonawcy robót w dniu 13.12.2022 r. wysłane zostało upomnienie nr 42 z dnia 13.12.2022 r.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 244.501,55 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Trąbki Wielkie w drodze Uchwały Nr XXVIII/234/2021 z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie liczby zezwoleń sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Trąbki Wielkie (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 2.10.2018 r. poz. 3723).

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2022 wydano 37 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	5
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	30
Zezwolenia jednorazowe	2

Kontroli poddano 16 wydanych w 2022 roku zezwoleń:

- wszystkie wydane w 2022 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: 8/A/2022 z dnia 28.04.2022 r., 9/B/2022 z dnia 28.04.2022 r., 7/A/2022 z dnia 25.04.2022 r., 28/B/2022 z dnia 13.10.2022 r., 29/C/2022 z dnia 13.10.2022 r. – łącznie 5 zezwoleń,
- wydane w 2022 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: 1/A/2022 z dnia 04.01.2022 r., 2/B/2022 z dnia 04.01.2022 r., 3/C/2022 z dnia 04.01.2022 r., 10/A/2022 z dnia 05.05.2022 r., 11/B/2022 z dnia 05.05.2022 r., 12/C/2022 z dnia 05.05.2022 r., 16/A/2022 z dnia 02.09.2022 r., 17/B/2022 z dnia 02.09.2022 r., 18/C/2022 z dnia 02.09.2022 r. – łącznie 9 zezwoleń,
- wszystkie wydane zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: 1j/A/2022 z dnia 09.06.2022 r., 2j/A/2022 z dnia 08.09.2022 r. – łącznie 2 zezwolenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,

- wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Trąbkach Wielkich,
- zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania),
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem opłaty ustalonej na podstawie:
 - zezwolenia nr 7/A/2022 z dnia 25.04.2022 r. wydanego na czas oznaczony od dnia 25.04.2022 r. do dnia 25.04.2026 r. (nowe), za które naliczona i wpłacona została opłata w kwocie 365,34 zł. Prawidłowa wysokość opłaty winna wynieść 361,02 zł (różnica wyniosła 4,32 zł). Podczas trwania kontroli w dniu 07.12.2023 r. dokonano zwrotu nadpłaty w kwocie 4,32 zł,
 - zezwolenia nr 28/B/2022 z dnia 13.10.2022 r. i nr 29/C/2022 z dnia 13.10.2022 r. wydane na czas oznaczony od dnia 13.10.2022 r. do dnia 13.10.2026 r. (nowe), za które naliczona i wpłacona została łączna opłata w kwocie 589,73 zł. Prawidłowa wysokość opłaty za powyższe zezwolenia winna wynieść 575,34 zł (różnica wyniosła 14,39 zł). Podczas trwania kontroli w dniu 07.12.2023 r. dokonano zwrotu nadpłaty w kwocie 14,39 zł,

➤ w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:

- zezwolenia wydano na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez Ochotniczą Straż Pożarną w Rościszewie,
- wnioski o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożone zostały prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- zezwolenia wydano na okres do 2 dni,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem wydania),
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

W zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, kontroli poddano 3 wybrane punkty z napojami alkoholowymi: „PITRUS” Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Pawłowie, Sklep Ogólnospożywczy w Mierzeszynie, Sklep FART w Trąbkach Wielkich.

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2021),
- objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2022 r.,
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były terminowo, za wyjątkiem przedsiębiorcy prowadzącego Sklep FART w Trąbkach Wielkich, który do dnia 31.01.2022 r. powinien wnieść opłatę w wysokości 4.592,29 zł tj. proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia (05.08.2022 r.). W dniu 27.01.2022 r. przedsiębiorca dokonał częściowej wpłaty w wysokości 2.574,78 zł. Pozostała kwota w wysokości 2.017,51 zł, została wpłacona na konto Urzędu w dniu 23.02.2022 r., tj. 23 dni po terminie. Wniesiona rata została powiększona o 30% opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (tj. o 1.377,69 zł).

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach sporządzonych przez Inspektora ds. księgowości podatkowej p.

raz Inspektora ds. księgowości podatkowej p.l.

Tabele stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją nr III/8 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2022 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **356.376,93 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **41.737,80 zł**, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 26.703,13 zł – z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich oraz dzierżawy gruntów rolnych płatnych raz w roku,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 15.034,67 zł – z tytułu czynszu dzierżawnego gruntów stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie, płatnego co miesiąc,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **19.784,01 zł**,
- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **1.487.681,99 zł**.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą nr 4/I/2001 z dnia 20 lutego 2001 r. w sprawie określenia zasad, nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9.03.2001 r. Nr 22 poz. 209.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie zbyła w drodze przetargu nieograniczonego 11 nieruchomości gruntowych niezabudowanych. Kontrolą objęto sprzedaż 3 wybranych działek gruntu ujętych w tabeli poniżej:

Działka	Nr 58/5 o pow. 1140 m ² (niezabudowana) położona w Trąbkach Wielkich z przeznaczeniem na zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, w tym dwurodzinną wraz z udziałem 2/24 w działce 58/18	Nr 58/17 o pow. 1241 m ² (niezabudowana) położona w Trąbkach Wielkich z przeznaczeniem na zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, w tym dwurodzinną wraz z udziałem 2/24 w działce 58/18	Nr 358/52 o pow. 1064 m ² (niezabudowana) położona w Domachowie z przeznaczeniem na zabudowę mieszkaniową jednorodzinną wolnostojącą
Zgoda Rady Gminy	Uchwała Nr XXXII/275/2021 z dnia 09.07.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Trąbki Wielkie Uchwała Nr XXXVIII/324/2022 z dnia 25.01.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż udziałów w nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Trąbki Wielkie	Uchwała Nr 79/VIII/2008 z dnia 14.10.2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości	
Tryb	I przetarg ustny nieograniczony	I przetarg ustny nieograniczony	
Operat szacunkowy Oszacowana wartość	10.02.2022 r. 131.100,00 zł oraz wartość udziału 2/24 w dz. 58/18 3.475,00 zł	10.02.2022 r. 142.700,00 zł oraz wartość udziału 2/24 w dz. 58/18 3.475,00 zł	25.02.2022 r. 84.280,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Zarządzenie Nr 24 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 03 marca 2022 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie ustnego nieograniczonego przetargu Wykaz zamieszczono: - w dniu 04.03.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 03.03.2022 r. na stronie internetowej i w BIP. Ponadto wykaz zamieszczono w dniu 04.03.2022 r. na portalu www.monitoruzedowy.pl	Zarządzenie Nr 30 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości położonych w Domachowie i Warczu przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego Wykaz zamieszczono: - w dniu 14.03.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 10.03.2022 r. na stronie internetowej i w BIP. Ponadto wykaz zamieszczono w dniu 14.03.2022 r. na portalu www.monitoruzedowy.pl	
Ogłoszenie	Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono: - w dniu 20.04.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 21.04.2022 r. na stronie internetowej oraz w BIP, Ponadto wyciąg z ogłoszenia został zamieszczony w dniu 20.04.2022 r. na portalu www.monitoruzedowy.pl	Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono: - w dniu 27.04.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 30.04.2022 r. na stronie internetowej oraz w BIP, Ponadto wyciąg z ogłoszenia został zamieszczony w dniu 27.04.2022 r. na portalu www.monitoruzedowy.pl	
Przetarg	20.05.2022 r. godz. 11:00	30.05.2022 r. godz. 11:00	
Cena wywoławcza nieruchomości	134.575,00 zł netto + 23% VAT	146.175,00 zł netto + 23% VAT	84.280,00 zł netto + 23% VAT
Ilość licytujących	2	2	2
Wadium (10% ceny wywoławczej)	13.457,50 zł Wszystkie osoby biorące udział w licytacji wpłaciły wadium terminowo	14.617,50 zł Wszystkie osoby biorące udział w licytacji wpłaciły wadium terminowo	8.428,00 zł Wszystkie osoby biorące udział w licytacji wpłaciły wadium terminowo

Postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej	1.425,00 zł	1.825,00 zł	900,00 zł
Najwyższa oferta brutto	167.280,00 zł	148.000,00 zł	104.771,40 zł
Protokół z przetargu	z dnia 20.05.2022 r.	z dnia 20.05.2022 r.	z dnia 30.05.2022 r.
Cena sprzedazy/ Data zapłaty	139.205,00 zł – wpłata 06.06.2022 r. + wadium wpłacone 09.05.2022 r. w wysokości 28.075 zł (łącznie na działkę 58/5 i 58/17) = 167.280,00 zł	153.965,00 zł – wpłata 03.06.2022 r. + wadium wpłacone 16.05.2022 r. w wysokości 28.075 zł (łącznie na działkę 58/5 i 58/17) = 182.040,00 zł	96.343,40 zł – wpłata 17.06.2022 r. + wadium wpłacone 24.05.2022 r. w wysokości 8.428 zł = 104.771,40 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 2348/2022 z dnia 07.06.2022 r. w kwocie 167.280,00 zł	Rep A nr 2354/2022 z dnia 07.06.2022 r. w kwocie 182.040,00 zł	Rep A nr 2459/2022 z dnia 20.06.2022 r. w kwocie 104.771,40 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone w drodze Zarządzeń Wójta Gminy Trąbki Wielkie,
- w ogłoszonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono następujące informacje:
 - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - cenę nieruchomości,
 - opis nieruchomości i formę zbycia.
 - informacji na temat terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG (na okres nie krótszy niż 21 dni) oraz na stronie internetowej gminy i w BIP. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na portalu www.monitorurzedowy.pl,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:
 - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
 - cenie wywoławczej,
 - obciążeniach nieruchomości,
 - zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość,
 - opisie nieruchomości i formie zbycia,
 - przeznaczeniu nieruchomości i sposobie jej zagospodarowania,
 - terminie i miejscu przetargu;
 - wysokości wadium oraz formach, terminie i miejscu jego wniesienia,
 - skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargach ustnych nieograniczonych zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej gminy i w BIP. Ponadto wyciąg z ogłoszenia zamieszczono na portalu www.monitorurzedowy.pl,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
- wadium zostało wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,

- z przeprowadzonego postępowania przetargowego sporządzono protokoły, odrębne dla każdej nieruchomości gruntowej. Protokoły z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych zostały podpisane przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargu. Protokoły zawierały informacje określone w §10 w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 2213 ze zm.),
- organizator przetargu terminowo zawiadomił nabywcę o miejscu i dacie zawarcia aktu notarialnego, tj. nie później niż 21 dni po sporządzeniu protokołu z przeprowadzonego przetargu,
- informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie ww. nieruchomości gruntowych, podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej gminy i w BIP,
- zapłaty za nabyte nieruchomości dokonano terminowo (przed zawarciem umowy sprzedaży) oraz w ustalonej wysokości,
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego podpisanego przez p. Jana Wiczlinga Zastępcę Wójta Gminy działającego w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie aktu pełnomocnictwa z dnia 15 lutego 2022 r. – Repetytorium A nr 899/2022,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Dochody, uzyskane w 2022 roku, z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie, ujęto w rozdziale 70005 § 0770.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W roku 2022 Gmina Trąbki Wielkie sprzedała w drodze bezprzetargowej 2 nieruchomości gruntowe niezabudowane, które objęto kontrolą i ujęto w tabeli poniżej:

Ⓟ

Ⓟ

Nr działki powierzchnia	dz. nr 308/8 Elganowo pow. 0,0608 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana	dz. nr 87/26 Trąbki Wielkie pow. 0,0200 ha nieruchomość gruntowa niezabudowana
Podstawa prawna wyboru trybu sprzedaży	art. 37 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na rzecz kościoła	art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej
Wniosek	31.08.2021 r. (dotyczy powiększenia istniejącego przy kościele parkingu z przeznaczeniem na polepszenie warunków parkingowych dla mieszkańców uczestniczących w obrzędach Mszy Św.)	20.04.2022 r. (dotyczy poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr 87/9 w Trąbkach Wielkich)
Wniosek – data wpływu	31.08.2021 r.	21.04.2022 r.
Operat	08.10.2021 r.	31.01.2022 r.
Wycena	21.300,00 zł netto	17.900,00 zł netto
Zgoda na sprzedaż nieruchomości	Uchwała Nr XXXIII/288/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30.09.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty i sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Elganowo	Uchwała Nr XXXVIII/326/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.01.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowości Trąbki Wielkie
Wykaz	Załącznik do Zarządzenia Nr 86 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 października 2021 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym Wykaz zamieszczono: - w dniu 13.10.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 12.10.2021 r. w BIP. Ponadto wykaz zamieszczono w dniu 13.10.2021 r. na portalu www.monitorurzedowy.pl	Załącznik do Zarządzenia Nr 32 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym Wykaz zamieszczono: - w dniu 14.03.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, - w dniu 10.03.2022 r. w BIP. Ponadto wykaz zamieszczono w dniu 14.03.2022 r. na portalu www.monitorurzedowy.pl
Bonifikata	Na podstawie Uchwały Nr XXXIII/288/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30.09.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty i sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Elganowo w której upoważniono Wójta Gminy do udzielenia bonifikaty od ceny nieruchomości (działki nr 308/8 w Elganowie), jeżeli będzie ona sprzedawana na rzecz kościoła lub związku wyznaniowego, mającego uregulowane stosunki z państwem. Udzielona bonifikata nie może przekroczyć 99% wartości rynkowej nieruchomości – na podstawie art. 68 ust. 1 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Nie dotyczy
Protokół z rokowań	29.11.2021 r.	04.05.2022 r.
Cena	261,99 zł brutto	22.017,00 zł brutto
Sposób zapłaty	na konto UG do dnia 13.12.2021 r.	na konto UG do dnia 27.05.2022 r.
Kwota i data wpłaty na konto Urzędu	261,99 zł w dniu 08.12.2021 r.	22.017,00 zł w dniu 20.05.2022 r.
Akt notarialny	Repertorium A nr 187/2022 z dnia 12.01.2022 r. uzupełniony aktem notarialnym Repetytorium A nr 1829/2022 z dnia 20.04.2022 r.	Repertorium A nr 2239/2022 z dnia 31.05.2022 r.
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	261,99 zł	22.017,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Błażej Konkol Wójt Gminy Trąbki Wielkie działający w imieniu Gminy Trąbki Wielkie	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że:

- wnioski o nabycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym zostały złożone w formie papierowej,
- nieruchomości przeznaczone do sprzedaży zostały ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawierały elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawane były do publicznej wiadomości poprzez wywieszanie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu (na okres 21 dni), BIP gminy oraz zamieszczane były na portalu www.monitorurzedowy.pl,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – na rzecz kościoła oraz na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego,
- w przypadku działki o numerze 308/8 położonej w Ełganowie, sprzedawanej na rzecz kościoła, Rada Gminy Trąbki Wielkie udzieliła 99% bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości na podstawie podjętej uchwały,
- protokoły z rokowań podpisywane były przez sprzedającego – Gminę Trąbki Wielkie reprezentowaną przez p. Jana Wiczlinga Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie oraz nabywcę,
- nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacili na konto Urzędu określoną w protokole z rokowań cenę sprzedaży,
- umowy sprzedaży zawierano w formie aktów notarialnych, podpisanych jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Trąbki Wielkie: w przypadku sprzedaży działki nr 308/8 w Ełganowie – p. Błażeja Konkola Wójta Gminy, a w przypadku sprzedaży działki nr 87/26 w Trąbkach Wielkich przez p. Jana Wiczlinga Zastępcę Wójta Gminy,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie nie dokonała żadnej zamiany gruntów stanowiących jej własność.

3.3.1.4. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

Zasady sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych, określone zostały w Uchwale Nr 131/X/2004 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych stanowiących własność komunalną, zmienionej Uchwałą Nr 23/IV/2006 z dnia 04.04.2006 r. Ustalono, że w 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie dokonała sprzedaży 3 lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej, które objęto kontrolą.

Opis nieruchomości	Lokal mieszkalny nr 5 o pow. użytkowej 30,66 m ² przy ul. Leśnej 4 w Sobowidzu z pomieszczeniem przynależnym (6,18 m ²)	Lokal mieszkalny nr 3 o pow. użytkowej 53,00 m ² przy ul. Morenowej 22 w Sobowidzu	Lokal mieszkalny nr 6 o pow. użytkowej 33,13 m ² przy ul. Kościuszki 70 w Sobowidzu
Działka	Nr 163 (udział 155/1000 w 1100 m ²) nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Sobowidzu	Nr 24/7 (udział 117/1000 w 1512 m ²) nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Sobowidzu	Nr 111/4 (udział 130/1000 w 174 m ²) oraz Nr 114/3 (udział 130/1000 w 124 m ²) nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Sobowidzu
Podstawa prawna wyboru trybu sprzedaży	art. 34 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego, który posiadał zawartą umowę najmu na czas nieoznaczony.		
Wniosek	03.08.2020 r.	28.09.2020 r.	30.08.2021 r.
Data wpływu wniosku	06.08.2020 r.	28.09.2020 r.	30.08.2021 r.
Operat szacunkowy	10.06.2021 r.	30.06.2021 r.	30.03.2022 r.
Wycena	53.700,00 zł wartość lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w prawie własności działki oraz pomieszczeniem przynależnym	77.500,00 zł wartość lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w prawie własności działki	70.800,00 zł wartość lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w prawie własności działek
Zgoda na sprzedaż nieruchomości	Uchwała Nr XXX/254/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.06.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości lokalowej położonej w Sobowidzu	Uchwała Nr XXX/253/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.06.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości lokalowej położonej w Sobowidzu	Uchwała Nr XXXIX/332/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 22.03.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości lokalowej położonej w Sobowidzu
	wydane na podstawie zapisów § 3 Uchwały Nr 4/II/2001 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20 lutego 2001 r. w sprawie określenia zasad, nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata		
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej	Zarządzenie Nr 56 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 01 lipca 2021 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (wartość nieruchomości: 53.700,00 zł) Zamieszczony 05.07.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG, BIP oraz na portalu www.monitorurzędowy.pl	Zarządzenie Nr 115 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (wartość nieruchomości: 77.500,00 zł) Zamieszczony 21.12.2021 r. na tablicy ogłoszeń UG, BIP oraz na portalu www.monitorurzędowy.pl	Zarządzenie Nr 45 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 06 kwietnia 2022 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (wartość nieruchomości: 70.800,00 zł) Zamieszczony 07.04.2022 r. na tablicy ogłoszeń UG, BIP oraz na portalu www.monitorurzędowy.pl
Protokół uzgodnień	08.09.2021 r.	03.02.2022 r.	23.05.2022 r.
Udzielona bonifikata	80% od wartości rynkowej lokalu wraz z udziałem w gruncie oraz 50% bonifikaty liczonej od kwoty uzyskanej po zastosowaniu ww.	80% od wartości rynkowej lokalu wraz z udziałem w gruncie oraz 50% bonifikaty liczonej od kwoty uzyskanej po zastosowaniu ww.	80% od wartości rynkowej lokalu wraz z udziałem w gruncie oraz 50% bonifikaty liczonej od kwoty uzyskanej po zastosowaniu ww.

	bonifikaty przy jednorazowej wpłacie	bonifikaty przy jednorazowej wpłacie	bonifikaty przy jednorazowej wpłacie
	na podstawie zapisów § 3 Załącznika do Uchwały Nr 131/X/2004 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych stanowiących własność komunalną		
Ostateczna cena sprzedaży	5.370,00 zł	7.750,00 zł	7.080,00 zł
Sposób zapłaty	na konto UG na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego	na konto UG na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego	na konto UG na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego
Kwota i data wpłaty na konto Urzędu	5.370,00 zł w dniu 06.09.2021 r.	7.750,00 zł w dniu 04.02.2022 r.	7.080,00 zł w dniu 22.06.2022 r.
Akt notarialny	Repertorium A nr 358/2022 z dnia 18.01.2022 r.	Repertorium A nr 918/2022 z dnia 16.02.2022 r.	Repertorium A nr 2958/2022 z dnia 12.07.2022 r.
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	5.370,00 zł	7.750,00 zł	7.080,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy przy zawieraniu umowy	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu Gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 4.07.2003 r. pod nr Rep. A 4852/2003	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022	p. Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy działający w imieniu gminy Trąbki Wielkie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022

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

- zbycie wyżej wymienionych nieruchomości (lokali mieszkalnych) nastąpiło na rzecz najemców, u których najem został nawiązany na czas nieoznaczony, w oparciu o złożone wnioski,
- sprzedaż lokali mieszkalnych następowała każdorazowo za zgodą Rady Gminy Trąbki Wielkie wyrażoną w uchwałach,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń UG (na okres 21 dni), BIP oraz na portalu *monitorurzedowy.pl*,
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszczono następujące informacje:
 - położenie i numer działki, lokalu, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - wartość nieruchomości,
 - opis nieruchomości i formę zbycia,
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych,
- przed zawarciem aktu notarialnego podpisywano protokół uzgodnień w którym ustalano ostateczną cenę nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty oraz sposobu jej zapłaty,
- we wszystkich przypadkach sprzedaży, na podstawie Uchwały Nr 131/X/2004 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych stanowiących własność komunalną, zmienionej Uchwałą Nr 23/IV/2006 z dnia 4 kwietnia 2006 r., udzielona została bonifikata w wysokości 80% od wartości rynkowej lokalu wraz z udziałem w gruncie oraz 50% bonifikaty liczonej od kwoty uzyskanej po zastosowaniu 80% bonifikaty przy jednorazowej wpłacie,
- we wszystkich przypadkach, zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed zawarciem aktu notarialnego – we wszystkich przypadkach dokonywano wpłaty jednorazowej (nie wystąpiły przypadki rozłożenia płatności na raty),
- umowy sprzedaży zawierano w formie aktu notarialnego, podpisane zostały przez osobę działającą w imieniu Gminy Trąbki Wielkie, tj. p. Jana Wiczlinga Zastępcę Wójta Gminy na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 15.02.2022 r. pod nr Rep. A 899/2022, a w przypadku lokalu położonego przy ul. Leśnej 4/5 w Sobowidzu, pod nr Rep. A 4852/2003 z dnia 4.07.2003 r.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywała Uchwała Nr XIX/126/2015 Rady Gminy w Trąbkach Wielkich z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie *ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Trąbki Wielkie*.

Rada Gminy Trąbki Wielkie nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trąbki Wielkie obejmującego rok 2022. Ostatni wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trąbki Wielkie przyjęto Uchwałą Nr 109/XIII/2011 Rady Gminy w Trąbkach Wielkich z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Trąbki Wielkie na lata 2012-2016”.

Ustalono, że najmem lokali mieszkalnych administruje Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, co wynika z Uchwały Nr V/33/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie nadania Statutu Zakładu Gospodarki

Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego tematu.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Uregulowania dotyczące dzierżawy i najmu nieruchomości w kontrolowanym okresie zawarte były w:

- Uchwale Nr 34/IV/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości użytkowych stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie,
- Zarządzenie Nr 105 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 18.11.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszów za dzierżawę oraz najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie – obowiązywało do dnia 13.10.2022 r.,
- Zarządzenie Nr 123 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12.09.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszów za dzierżawę oraz najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie – obowiązywało od dnia 14.10.2022 r.

3.3.3.1. Dzierżawa gruntów rolnych i innych niż rolne

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej od p.¹ referenta ds. gospodarki nieruchomościami, ustalono, że w 2022 roku zawarto 14 umów dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie. Wszystkie umowy zawarte zostały w trybie bezprzetargowym.

Kontrolą objęto 4 umowy zawarte w trybie bezprzetargowym na dzierżawę gruntów, które ujęto w tabeli poniżej:

Nr konta dzierżawcy	Wniosek	Umowa/przeznaczenie	Okres na jaki została zawarta umowa	Działka	Wysokość czynszu wynikająca z umowy	Termin płatności (do)
24-00000019	17.10.2022 r.	nr 8/2022 z dnia 02.11.2022 r. / z przeznaczeniem na ogródek przydomowy	02.11.2022 r. - 31.10.2025 r.	Część działek nr 188/1 i nr 231/5 w Gołębiewie o pow. 112 m ²	42,00 zł brutto	miesięcznie do 10 dnia każdego miesiąca term.
22-00000013	17.06.2022 r.	nr 7/2022 z dnia 02.11.2022 r. / z przeznaczeniem na cele rolne	02.11.2022 r. - 31.10.2025 r.	Część działki nr 83 w Gołębiewku o pow. 1700 m ²	51,00 zł	co roku do dnia 31 marca
22-00000006	28.04.2022 r.	nr 3/2022 z dnia 12.07.2022 r. / z przeznaczeniem na cele rolne	12.07.2022 r. - 12.07.2025 r.	Działka nr 240 w Gołębiewie	320,00 zł	co roku do dnia 31 marca

				Wielkim o pow. 10.800 m ²		
24-00000018	09.09.2022 r.	nr 11/2022 z dnia 01.12.2022 r. / z przeznaczeniem na cele rekreacyjne	01.12.2022 r. - 30.11.2025 r.	Część działki nr 135/61 w Trąbkach Wielkich o pow. 280 m ²	51,66 zł brutto	miesięcznie do 10 dnia każdego miesiąca term.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- wszystkie umowy dzierżawy zawierane były w oparciu o złożony wniosek,
- wnioskodawcy o numerach kart kontowych 22-00000013, 22-00000019 nie posiadali uprzednio podpisanych umów na dzierżawę tych samych gruntów, natomiast wnioskodawcy o numerach kart 22-00000006, 24-00000018 posiadali uprzednio podpisane umowy dzierżawy na wnioskowane grunty zawarte na okres 3 lat. Rada Gminy Trąbki Wielkie wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na okres kolejnych 3 lat i odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. W przypadku nieruchomości oznaczonej jako:
 - działka nr 240 o pow. 10.800 m² położona w Gołębiewie Wielkim (wnioskodawca 22-00000006) – Uchwała Nr XLII/359/2022 z dnia 31 maja 2022 r.,
 - działka nr 135/61 o pow. 280 m² położona w Trąbkach Wielkich (wnioskodawca 24-00000018) – Uchwała Nr XLVIII/400/2022 z dnia 25 października 2022 r.,
- przed zawarciem umów dzierżawy nr 7/2022 z dnia 02.11.2022 r. oraz 8/2022 z dnia 02.11.2022 r. (umowy zawarte po raz pierwszy), nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy,
- w przypadku dzierżawcy o numerze karty kontowej nr 22-00000006 stwierdzono, że w zawartej Umowie dzierżawy nr 3/2022 z dnia 12.07.2022 r. czynsz dzierżawny ustalony został w kwocie 320,00 zł (bez wskazania netto/brutto) na każdy kolejny rok płatny do 31 marca, począwszy od 2023 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 105 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszów za dzierżawę oraz najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie stawki czynszu dzierżawnego za powierzchnię gruntu przeznaczoną na cele rolnicze wynosiły dla użytków rolnych klasy I-III – 300 zł/1 ha netto oraz dla użytków rolnych klasy IV-V – 250,00 zł/1 ha netto, płatne rocznie. Powierzchnia dzierżawionej nieruchomości (działka nr 240 w Trąbkach Wielkich) wynosiła 10.800 m² z czego zgodnie z informacją z rejestru gruntów 9.600 m² stanowiło grunty klasy I-III, a 1.200 m² stanowiło grunty klasy IV-V. Zgodnie z obowiązującym na dzień zawarcia umowy ww. zarządzeniem kwota czynszu

dzierżawnego winna wynieść 318,00 zł netto rocznie. Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Wójta p. Jana Wiczlinga, wynika, że cyt. „(...) Ustalono czynsz dzierżawy na kwotę 320 zł płatny rocznie za każdy kolejny rok do 31 marca. Wedle Załącznika Nr 2 do Zarządzenia nr 105 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 18.11.2021 r. stawka za dzierżawę gruntów na cele rolne wynosi odpowiednio 300 zł/1ha netto płatne rocznie - klasy I-III oraz 250 zł/1ha netto płatne rocznie - klasy IV-V. Działka nr 240 o pow. 1,0800 ha na podstawie wypisu z ewidencji gruntów ma grunty (I-III) klasy o pow. 9600m² oraz grunty (IV-V) klasy o pow. 1200m², co w całości stanowi kwotę 318 zł netto za dzierżawę w/w działki. Za ustną zgodą [dzierzawcy – dopisek kontrolującej] Wójt Gminy Trąbki Wielkie zaokrąglił kwotę 318zł do pełnej kwoty co wyniosło 320 zł netto za dzierżawę działki nr 240 za każdy rok jej użytkowania. Jednocześnie ustalono że działka nr 240 w miejscowości Gołębiewo Wielkie będzie wykorzystywana na cele rolnicze wobec tego zastosowano § 3 1 pkt 2 rozporządzenia ministra finansów z 20 grudnia 2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz stosowania tych zwolnień, zwolniona z VAT jest dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli,

- w przypadku dzierzawcy o numerze karty kontowej nr 22-00000013 stwierdzono, że w zawartej Umowie dzierżawy nr 7/2022 z dnia 02.11.2022 r. czynsz dzierżawny ustalony został w kwocie 153,00 zł za cały okres obowiązywania umowy (bez wskazania netto/brutto) płatny po 51,00 zł w terminie do 31 marca, począwszy od 2023 roku. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 123 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 września 2022 r. w sprawie *ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszów za dzierżawę oraz najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie*, stawki czynszu dzierżawnego za powierzchnię gruntu przeznaczoną na cele rolnicze wynosiły dla użytków rolnych klasy I-III – 300 zł/1 ha netto oraz dla użytków rolnych klasy IV-V – 250,00 zł/1 ha netto, płatne rocznie. Powierzchnia dzierżawionej nieruchomości na cele rolne wynosiła 1.700 m² i stanowiła część działki nr 83 położonej w Gołębiewku. Zgodnie z informacją z rejestru gruntów działka nr 83 w Gołębiewku o całkowitej powierzchni 1.5800 ha oznaczona była symbolem Tk (tereny kolejowe). W obowiązującym na dzień zawarcia umowy ww. zarządzeniu grunty klasy IV-V. W obowiązującym na dzień zawarcia umowy ww. zarządzeniu nie przewidziano stawki czynszu za powierzchnię gruntu z przeznaczeniem na cele rolnicze oznaczonej jako tereny kolejowe. Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Wójta p. Jana Wiczlinga, wynika, że cyt. „(...) Ustalono czynsz roczny w kwocie 51,00 zł rocznie płatne do dnia 31 marca. Działka znajduje się w rejestrze gruntów pod symbolem

TK - tereny kolejowe. W związku z tym, że w zarządzeniu nr 123 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12.09.2022r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek za dzierżawę oraz najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie nie ujęto terenów TK w załączniku nr 1 i nr 2 do w/w Zarządzenia zastosowano § 6 Zarządzenia mówiący o tym że " Wszystkie inne przypadki nie przewidziane w załącznikach nr 1 i nr 2 do niniejszego Zarządzenia rozpatrywane będą indywidualnie przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie". Jednocześnie ustalono, że działka nr 83 w miejscowości Gołębiewko będzie wykorzystywana na cele rolnicze wobec tego zastosowano § 3 1 pkt 2 rozporządzenie ministra finansów z 20 grudnia 2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz stosowania tych zwolnień, zwolniona z VAT jest dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze."

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli,

- dzierżawcy odprowadzali czynsz dzierżawy w wysokościach i w terminach określonych w umowie.

3.3.3.2. Najem lokali użytkowych

Zgodnie z Uchwałą Nr V/33/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie nadania Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, realizacja zadań z zakresu gospodarowania lokalami użytkowymi jest przedmiotem działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2022 r. kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłat za zarząd wynikających z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Gmina Trąbki Wielkie osiągnęła w 2022 r. dochody z tytułu wniesienia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 356.376,93 zł. Powyższą kwotę ujęto w rozdziale 70005 § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”. Ustalono, że w 2022 r. Gmina Trąbki Wielkie nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Na dzień 01.01.2022 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów gminnych objętych było 67 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem terminowości oraz zgodności z zawiadomieniami dotyczącymi opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów.

Kontrolą objęto 10 wybranych użytkowników wieczystych o następujących numerach kart kontowych: 40-00000236, 90-00000154, 40-00000060, 40-00000289, 40-00000293, 40-00000185, 40-00000230, 40-00000164, 40-00000294, 40-00000295.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono terminowo, za wyjątkiem użytkowników wieczystych o numerach:
 - 40-00000230, który wniósł opłatę w wysokości 91,65 zł w dniu 30.11.2022 r., tj. 244 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w kwocie 7,10 zł,
 - 40-00000164, który wniósł opłatę w wysokości 105,80 zł w dniu 25.08.2022 r., tj. 147 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w kwocie 2,40 zł,
 - 40-00000294, który wniósł opłatę w wysokości 196,40 zł w dniu 20.12.2022 r., tj. 264 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w kwocie 16,50 zł,
 - 40-00000295, który wniósł opłatę w wysokości 2.551,50 zł w dniu 28.12.2022 r., tj. 272 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w kwocie 220,80 zł,
- użytkownik o numerze konta 40-00000060 w 2022 r. nie dokonał wpłaty opłaty w wysokości 189,94 zł. W dniu 16.12.2022 r. do użytkownika wysłane zostało upomnienie nr 23 z dnia 13.12.2022 r., odebrane w dniu 21.12.2022 r. Do dnia kontroli, tj. 08.12.2022 r. nie dokonano wpłaty należności.

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

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w wysokości

19.784,01 zł. Powyższą kwotę ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w rozdziale 70005 § 0760. Dochody dotyczyły opłat za przekształcenia wynikające z zaświadczeń w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wydanych w latach wcześniejszych oraz jednego zaświadczenia wydanego w 2022 r., które objęto kontrolą.

W 2022 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał jedno zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – Zaświadczenie Nr 1P/2022 z dnia 24.01.2022 r. dotyczące działki nr 175 o pow. 0,0579 ha położonej w Trąbkach Wielkich.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów nastąpiło z dniem 12 lutego 2021 r. (tj. z chwilą oddania do użytkowania budynku mieszkalnego) z mocy prawa i zostało potwierdzone w zaświadczeniu wydanym przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola,
- zaświadczenie wydane zostało na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – na wniosek właściciela,
- w zaświadczeniu określono:
 - oznaczenie nieruchomości gruntowej, według ewidencji gruntów i budynków oraz księgi wieczystej prowadzonej dla tej nieruchomości,
 - wysokość rocznej opłaty przekształceniowej, która była równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego która obowiązywałaby dnia 01 stycznia 2019 r.,
 - okres wnoszenia opłaty – 20 lat licząc od dnia przekształcenia,
 - termin wnoszenia opłaty – corocznie do 31 marca każdego roku, począwszy od 1 stycznia 2022 r.,
 - zawarto informację, że zaświadczenie stanowi podstawę prawną do ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków, a także podstawę wpisu w dziale III księgi wieczystej roszczenia o roczne opłaty przekształceniowe w odniesieniu do każdorazowego właściciela/współwłaściciela nieruchomości,

- zawarto informację o możliwości rozłożenia na raty opłaty przekształceniowej na wniosek złożony przez właściciela nieruchomości w terminie nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności opłaty,
- zawarto informację o możliwości zgłoszenia na piśmie przez właściciela zamiaru jednorazowego wniesienia tych opłat (opłata jednorazowa),
- opłatę przekształceniową wniesiono terminowo tj. w dniu 29.03.2022 r.,
- przekształcono grunty zabudowane budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2022 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej.

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2022r (zł)	Liczba dłużników w	Przypis/ odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2022r (zł)	Liczba dłużników	Windykacja (2022r.)
Wieczyste użytkowanie gruntów	230.857,77	30	295.938,77/ 9.756,34	356.376,93	160.663,27	33	W 2022 r. wysłano: 35 upomnień, 1 wezwanie do zapłaty
Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	7.401,18	7	15.957,08/ 172,08	19.784,01	3.402,17	9	W 2022 r. wysłano: 12 upomnień, 1 wezwanie do zapłaty
Sprzedaż nieruchomości	7.526,86	4	1.826.419,20/ -	1.826.419,20	7.526,86	4	W 2022 r. wysłano: 3 upomnienia

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p.¹

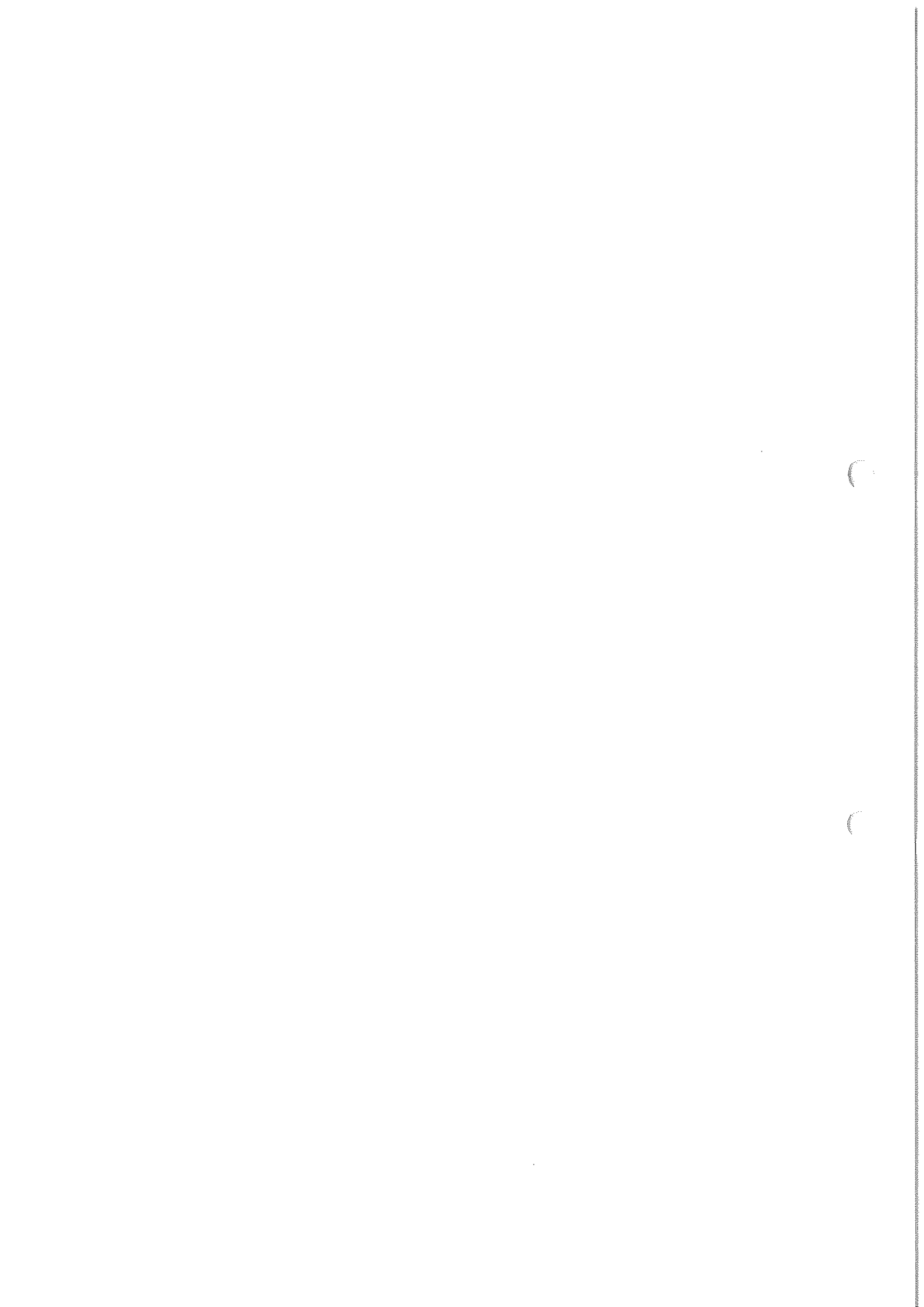
Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej, ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją III/10 stanowiących Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochody z usług (§ 0830) w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” w kwocie 528.037,41 zł, które stanowiły dochody z tytułu opłat za zakwaterowanie i wyżywienie dla uchodźców z Ukrainy.

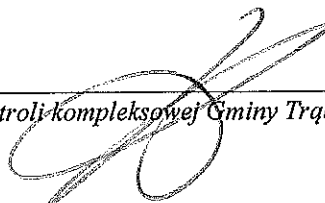


3.4.2. Dochody z kar pieniężnych.

W roku 2022, Gmina Trąbki Wielkie, uzyskała wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych, które ujęte zostały w paragrafie **0570** „*Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*”, w następujących rozdziałach:

- **75023** w kwocie 4.315,81 zł – dochody dotyczyły wpłat 4 przedsiębiorców i stanowiły powiększoną (z uwagi na nieterminowe wniesienie opłat za koncesję) o 30% opłatę należną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- **90019** w łącznej kwocie 44.389,80 zł – uzyskane dochody dotyczyły wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej za usunięcie drzew bez zgody posiadacza nieruchomości, wymierzonych na podstawie:
 - Decyzji OŚ.6132.2.3.DEC.2021.KN z dnia 12.07.2021 r., na podstawie której wymierzono karę pieniężną w wysokości 25.473,00 zł za usunięcie bez zgody posiadacza nieruchomości, drzew w terenie działki nr 101/7 obręb Klepiny. Do powyższej decyzji w dniu 25.10.2021 r. zawarte zostało porozumienie WF.KB.3136.05.2021.MK w sprawie rozłożenia na raty kary pieniężnej. Kwota 25.473,00 zł rozłożona została na 24 raty, płatne do końca każdego miesiąca począwszy od 30.11.2021 r. do 30.04.2023 r. po 1.061,40 zł oraz od 31.05.2023 r. do 31.10.2023 r. po 1.061,30 zł. Z tytułu powyższej decyzji i porozumienia w 2022 r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 13.939,20 zł,
 - Decyzji OŚ.6132.3.3.DEC.2021.KN z dnia 14.03.2022 r., na podstawie której wymierzono karę pieniężną w wysokości 121.800,00 zł za usunięcie drzew z terenu działki nr 8/240 obręb Czerniewo, przed upływem terminu określonego w art. 83f ust. 8 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o *ochronie przyrody*. Do powyższej decyzji w dniu 11.04.2022 r. zawarte zostało porozumienie WF.KB.3136.05.2022.MK w sprawie rozłożenia na raty kary pieniężnej. Kwota 121.800,00 zł rozłożona została na 36 rat, płatne do końca każdego miesiąca począwszy od 30.04.2022 r. do 31.03.2023 r. po 3.383,40 zł oraz od 30.04.2023 r. do 31.03.2025 r. po 3.383,30 zł. Z tytułu powyższej decyzji i porozumienia w 2022 roku na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 30.450,60 zł.

Ponadto w 2022 r. Gmina Trąbki Wielkie uzyskała wpływy w łącznej kwocie 23.284,22 zł, z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, które ujęte zostały w rozdziałach:



- **60016 §0950** – 1.291,50 zł – dochód stanowił naliczoną przez Gminę Trąbki Wielkie karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia brutto ustalonego w § 10 Umowy Nr ZP.032.58.2021 z dnia 07.09.2021 r. (tj. 12.915,00 zł), której przedmiotem było wykonanie dokumentacji projektowej dla studni rozsączających w miejscowości Trąbki Wielkie i Warcz. Kara dotyczyła odstąpienia wykonawcy od wykonania przedmiotu umowy z przyczyn nie leżących po stronie Zamawiającego (na podstawie noty obciążeniowej nr 3/2022/SN z dnia 03.11.2022 r. na kwotę 1.291,50 zł),
- **75023 §0950** – 13.587,75 zł – dochód stanowił naliczoną przez Gminę Trąbki Wielkie karę umowną za zwłokę w dostarczeniu komputerów i laptopów, z tytułu realizacji Umowy Nr ZP.272.6.2022 z dnia 16.09.2022 r. na zakup komputerów i laptopów w ramach realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” (na podstawie noty księgowej Nr 1/11/2022/HW z dnia 23.11.2022 r. na kwotę 13.587,75 zł)
- **80101 §0950** – 8.404,97 zł - dochód stanowił naliczoną przez Gminę Trąbki Wielkie karę umowną za nieterminowe zakończenie realizacji umowy nr ZP.272.5.2022 z dnia 29.08.2022 r. na remont pomieszczeń w budynku Szkoły Podstawowej w Czerniewie (na podstawie noty księgowej Nr 1/2022/MZ z dnia 29.10.2022 r. na kwotę 8.404,97 zł)

3.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód w ramach § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w łącznej kwocie 39.406,90 zł, który ujęto w rozdziałach:

- 60016 – 4.000,00 zł - dochód wynikał z zawartych w dniu 19.05.2022 r. dwóch umów darowizny, pomiędzy osobami fizycznymi, a Gminą Trąbki Wielkie, z przeznaczeniem dla Sołectwa Kłębiny w celu utwardzenia płytami typu YOMB gminnej drogi w miejscowości Kłębiny. Darowizny stanowiły kwoty 2.500,00 zł oraz 1.500,00 zł i wpłynęły na rachunek Gminy odpowiednio w dniach 07.06.2022 r. i 08.06.2022 r. Darowizny wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem na podstawie Fa VAT 405/11/2022 z dnia 10.11.2022 r. na łączną kwotę 1.041.875,47 zł za utwardzenie dróg gminnych. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 1.12.2022 r., z czego 4.000,00 zł stanowiła kwota darowizn,
- 80101 – 900,00 zł – dochód wynikał z zawartej w dniu 10.01.2022 r. umowy darowizny, pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Radą Rodziców Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu. Na podstawie zawartej umowy na rachunek Gminy w dniu

18.01.2022 r. wpłynęła kwota 900,00 zł z przeznaczeniem dla Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu na zakup ozonatorów,

- 80104 – 12.005,20 zł – dochód wynikał z:
 - zawartej w dniu 13.02.2022 r. umowy darowizny, pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a osobą fizyczną która zobowiązała się przekazać kwotę w wysokości 7.500,00 zł z przeznaczeniem dla Przedszkola im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich na rzecz potrzebujących dzieci. Kwota 7.500,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 14.10.2022 r. Darowizna realizowana była przez Przedszkole w Trąbkach Wielkich,
 - zawartej w dniu 18.03.2022 r. umowy darowizny, pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a osobą fizyczną która zobowiązała się przekazać kwotę w wysokości 1.000 euro tj. 4.505,20 zł z przeznaczeniem dla Przedszkola im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich na zakup zabawek i pomocy dydaktycznych dla dzieci przedszkolnych w tym pochodzących z Ukrainy. Kwota 4.505,20 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 18.03.2022 r. i realizowana była przez Przedszkole w Trąbkach Wielkich,
- 92105 – 22.501,70 zł - dochód wynikał z zawartej w dniu 05.09.2022 r. umowy darowizny, pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a osobą fizyczną która zobowiązała się przekazać na rzecz Gminy kwotę w wysokości 5.000 euro, tj. 22.985,50 zł, z przeznaczeniem na organizację Dożynek Archidiecezjalno-Samorządowych i opłacenie kosztów transportu. W dniu 06.09.2022 r. na rachunek gminy wpłynęła kwota 22.501,70 zł. Z pisemnej informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej wynika, że darowizna otrzymana w kwocie 22.501,70 zł, zgodnie z umową darowizny z dnia 05.09.2022 r., została przekazana do Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich w formie dotacji na organizację dożynek archidiecezjalnych, na podstawie Uchwały Nr XLVII/390/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 27.09.2022 r. w sprawie zmian budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/11* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód w kwocie 26.735,38 zł, który został ujęty w § 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn”, rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Gminy Trąbki Wielkie stwierdzono przypadki przekroczenia planu wydatków w poniżej wymienionych terminach:

Data	Rozdział	§	Wysokość planu w dniu	Wykonanie	%	Kwota przekroczenia (skumulowana)	Kwota przekroczenia na dany dzień
28.12.2022 r.	75023	4410	23.000,00	23.616,63	102,68	616,63 zł	155,00 zł
SUMA						616,63 zł	155,00 zł

Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. księgowości budżetowej p. -

-, wynika że, cyt. „*W klasyfikacji 75023 § 4410 na dzień 13.12.2022 r. kwota planu wynosiła 30.000,00 zł, a wydatków 23.461,63 zł (nie było przekroczenia). W dniu 28.12.2022 r. dokończono ostatnią pozycję (podatek rycz. samochodowy 155,00 zł), a 15.12.2022 r. zdjęto plan w wysokości 7.000,00 zł, nastąpiło przekroczenie o kwotę 616,63 zł. Przekroczenie w danym dniu było spowodowane zmniejszeniem planu.*”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/12* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2022 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 95/2021 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

W Regulaminie wynagradzania pracowników UG określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie umowy o pracę,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, była p. ¹ .. zatrudniona na stanowisku Kierownika Organizacyjnego Urzędu. Listy płac sporządzane były przez podinspektora ds. księgowości budżetowej p. ¹ .. oraz Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską, która również sprawdzała listy płac pod względem formalnym i rachunkowym oraz dokonywała kontroli wstępnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 15.01.2024 r. przez Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską cyt. „W 2022 roku pracownik, który sporządzał listy płac odszedł z pracy z dniem 01.04.2022 roku. Pan Wójt Błażej Konkol ogłaszał kilkakrotnie konkursy na stanowisko ds. płac. W wyniku rozstrzygnięcia od 01.08.2022 r., zatrudniono pracownika na to stanowisko. Wobec braku pracownika Pani Skarbnik z racji doświadczenia w sporządzaniu list płac podjęła się tego zadania.”

Wyjaśnienie wraz z przykładowymi listami płac sporządzonymi i sprawdzonymi przez Skarbnika Gminy ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było 40 osób, co stanowiło 37,96 etatów.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-czerwiec i grudzień 2022 r.) pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, tj.: Wójta, Zastępcy Wójta Gminy/Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2022 r., tj.: Kierownika Zespołu Oświaty, inspektora ds. księgowości podatkowej p. ¹ .., podinspektora ds. windykacji i opłat lokalnych, podinspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, referenta ds. księgowości budżetowej, pomoc administracyjną – obsługa dystrybucji paliwa stałego, pracownika gospodarczego. Łącznie kontrolą objęto 10 pracowników (z 40 zatrudnionych).

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Błażej Konkol został wybrany na Wójta Gminy Trąbki Wielkie w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 r.,
- z Zastępcą Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Janem Wiczlingiem został nawiązany stosunek pracy w drodze powołania (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo*

- jednostki niniejszego protokołu kontroli*). Pan Jan Wiczling obejmuje stanowisko Zastępcy Wójta w wymiarze ½ etatu oraz stanowisko Sekretarza Gminy w wymiarze ½ etatu,
- Skarbnika Gminy powołała Rada Gminy Trąbki Wielkie (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki niniejszego protokołu kontroli*),
 - z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
 - pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
 - wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
 - w przypadku pracownika zatrudnionego w 2022 r. na stanowisku pomoc administracyjna – obsługa dystrybucji paliwa stałego, pracownikowi określono X kategorię zaszeregowania. Zgodnie z *Regulaminem Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie* stanowiącym Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 95/2021 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 3 listopada 2021 r. kategoria zaszeregowania dla stanowiska – pomoc administracyjna określona została od III do V.
Wynagrodzenie ustalone dla ww. pracownika mieściło się w przedziale miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego określonego w X kategorii zaszeregowania (przedział 2.250,00 zł do 5.200,00 zł) oraz mieściło się w przedziale stawek wynagrodzenia zasadniczego dla V kategorii zaszeregowania (przedział 2.100,00 zł do 4.400,00 zł) Regulaminu Wynagradzania Pracowników,
 - wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
 - listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy /Z-cę Wójta. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc czerwiec: nr 95 z dnia 28.06.2022 r., nr 98 z dnia 28.06.2022 r., oraz za miesiąc grudzień: nr 238 z dnia 28.12.2022 r., nr 241 z dnia 28.12.2022 r.,
 - w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,

- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy oraz rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Trąbki Wielkie nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1533), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Trąbki Wielkie ustalone zostało Uchwałą Nr XXXVII/315/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. *w sprawie ustalenia wynagrodzenia za pracę dla Wójta Gminy Trąbki Wielkie* (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 3.150,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3.885,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.960,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2021 r.,
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta w kontrolowanym okresie wykonywał p. Jan Wiczling – Zastępca Wójta Gminy Trąbki Wielkie na podstawie zapisów rozdziału III Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 50/2021 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10 czerwca 2021 r. *w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie*,
- na podstawie ewidencji, prowadzonej w formie karty czasu pracy pracownika, oraz ewidencji urlopów prowadzonej dla Wójta Gminy Trąbki Wielkie ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie posiadał łącznie 58 dni urlopu wypoczynkowego, z czego za rok 2020 – 6 dni, za rok 2021 – 26 dni oraz za 2022 rok – 26 dni.

3.5.2. *Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2022 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w 2023 roku, wyniosło łącznie 181.927,73 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

- 75011 Urzędy wojewódzkie § 4040 — 7.966,00 zł,
- 75023 Urzędy gmin § 4040 — 136.277,24 zł,
- 75085 Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego § 4040 – 23.227,47 zł,
- 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4040 – 4.511,12 zł,
- 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi § 4040 — 9.945,90 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok przyjmowano podstawę, pomniejszając:
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,
- w próbie objętej kontrolą nie wystąpiły przypadki pomniejszania podstawy o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dokonano w dniu 20 stycznia 2023 roku (zgodnie z listami płac nr 11, 12, 14 z dnia 17.01.2023 r.),
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Wójta p. Jana Wiczlinga.

3.5.3. Nagrody

Zasady tworzenia funduszu nagród, przyznawania nagród z funduszu, a także zasady tworzenia funduszu premiowego i przyznawania premii uznaniowej z tego funduszu, zostały określone w § 7 i § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich. Zgodnie z ich zapisami, fundusz nagród tworzy się na ten cel w ramach posiadanych środków. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacone w następujących terminach: Dzień samorządu terytorialnego (27 maja), na koniec roku kalendarzowego, w innym okresie określonym przez pracodawcę. Nagrodę uznaniową przyznaje pracodawca z własnej inicjatywy lub na wniosek. Natomiast zgodnie z § 8 ww. regulaminu, premia uznaniowa przyznawana jest za efektywne wykonywanie pracy. Premia wypłacana jest z funduszu premiowego

utworzonego na ten cel w ramach posiadanych środków. O przyznaniu premii i jej wysokości decyduje pracodawca w oparciu o:

1. ogólną ocenę wykonywanej pracy oraz przestrzegania obowiązujących regulaminów i funkcjonujących zasad,
2. samodzielność oraz sumienność w codziennych obowiązkach,
3. podnoszenie efektywności i jakości pracy,
4. maksymalne wykorzystanie nominalnego czasu pracy,
5. troskę i wysoką jakość obsługi klienta,
6. wysoką frekwencję w pracy.

Ustalono, że w 2022 roku 36 pracownikom Urzędu Gminy Trąbki Wielkie (w tym Skarbnikowi Gminy) przyznano i wypłacono premie uznaniowe na koniec roku kalendarzowego na łączną kwotę 87.700,00 zł brutto. Premie uznaniowe przyznane zostały przez Wójta Gminy na podstawie zapisów § 8 pkt 1-4 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że:

- premie uznaniowe w 2022 r. zostały wypłacone pracownikom Urzędu (w tym Skarbnikowi Gminy) zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w UG. Zgodnie z § 1 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie cyt. *„Postanowienia regulaminu stosuje się do wszystkich pracowników urzędu”*. Natomiast zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 cyt. *„Ileż w regulaminie jest mowa o pracowniku – oznacza to osobę zatrudnioną w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie na podstawie umowy o pracę, bez względu na rodzaj umowy o pracę oraz wymiar czasu pracy, a także osoby zatrudnione na podstawie powołania i wyboru.”*
- premia uznaniowa dla Skarbnika Gminy wypłacona została na podstawie § 8 pkt. 1-4 Regulaminu wynagradzania, w tym w szczególności za szczególny nadzór, koordynację i kontrolę nad realizacją wydatków z Funduszu pomocy, rozpatrywanie wszelkich wyjaśnień i zawiłości prawnych związanych z wydatkami COVID pod względem podatku vat i akcyzy – sprzedaż węgla oraz planowanie, organizację i szczególny nadzór nad Programami Inwestycji Strategicznych realizowanych z Polskiego Ładu,
- powyższe premie wypłacono na podstawie list płac: nr 226, 229 i 231 z dnia 20.12.2022 r., nr 225 z dnia 21.12.2022 r., nr 241 z dnia 28.12.2022 r.,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta Gminy.

Kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich oraz pismo o przyznaniu premii uznaniowej dla Skarbnika Gminy ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/13 Załącznika nr 1* do protokołu.

3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2022 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 6 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 125.845,75 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2022 roku nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo, za wyjątkiem:
 - nagrody wypłaconej w dniu 22.03.2022 r. pani! podinspektorowi ds. księgowości budżetowej z okazji 20-lecia pracy zawodowej, która została wypłacona 30 dni później, niż to wynika z przebiegu pracy zawodowej (prawo do nagrody jubileuszowej p. nabyła z dniem 19.02.2022 r., który przypadał na sobotę). W piśmie WO.KO.2121.12.2022 z dnia 14.03.2022 r. Wójt Gminy przyznał p. S. Grabias nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy zawodowej i wskazał datę nabycia do niej prawa na dzień 13.03.2022 r. Kserokopię pisma przyznającego nagrodę w 2022 r. oraz kopię listy wypłaty nagrody jubileuszowej ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu,
- ponadto z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że pracownik - p. podinspektor ds. inwestycji gminnych, w dniu 1.03.2022 r. dostarczył świadectwa pracy dotyczące zakończonych okresów zatrudnienia. Po przeliczeniu przez Kierownika Organizacyjnego Urzędu p. wszystkich okresów zatrudnienia na dzień 01.03.2022 r. pracownik posiadał 37 lat 5 miesięcy i 26 dni stażu pracy. Nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy wypłacono w dniu 03.03.2022 r.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2022 roku przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanym okresie, postanowienia dotyczące zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 87 Wójta Gminy

Trąbki Wielkie z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie określenia zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy.

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2022 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 23.616,63 zł w ramach w rozdziału 75023 w § 4410.

W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie prowadzony był „Rejestr delegacji” w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy oraz dyrektorów jednostek odbyte w roku 2022 - łącznie 196 poleceń, a w tym 156 poleceń wystawionych dla pracowników Urzędu Gminy oraz 40 poleceń wystawionych dla dyrektorów jednostek.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: nr 2/2022 z dnia 18.01.2022 r., nr 7/2022 z dnia 07.02.2022 r., nr 19/2022 z dnia 02.03.2022 r., nr 45/2022 z dnia 14.04.2022 r., nr 68/2022 z dnia 16.05.2022 r., nr 88/2022 z dnia 07.06.2022 r., nr 101/2022 z dnia 30.06.2022 r., nr 133/2022 z dnia 07.09.2022 r., nr 158/2022 z dnia 19.10.2022 r., nr 165/2022 z dnia 28.10.2022 r., nr 185/2022 z dnia 25.11.2022 r., nr 177/2022 z dnia 22.11.2022 r. – łącznie 12 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które dla pracowników i Wójta Gminy wystawiane były przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga. W przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawianych dla Zastępcy Wójta wyjazd zlecał Wójt Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- rozliczając koszty podróży, pracownicy składali dokument ewidencji przebiegu pojazdu stanowiący załącznik do ww. Zarządzenia Nr 87 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 sierpnia 2019 r.,

- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, wg. stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) oraz wysokości diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.),
- delegacje zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. W próbie objętej kontrolą żadna z delegacji nie została sprawdzona pod względem merytorycznym. Zgodnie z zapisami części III pkt II ppkt 3 oraz części II pkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 63 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19.07.2017 r. cyt. „*Rozliczenie wyjazdu służbowego - krajowego: kontroli merytorycznej, celowości, gospodarności oraz legalności dokonuje Kierownik Organizacyjny Urzędu lub Sekretarz*” oraz „*Dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne jednostki oraz na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby upoważnione i opatrzony ich pieczętką imienną*”. Kserokopię fragmentu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz przykładowe polecenia wyjazdu służbowego ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/15 Załącznika Nr 1** do protokołu,
- wszystkie delegacje objęte kontrolą posiadały wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, za wyjątkiem: polecenia wyjazdu służbowego nr 19/2022 z dnia 02.03.2022 r., które zostało przedłożone przez pracownika w dniu 05.04.2022 r. (podróż służbowa odbyła się w dniu 02.03.2022 r.),
- zgodnie z zapisami punktu IV § 7 Zarządzenia Nr 87 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 sierpnia 2019 r., zwrot wydatków następuje miesięcznie w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym odbyto podróż służbową. We wszystkich przypadkach objętych kontrolą rozliczenia z pracownikiem dokonano po terminie określonym w opisywanym zarządzeniu, i tak w przypadku:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 7/2022 z dnia 07.02.2022 r. – podróż służbowa odbyła

- się w dniu 07.02.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 11.03.2022 r.,
- polecenia wyjazdu służbowego nr 45/2022 z dnia 14.04.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniu 14.04.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 18.05.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 68/2022 z dnia 16.05.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniu 16.05.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 14.06.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 88/2022 z dnia 07.06.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniach 07-09.06.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 11.07.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 101/2022 z dnia 30.06.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniu 30.06.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 11.07.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 133/2022 z dnia 07.09.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniu 07.09.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 13.10.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 158/2022 z dnia 19.10.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniach 20-21.10.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 17.11.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 165/2022 z dnia 28.10.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniu 28.10.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 17.11.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 185/2022 z dnia 25.11.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniach 28-29.11.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 13.12.2022 r.,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 177/2022 z dnia 22.11.2022 r. – podróż służbowa odbyła się w dniu 22.11.2022 r., zwrotu za delegację dokonano w dniu 13.12.2022 r.

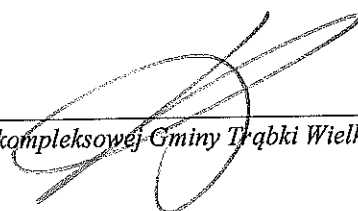
3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r., 8 pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto 4 umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2022 r.:



U1



Imię i nazwisko pracownika	Błażej Kocikol		
Numer umowy/ Data zawarcia umowy	Umowa 12/2020 z dnia 27.08.2020 r.	Umowa 17/2020 z dnia 27.08.2020 r.	Umowa 19/2020 z dnia 27.08.2020 r.
Otkres	od 01.09.2020 r. do czasu zajmowania stanowiska	od 01.09.2020 r. do czasu zajmowania stanowiska	od 01.09.2020 r. do czasu zajmowania stanowiska
Pojemność silnika	1896 cm ³	2495 cm ³	1997 cm ³
Limit km	150	300	200
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń	05.04.2022 r./ 28,47 zł (5 dni)	02.02.2022 r./ 136,74 zł (12 dni)	10.02.2022 r./ 56,97 zł (10 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	19.04.2022 r.	04.03.2022 r.	04.03.2022 r.
Luty	05.04.2022 r./ 79,77 zł (14 dni)	01.03.2022 r./ 113,94 zł (10 dni)	04.03.2022 r./ 96,87 zł (17 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	19.04.2022 r.	18.03.2022 r.	18.03.2022 r.
Marzec	05.04.2022 r./ 108,27 zł (19 dni)	04.04.2022 r./ 227,94 zł (20 dni)	04.04.2022 r./ 119,67 zł (21 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	19.04.2022 r.	19.04.2022 r.	19.04.2022 r.
Kwiecień	09.05.2022 r./ 125,37 zł (22 dni)	04.05.2022 r./ 250,74 zł (22 dni)	02.05.2022 r./ 125,37 zł (22 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	18.05.2022 r.	18.05.2022 r.	18.05.2022 r.
Maj	09.06.2022 r./ 113,97 zł (20 dni)	01.06.2022 r./ 239,34 zł (21 dni)	02.06.2022 r./ 91,17 zł (16 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.06.2022 r.	13.06.2022 r.	10.06.2022 r.
Czerwiec	01.07.2022 r./ 113,97 zł (20 dni)	01.07.2022 r./ 216,54 zł (19 dni)	01.07.2022 r./ 119,67 zł (21 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	07.07.2022 r.	07.07.2022 r.	07.07.2022 r.
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	od 01.09.2020 r. do czasu zajmowania stanowiska	od 01.09.2020 r. do czasu zajmowania stanowiska	od 01.09.2020 r. do czasu zajmowania stanowiska
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	1997 cm ³	1997 cm ³	1997 cm ³
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	200	200	200
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	01.02.2022 r./ 144,36 zł (19 dni)	01.02.2022 r./ 144,36 zł (19 dni)	01.02.2022 r./ 144,36 zł (19 dni)
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	04.03.2022 r.	04.03.2022 r.	04.03.2022 r.
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	04.03.2022 r./ 113,96 zł (15 dni)	04.03.2022 r./ 113,96 zł (15 dni)	04.03.2022 r./ 113,96 zł (15 dni)
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	18.03.2022 r.	18.03.2022 r.	18.03.2022 r.
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	01.04.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)	01.04.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)	01.04.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	19.04.2022 r.	19.04.2022 r.	19.04.2022 r.
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	02.05.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)	02.05.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)	02.05.2022 r./ 151,96 zł (20 dni)
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	18.05.2022 r.	18.05.2022 r.	18.05.2022 r.
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	06.06.2022 r./ 114,00 zł (15 dni)	06.06.2022 r./ 114,00 zł (15 dni)	06.06.2022 r./ 114,00 zł (15 dni)
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	10.06.2022 r.	10.06.2022 r.	10.06.2022 r.
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	05.07.2022 r./ 129,16 zł (17 dni)	05.07.2022 r./ 129,16 zł (17 dni)	05.07.2022 r./ 129,16 zł (17 dni)
Umowa 20/2020 z dnia 27.08.2020 r. zmieniona aneksem z dnia 01.10.2020 r.	07.07.2022 r.	07.07.2022 r.	07.07.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych (w zawartych umowach nie określono terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczałtu z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych),
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określało ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- zarówno w wewnętrznych uregulowaniach jednostki, jak i w zawartych umowach o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika, nie wskazano terminu wypłaty ryczałtów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta/Z-cę Wójta,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2022 w Gminie Trąbki Wielkie, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,

- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **75023** „Urząd Gminy” § 4210, § 4270, § 4300 – łącznie 27 faktur.

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

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

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

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2022 rok.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywało:

- Zarządzenie Nr 113/2020 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto określonej w art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych – obowiązywało do dnia 27.06.2022 r.,
- Zarządzenie Nr 84/2022 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28.06.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto określonej w art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych – obowiązywało od dnia 28.06.2022 r.,

Wykaz udzielonych w 2022 roku zamówień publicznych, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/16** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie, sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień jakie przewiduje przeprowadzić w 2022 roku. Powyższy plan został opublikowany w dniu 11.01.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. nie później niż w terminie 30 dni

od dnia przyjęcia budżetu, który przyjęto Uchwałą Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok.

Postępowanie w sprawie zamówienia publicznego, przeprowadzone przez Gminę Trąbki Wielkie w 2022 roku z zakresu wydatków bieżących: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Trąbki Wielkie” zostało opisane w punkcie 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych niniejszego protokołu.

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

Wyjazdy służbowe krajowe

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych radnych Gminy Trąbki Wielkie.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2022 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Trąbki Wielkie poza granicami kraju.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

3.5.8.1. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w 2022 r. stanowiła Uchwała Nr XXVII/314/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wysokości i zasad wypłaty diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym i sołtysom Gminy Trąbki Wielkie, zmieniona Uchwałą Nr XLIII/367/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 czerwca 2022 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji w miesiącach od stycznia do kwietnia 2022 roku, dokonanych na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Trąbki Wielkie odbytych w dniach: 25.01.2022 r., 22.03.2022 r., 29.03.2022 r., 26.04.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego w dniach: 20.01.2022 r., 11.03.2022 r., 22.04.2022 r.
- z posiedzeń Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia w dniach: 20.01.2022 r., 29.03.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych w dniach: 10.03.2022 r., 07.04.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 12.01.2022 r., 11.04.2022 r., 26.04.2022 r.,

- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 12.01.2022 r., 11.03.2022 r.,
- wspólne posiedzenie wszystkich komisji w dniach 24.01.2022 r., 21.03.2022 r., 29.03.2022 r.

Stwierdzono, że:

- Wyплаты diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:
 - 04.02.2022 r. – w oparciu o Listę płac – ryczałt miesięczny radnych za udział w posiedzeniach w m-cu 1/2022 r. nr 13/2022 z dnia 03.02.2022 r.
 - 03.03.2022 r. – w oparciu o Listę płac – ryczałt miesięczny radnych za udział w posiedzeniach w m-cu 2/2022 r. nr 39/2022 z dnia 03.03.2022 r.
 - 05.04.2022 r. – w oparciu o Listę płac – ryczałt miesięczny radnych za udział w posiedzeniach w m-cu 3/2022 r. nr 53/2022 z dnia 05.04.2022 r.,
 - 11.05.2022 r. – w oparciu o Listę płac – ryczałt miesięczny radnych za udział w posiedzeniach w m-cu 4/2022 r. nr 69/2022 z dnia 11.05.2022 r.,
- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Trąbki Wielkie w ww. uchwale w sprawie wysokości i zasad wypłaty diet dla radnych,
- w przypadku nieobecności radnych na sesji Rady Gminy lub na posiedzeniu komisji stałej prawidłowo dokonywano potrąceń diety radnych,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. 2021, poz. 1974), tj. nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1533),
- wypłata comiesięcznych diet następowała na podstawie zestawień przygotowanych przez biuro rady w ciągu 5 dni roboczych następnego miesiąca, zgodnie z § 4 ust. 1 ww. uchwały Rady Gminy, za wyjątkiem diet wypłaconych za miesiąc kwiecień 2022 r., które zostały wypłacone w dniu 11.05.2022 r., tj. 6 dni po terminie. Na zestawieniu ryczałtów za miesiąc kwiecień 2022 r. sporządzonym przez biuro rady widnieje adnotacja Skarbnika Gminy, cyt. „otrzymałam 10.05.2022 r. godz. 15.00”,
- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,

formalnym i rachunkowym,

- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy/Z-cę Wójta Gminy.

Łącznie w okresie objętym kontrolą, tj. od stycznia do kwietnia 2022 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, Gmina Trąbki Wielkie wydatkowała kwotę w wysokości 62.085,64 zł, która została ujęta w rozdz. 75022 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2022 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Trąbki Wielkie.

W związku z powyższym, kontrolująca w dniu 18 grudnia 2023 r. zwróciła się do Wójta Gminy Trąbki Wielkie z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Błażeja Konkola wynika, że cyt. „(...) pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy, będący radnymi, za udział w sesjach i komisjach Rady nie pobierali jednocześnie diet oraz wynagrodzeń z macierzystych zakładów pracy”.

Powyższą odpowiedź ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/17** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.8.2. Wypłaty diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy (sołtysom)

Podstawę naliczania i wypłacania diet dla sołtysów Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku stanowiła Uchwała Nr XXVII/314/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wysokości i zasad wypłaty diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym i sołtysom Gminy Trąbki Wielkie, zmieniona Uchwałą Nr XLIII/367/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 czerwca 2022 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Trąbki Wielkie z tytułu pełnienia funkcji sołtysa za miesiące od stycznia do kwietnia 2022 roku.

Wypłaty miesięcznych zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Trąbki Wielkie dokonano w dniach:

- 04.02.2022 r. – w oparciu o Listę płac Nr 14 za miesiąc luty 2022 r. – Ryczałt miesięczny sołtysów z dnia 03.02.2022 r. (dotyczy diet za styczeń 2022 r.),
- 03.03.2022 r. – w oparciu o Listę płac Nr 40 za miesiąc marzec 2022 r. – Ryczałt miesięczny sołtysów z dnia 03.03.2022 r. (dotyczy diet za luty 2022 r.),
- 05.04.2022 r. – w oparciu o Listę płac Nr 52 za miesiąc kwiecień 2022 r. – Ryczałt miesięczny sołtysów z dnia 05.04.2022 r. (dotyczy diet za marzec 2022 r.),
- 11.05.2022 r. – w oparciu o Listę płac Nr 70 za miesiąc maj 2022 r. – Ryczałt miesięczny sołtysów z dnia 11.05.2022 r. (dotyczy diet za kwiecień 2022 r.),

Stwierdzono, że:

- sołtysom wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Trąbki Wielkie,
- prawidłowo dokonywano potrąceń diety,
- comiesięczne zryczałtowane diety sołtysów wypłacano na podstawie zestawień przygotowanych przez biuro rady w ciągu 5 dni roboczych następnego miesiąca, zgodnie z § 4 ust. 1 ww. uchwały Rady Gminy, za wyjątkiem diet wypłaconych za miesiąc kwiecień 2022 r., które zostały wypłacone w dniu 11.05.2022 r., tj. 6 dni po terminie. Na zestawieniu ryczałtów dla sołtysów za miesiąc kwiecień 2022 r. sporządzonym przez biuro rady widnieje adnotacja Skarbnika Gminy, cyt. „otrzymałam 10.05.2022 r. godz. 15.00”,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy/Z-cę Wójta Gminy.

Łącznie w 2022 roku, tytułem wypłaty diet sołtysom, Gmina Trąbki Wielkie wydatkowała kwotę w wysokości 142.089,82 zł, która została ujęta w rozdz. 75095 § 3030.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2022 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,

- ZFŚS dla pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich prowadzono na podstawie Umowy nr 04/2008 z dnia 02.01.2008 roku, zawartej pomiędzy Urzędem Gminy Trąbki Wielkie reprezentowanym przez Wójta Gminy, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich reprezentowanym przez p.o. Kierownika Zakładu p. Jana Wiczling w sprawie prowadzenia obsługi Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Zakładu Komunalnego przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie,
- kontrolującej nie przedstawiono umowy na podstawie której prowadzono obsługę ZFŚS dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz ww. jednostek, prowadzony był na wspólnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- zarówno do konta 135 i 851 nie prowadzono ewidencji analitycznej na poszczególne jednostki. Ewidencja analityczna prowadzona była do konta 851 w zakresie funduszu mieszkaniowego,
- Urząd Gminy Trąbki Wielkie zaplanował wydatki związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w rozdziałach: 75023, 75085, 80113, 90002 w łącznej wysokości – 67.351,00 zł - Uchwałą Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2022 r. - stan konta 135 na dzień 01.01.2022 r. wynosił 46.677,37 zł, odpis na pracowników za 2022 rok wyniósł 73.519,84 zł (UG), 32.119,00 zł (GOPS), 34.922,35 zł (ZGKiM), wpływy z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych wyniosły 141.920,43 zł, odsetki 94,69 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚŚ)” na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 35.787,70 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚS Urzędu Gminy na dzień 31.12.2022 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło 37,96 etatu,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 16,50 emerytów (w tym pracownik, który w dniu 17.06.2022 r.

- przeszedł na emeryturę) oraz 3 pracowników posiadających orzeczenie o niepełnosprawności,
- łącznie wysokość odpisu na 2022 rok powinna wynieść **68.530,96** tj.: [(37,96 etatu x 1662,97 zł) + (16,50 emerytów x 277,16 zł) + (3 osoby niepełnosprawne x 277,16 zł)],
 - odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 30.03.2022 r. (terminowo) w wysokości 50.515,00 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - 30.09.2022 r. (terminowo) w wysokości 16.836,00 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
 - w dniu 28.12.2022 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2022 rok, zwiększając kwotę odpisu o 6.168,84 zł. Ogółem odpis na ZFŚS wyniósł **73.519,84 zł i został zawyżony o kwotę 4.988,88 zł**. Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Organizacyjnego i Spraw Społecznych p. Mirelę Wilczewską wynika, że cyt. „Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 22.12.2022 r. wynosiło 37,96 etatów. Administracja i pracownicy obsługi 30,02 etatów. Przy przygotowywaniu wyliczenia dla administracji i pracowników obsługi przyjęto liczbę etatów w wysokości 30,02. Jednocześnie obliczając fundusz dla pracowników ze stopniem niepełnosprawności, przez pomyłkę ujęto wysokość odpisu w kwocie 1940,13 zł, zamiast odpisu w wysokości 277,16 zł. Sytuacja ta spowodowała, że trzem pracownikom dokonano podwójnego odpisu (1662,97*3). W związku z powstałą omyłką korekta, której dokonano została zawyżona o kwotę 4 988,91 zł. Wyżej wymieniona sytuacja powstała w wyniku jednorazowej omyłki, a nie celowego działania i nastąpiła w efekcie błędnego przypisania kwoty odpisu na ZFŚS dla pracowników ze stopniem niepełnosprawności, w najbliższym czasie fundusz zostanie skorygowany o zawyżoną kwotę.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/18** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli,

- przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r. tj. 1.662,97 zł,
- przy naliczaniu odpisu na jednego emeryta lub osobę niepełnosprawną przyjęto 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r., tj. 277,16 zł,

- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 293.465,98 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, tj.:
 - dofinansowanie wypoczynku 8.700,00 zł,
 - dofinansowanie wydatków w okresie Świąt Wielkanocnych oraz Świąt Bożego Narodzenia 81.316,00 zł,
 - dofinansowanie dla emerytów z okazji Świąt Bożego Narodzenia 11.400,00 zł,
 - spotkanie integracyjne 590,00 zł,
 - impreza integracyjna 25.958,35 zł,
 - pożyczki mieszkaniowe 149.000,00 zł,
 - zwrot mylnie potrąconej pożyczki mieszkaniowej 25,02 zł,
 - zapomoga bezzwrotna 3.248,00 zł,
 - zwrot podatku 411,00 zł,
 - zwrot nadwyżki odpisu GOPS 1.007,61 zł
- wysokość dofinansowania z funduszu uzależniano od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- stan zadłużenia pożyczek mieszkaniowych pracowników UG na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 98.075,07 zł - saldo Wn konta 234-00 (rozhanki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe) na dzień 31.12.2022 r.

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

Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr XXXVIII/328/2022 z dnia 25 stycznia 2022 r. przyjęła do realizacji Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022.

W trakcie kontroli ustalono, że zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone są przez jednostkę organizacyjną Gminy Trąbki Wielkie, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

Wydatki z tytułu realizacji powyższych programów ujęto w planie finansowym i wykazywano w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych GOPS w Trąbkach Wielkich za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

W kontrolowanym okresie (2022 r.) Gmina Trąbki Wielkie, uzyskała dochód: z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 244.501,55 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „podatek od małpek”) w wysokości 92.315,35 zł. Łącznie **336.816,90 zł.**

Różnica pomiędzy uzyskanymi w/w dochodami (336.816,90 zł), a poniesionymi wydatkami (178.089,98 zł.) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wyniosła 158.726,92 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Zofię Gorzyńską Skarbnika Gminy, wynika, że cyt. „*Informuję, że nadwyżka w kwocie 158.726,92 zł wynikająca z uzyskanych dochodów i wydatków została wprowadzona do budżetu 2023 roku po stronie przychodów w paragrafie 905. Uchwałą Rady Gminy nr LVII/453/2023 z 25.04.2023 wprowadzono kwotę 331.655,72 zł, z tego nadwyżka za 2022 rok to kwota 158.726,92 zł, a kwota 172.928,80 zł dotyczy roku poprzedniego czyli 2021.*”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/19* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne: Ochotnicza Straż Pożarna w Trąbkach Wielkich, Ochotnicza Straż Pożarna w Mierzyszynie, Ochotnicza Straż Pożarna w Rościszewie, Ochotnicza Straż Pożarna w Elganowie, Ochotnicza Straż Pożarna w Sobowidzu.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenia zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i ich organizację określa statut.

Gmina Trąbki Wielkie na funkcjonowanie w/w jednostek OSP wydatkowała w 2022 roku (w ramach rozdziału 75412) kwotę w wysokości 557.262,84 zł, z czego:

- w § 2820 – kwotę 310.000,00 zł stanowiącą dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w § 4170 – kwotę 13.900,00 zł na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń,
- w § 4210 – kwotę 137.326,41 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP

- w § 4260 – kwotę 69.596,53 zł na opłaty za zużycie energii,
- w § 4300 – kwotę 560,36 zł na zakup usług pozostałych dla OSP,
- w § 4360 – kwotę 1.236,54 zł na zakup usług telekomunikacyjnych,
- w § 4430 – kwotę 24.643,00 zł na różne opłaty i składki (polisy ubezpieczeniowe: mienia OSP, członków OSP),

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych:
 - Uchwałą nr 35/V/2012 z dnia 15 maja 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* w której ustalono ekwiwalent pieniężny za każdą godzinę udziału członka ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem naliczenia ekwiwalentu oraz 30,00 zł za każdy dzień udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę, a w przypadku gdyby w danym dniu szkolenie trwało krócej niż 2 godziny to kwotę jak w działaniu ratowniczym. Uchwała obowiązywała do 27.07.2022 r.,
 - Uchwałą nr XLIII/368/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. w sprawie *ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Trąbki Wielkie za udział w działaniach i akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach* w której ustalono ekwiwalent pieniężny za udział:
 - w działaniach ratowniczych lub akcjach ratowniczych za każdą rozpoczętą godzinę – 22,00 zł,
 - w szkoleniach lub ćwiczeniach ratowniczych za każdą rozpoczętą godzinę – 15,00 zł. Uchwała obowiązywała od 28.07.2022 r.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 75412 § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”**

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie reprezentowana przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola zawarła ze wszystkimi Ochotniczymi Strażami Pożarnymi funkcjonującymi na terenie

Gminy umowy, których przedmiotem było udzielenie dotacji celowej dla każdej jednostki na realizację następujących zadań:

- utrzymanie obiektów, pomieszczeń będących w dyspozycji jednostki OSP (ogrzewanie, woda i ścieki, alarmowanie, wywóz nieczystości, itp.),
- utrzymanie pojazdów będących w dyspozycji jednostki OSP (przeeglądy, remonty, naprawy, zakup części zamiennych i urządzeń, itp.),
- utrzymanie sprzętu będącego na wyposażeniu jednostki OSP zgodnie ze stanem,
- przegląd urządzeń, aparatów powietrznych, zestawów ratowniczych, gaśnic itp.,
- ekwiwalent za akcje, szkolenia i ćwiczenia, badania lekarskie, propagowanie wiedzy pożarniczej,
- zakup, naprawę, utrzymanie wyposażenia (sprzęt p.poż., środki ochrony osobistej, umundurowanie),
- koszty związane z działalnością na rzecz środowiska, promocji i współpracy,
- inne działania i zadania ustalone w porozumieniu z samorządem gminnym.

Dotacje celowe miały zostać wykorzystane na finansowanie powyższych zadań w terminie od zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 r.

W poniższej tabeli ujęto informacje dotyczące wysokości udzielonych dotacji oraz terminu przekazania środków dla każdej z jednostek.

Jednostka	Umowa nr /z dnia	Wysokość dotacji celowej	Termin przekazania dotacji wynikający z umowy i kwota	Data przekazania dotacji i kwota	Ilość dni po terminie wynikającym z umowy
Ochotnicza Straż Pożarna w Trąbkach Wielkich	4.2022 z dnia 30.01.2022	50.000,00 zł	I transza – 35.000,00 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy, II transza – 15.000,00 zł do 15.07.2022 r.	27.04.2022 r. – 35.000,00 zł, 13.10.2022 r. – 15.000,00 zł	72 90
Ochotnicza Straż Pożarna w Mierzeszynie	2.2022 z dnia 03.01.2022	50.000,00 zł	I transza – 25.000,00 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy, II transza – 25.000,00 zł do 15.07.2022 r.	04.02.2022 r. – 25.000,00 zł, 17.08.2022 r. – 25.000,00 zł	18 33
Ochotnicza Straż Pożarna w Rościszewie	1.2022 z dnia 03.01.2022	113.200,00 zł	I transza – 76.600,00 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy, II transza – 36.600,00 zł do 15.07.2022 r.	13.01.2022 r. – 76.600,00 zł, 17.08.2022 r. – 36.600,00 zł	terminowo 33
Ochotnicza Straż Pożarna w Ełganowie	5.2022 z dnia 03.01.2022	36.800,00 zł	I transza – 18.400,00 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy, II transza – 18.400,00 zł do 15.07.2022 r.	24.01.2022 r. – 18.400,00 zł, 17.08.2022 r. – 18.400,00 zł	7 33
Ochotnicza Straż Pożarna w Sobowidzu	3.2022 z dnia 03.01.2022	50.000,00 zł	I transza – 25.000,00 zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy, II transza – 25.000,00 zł do 15.07.2022 r.	18.01.2022 r. – 25.000,00 zł, 18.08.2022 r. – 25.000,00 zł	1 34

Szczegółową kontrolą objęto udzielenie dotacji celowych dla 2 jednostek: Ochotniczej Straży Pożarnej w Trąbkach Wielkich oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Mierzeszynie.

Dotacje celowe dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Trąbkach Wielkich.

W dniu 30.01.2022 r. pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Trąbkach Wielkich zawarta została umowa Nr 4.2022, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na realizację zadań, które opisane zostały powyżej. Zgodnie z umową dotacja przekazana miała zostać w dwóch transzach, przy czym pierwsza transza w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy w wysokości 35.000,00 zł, druga transza w wysokości 15.000,00 zł w terminie do dnia 15 lipca 2022 r. termin wykorzystania dotacji – od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r. niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu Gminy w terminie do 31.12.2022 r. Rozliczenie otrzymanej dotacji polegać miało na przedłożeniu przez jednostkę OSP uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z dokumentami przelewu. Rozliczenie należało złożyć do sekretariatu Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich w terminach:

- pierwsza transza do dnia 15 lipca 2022 r.,
- druga transza do dnia 15 stycznia 2023 r.

W przypadku nie złożenia rozliczenia dotujący zobowiązał się wezwać pisemnie OSP w Trąbkach Wielkich do jego złożenia. Niezastosowanie się do wezwania powodować miało nie przekazanie kolejnej transzy Dotowanemu. Ponadto, umowa mogła zostać rozwiązana przez Dotującego ze skutkiem natychmiastowym, m.in. w przypadku nieprzedłożenia rozliczenia z wykonania zadania w terminie i na zasadach określonych w umowie.

Ustalono, że:

- pierwsza transza dotacji w wysokości 35.000,00 zł dla OSP w Trąbkach Wielkich, została przekazana przez Gminę w dniu 27.04.2022 r., tj. 72 dni po terminie wynikającym z umowy,

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.02.2024 r. przez Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską, wynika że, cyt. „ *Umowa na dotację z budżetu gminy dla jednostki OSP Trąbki Wielkie została podpisana i wypłacona z opóźnieniem z uwagi na takie zawirowania jak:*

- 1) *w grudniu 2021 roku nastąpiła nieprzewidziana zmiana zarządu jednostki OSP Trąbki Wielkie w tym prezesa, a zmiany musiały być zarejestrowane w KRS w Gdańsku ul. Piekarnicza;*
- 2) *od chwili rejestracji składu nowego zarządu jednostki OSP i otrzymaniu do wglądu*

dokumentu z Sądu rejestrowego w Gdańsku można było dopiero podejmować wszystkie czynności związane z finansami dla jednostki i innymi czynnościami zgodnymi z literą prawa; Po dokonaniu tegoż wpisu prezes jednostki i zarząd mogą odpowiadać za wszystkie podejmowane czynności prawne, statutowe, finansowe i inne;

3) z trwającą epidemią COVID-19 i zaangażowaniem strażaków z tej jednostki w akcję z zwalczaniem tej epidemii (wywieszanie plakatów, dowożeniem na szczepienia, itd.) - delegacja ustawowa COVID-19, polecenia Wojewody Pomorskiego i innych organów nadrzędnych;

4) przyjęciem i napływem na teren gminy uchodźców z Ukrainy ca 950 osób do placówek z którymi gmina podpisała umowy na zakwaterowanie i domach osób indywidualnych, gdzie OSP zaangażowana była w: dowóz żywności i środków czystości oraz odzieży, transport chorych do placówek medycznych, relokacją i innych zleconych przez Wojewodę Pomorskiego i Wydział Zarządzania Kryzysowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Starostwa Powiatowego.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/20 w Załączniku nr 1* do protokołu.

- rozliczenie wykorzystania I transzy dotacji celowej na 2022 rok wpłynęło do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w dniu 26.09.2022 r., tj. 73 dni po terminie,
- kontrolującej nie przedstawiono pisemnych wezwań do złożenia rozliczenia wykorzystania I transzy dotacji przez Ochotniczą Straż Pożarną w Trąbkach Wielkich,
- rozliczenie I transzy dotacji sporządzone zostało w formie zestawienia poniesionych wydatków według stanu na 20.07.2022 r. (faktur, rachunków, itp.) do którego załączone zostały kserokopie faktur, rachunków i innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Inspektora ds. wojskowych, obronnych i straży pożarnych p!
- wydatki poniesione zostały na zadania określone w umowie, tj. między innymi na: badania lekarskie strażaków, konserwację, naprawę pojazdów OSP, utrzymanie sprzętu będącego na wyposażeniu OSP, wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach (na podstawie „Zestawień wyjazdów” członków OSP na akcje i działania ratownicze zatwierdzone przez Prezesa OSP w Trąbkach Wielkich), zakup środków ochrony osobistej, przeglądy urządzeń, aparatów powietrznych, zestawów ratowniczych,

- do rozliczenia I transzy dotacji przyjęto:
 - Fa VAT nr FV/T/1/2022/01 z dnia 04.01.2022 r. na kwotę 150,00 zł, za psychologiczne badanie kierowcy pojazdu uprzywilejowanego,
 - Fa VAT nr FV/T/8/2022/01 z dnia 07.01.2022 r. na kwotę 150,00 zł, za psychologiczne badanie kierowcy pojazdu uprzywilejowanego,
 - informację z Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w sprawie wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2022 r. z dnia 05.01.2022 r. na łączną kwotę 390,00 zł,
 - ekwiwalent za udział w szkoleniu pożarniczym członków OSP Trąbki Wielkie w okresie od 20.11.2021 r. do 22.01.2022 r. na łączną kwotę 780 zł.

Zgodnie z zapisami §3 ust. 1 umowy dotacja celowa może być wykorzystana na finansowanie zadań w terminie od dnia zawarcia umowy (tj. 30.01.2022 r.) do dnia 31.12.2022 r.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.02.2024 r. przez Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską, wynika że, cyt „(...) *Wybrane faktury rozliczone zostały z dotacji uzyskanej przez OSP Trąbki Wielkie w następujący sposób:*

Fra FV/T/1/2022/01 z dnia 04.01.2022 wystawiona przez Pracownię Psychologiczną MADA została zapłacona gotówką przez Prezesa OSP a zwrot gotówki nastąpił w dniu 29.04.2022 roku.

Fra FV/T/8/2022/01 z dnia 07.01.2022 wystawiona przez Pracownię Psychologiczną MADA została zapłacona gotówką przez strażaka OSP a zwrot gotówki nastąpił w dniu 29.04.2022 roku.

Rozliczenie ekwiwalentu za szkolenie podstawowe organizowane przez PSP w Pruszczu Gdańskim za dwóch strażaków zostało zapłacone gotówką przez Prezesa OSP w kwocie 780,00 zł a zwrot gotówki nastąpił w dniu 29.04.2022 oraz 04.05.2022 roku w rozliczeniu omyłkowo wpisano datę rozliczenia 04.05.2022 rok.

Opłata za odpady komunalne OSP na rzecz Gminy Trąbki Wielkie została zapłacona w kwocie 390,00 zł w dniu 27.04.2022 roku z rachunku bankowego OSP.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20 w Załączniku nr 1** do protokołu.

Ogółem suma wydatków poniesionych z pierwszej transzy dotacji celowej wykazana została na kwotę 25.748,85 zł,

- druga transza dotacji dla OSP w Trąbkach Wielkich, została przekazana przez Gminę w dniu 13.10.2022 r., tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy,

- na rozliczeniu z wykorzystania dotacji celowej na 2022 rok brak daty wpływu do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- rozliczenie dotacji za 2022 r. sporządzone zostało w formie zestawienia poniesionych wydatków (faktur, rachunków, itp.) do którego załączone zostały kserokopie faktur, rachunków i innych dowodów księgowych oraz potwierdzenia przelewów za 2022 r.
- wydatki poniesione zostały na zadania określone w umowie, tj. między innymi na: badania lekarskie strażaków, umundurowanie, zakup sprzętu dla OSP, wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach i działaniach ratowniczych.
- Suma wydatków poniesionych ogółem za cały 2022 r wyniosła 50.000,00 zł, tym samym dotacja została wydatkowana w całości.

Ponadto, w dniu 03 listopada 2022 r. pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Trąbkach Wielkich zawarta została umowa Nr 7.2022, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł na realizację zadania: zakupu 6 mundurów bojowych, 2 prądownic turbo oraz 6 tłumic. Zgodnie z umową dotacja przekazana miała zostać na konto bankowe OSP Trąbki Wielkie w terminie do 21 listopada 2022 r., termin wykorzystania dotacji – od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2022 r. niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu Gminy w terminie do 31.12.2022 r. Rozliczenie otrzymanej dotacji polegać miało na przedłożeniu przez jednostkę OSP uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z dokumentami przelewu. Rozliczenie należało złożyć do sekretariatu Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich w terminie – 31.12.2022 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Ustalono, że:

- dotacja w wysokości 10.000,00 zł dla OSP w Trąbkach Wielkich, została przekazana przez Gminę w dniu 18.11.2022 r. (terminowo),
- rozliczenie wykorzystania dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w dniu 29.12.2022 r. (terminowo),
- do rozliczenia załączona została kserokopia faktury Vat nr FS MAL/22/12/0054 z dnia 09.12.2022 r. na łączną kwotę 19.263,00 zł za zakup 6 mundurów bojowych, 2 prądownic turbo oraz 6 tłumic. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 23.12.2022 r., z czego 10.000,00 zł stanowiły środki z opisywanej dotacji. Faktura została

potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Skarbnika OSP w Trąbkach Wielkich,

- dotacja wykorzystana została w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja celowa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mierzeszynie.

W dniu 03.01.2022 r. pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mierzeszynie zawarta została umowa Nr 2.2022, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na realizację zadań, które opisane zostały powyżej. Zgodnie z umową dotacja przekazana miała zostać w dwóch transzach, przy czym pierwsza transza w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy w wysokości 25.000,00 zł, druga transza w wysokości 25.000,00 zł w terminie do dnia 15 lipca 2022 r., termin wykorzystania dotacji – od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r., niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu Gminy w terminie do 31.12.2022 r. Rozliczenie otrzymanej dotacji polegać miało na przedłożeniu przez jednostkę OSP Mierzeszyn uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z dokumentami przelewu. Rozliczenie należało złożyć do sekretariatu Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich w terminach:

- pierwsza transza do dnia 15 lipca 2022 r.,
- druga transza do dnia 15 stycznia 2023 r.

W przypadku nie złożenia rozliczenia Dotujący zobowiązał się wezwać pisemnie OSP w Mierzeszynie do jego złożenia. Niezastosowanie się do wezwania powodować miało nie przekazanie kolejnej transzy Dotowanemu. Ponadto, umowa mogła zostać rozwiązana przez Dotującego ze skutkiem natychmiastowym, m.in. w przypadku nieprzedłożenia rozliczenia z wykonania zadania w terminie i na zasadach określonych w umowie.

Ustalono, że:

- pierwsza transza dotacji w kwocie 25.000,00 zł dla OSP w Mierzeszynie, została przekazana przez Gminę w dniu 04.02.2022 r., tj. 18 dni po terminie wynikającym z umowy,
- rozliczenie wykorzystania I transzy dotacji celowej na 2022 rok zostało sporządzone w dniu 16.08.2022 r. (na dokumencie brak daty wpływu do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie),
- kontrolującej nie przedstawiono pisemnych wezwań do złożenia rozliczenia przez Ochotniczą Straż Pożarną w Mierzeszynie,

- rozliczenie I transzy dotacji sporządzone zostało w formie zestawienia poniesionych wydatków według stanu na 30.06.2022 r. (faktur, rachunków, itp.) do którego załączone zostały kserokopie faktur, rachunków i innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Prezesa OSP Mierzeszyn wraz z dokumentami przelewu,
- wydatki poniesione zostały na zadania określone w umowie, tj. między innymi na: przeglądy urządzeń, aparatów powietrznych, zestawów ratowniczych, zakup wyposażenia dla OSP, badania okresowe pojazdów OSP.
Ogółem suma wydatków poniesionych z pierwszej transzy dotacji celowej wykazana została na kwotę 25.000,00 zł,
- druga transza dotacji w wysokości 25.000,00 zł dla OSP w Mierzeszynie, została przekazana przez Gminę w dniu 17.08.2022 r., tj. 33 dni po terminie wynikającym z umowy,
- rozliczenie z wykorzystania drugiej transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w dniu 15.02.2023 r., tj. 29 dni po terminie,
- kontrolującej nie przedstawiono pisemnych wezwań do złożenia rozliczenia z wykorzystania II transzy dotacji przez Ochotniczą Straż Pożarną w Mierzeszynie,
- rozliczenie drugiej transzy dotacji za 2022 r. sporządzone zostało w formie zestawienia poniesionych wydatków (faktur, rachunków, itp.) do którego załączone zostały kserokopie faktur, rachunków i innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Prezesa OSP Mierzeszyn wraz z dokumentami przelewu,
- wydatki poniesione zostały na zadania określone w umowie, tj. między innymi na: zakup sprzętu, wyposażenia dla OSP, badania okresowe pojazdów OSP, konserwację systemu alarmowego, opłatę za egzamin z pierwszej pomocy dla strażaków OSP w Mierzeszynie. Suma wydatków poniesionych z II transzy dotacji wyniosła 25.000,00 zł.
- ogółem dotacja została wydatkowana w całości w kwocie 50.000,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP ujęte są w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Urzędu Gminy,

- w 2022 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Trąbki Wielkie wydatkowała m.in. kwoty w wysokości:
 - 4.260,00 zł, która stanowiła opłatę za polisę ubezpieczeniową 1111 nr 14267 wystawioną przez Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, tytułem ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków członków OSP (wariant imienny). Polisa została zawarta na okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.,
 - 4.365,00 zł, która stanowiła opłatę za polisę ubezpieczeniową 1111 nr 14266 wystawioną przez Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, tytułem ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków członków OSP (wariant bezimienny). Polisa została zawarta na okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.,
- W dniu 31 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej podpisał Umowę – Zlecenie Nr ZP.032.103.2021 z p.

na wykonywanie czynności określonych w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 50 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23 maja 2019 r. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Ww. Zarządzeniem, Wójt Gminy powołał st. kpt. P. na stanowisko Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpożarowej. W załączniku nr 1 do zarządzenia określony został zakres obowiązków dla Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpożarowej, zgodnie z którym do jego zadań należy m.in.: opracowanie kompleksowej koncepcji gminnego systemu ratowniczego, opracowywać plany ochrony przeciwpożarowej wraz z Zarządem Oddziału Gminnego OSP, dokonywanie kontroli gotowości operacyjno-technicznej w OSP, dążenie do podnoszenia wyszkolenia w jednostkach OSP poprzez szkolenie kursowe jak i systematyczne doszkalanie, sukcesywne podnoszenie wyposażenia w odpowiedni sprzęt i umundurowanie jednostek OSP, a szczególnie tych będących w KSRG, oddziaływanie na Naczelników OSP w celu: terminowych badań lekarskich strażaków uczestniczących w akcjach ratowniczo-gaśniczych, ćwiczeniach, szkoleniach, zawodach; poprawy oddziaływań prewencyjnych na środowisko; opieki nad drużynami młodzieżowymi, szkoleniami i zapewnienie strażakom dostępu do kursów pożarniczych, szkoleń, ćwiczeń itd., nadzorowanie jednostek OSP w następujących sprawach: prawidłowego gospodarowania sprzętem i materiałami pędnymi oraz prawidłowego wykorzystania sprzętu pożarniczego i samochodów pożarniczych; ustalanie norm zużycia paliwa na samochody i sprzęt pomocniczy; kontrolowanie kart pracy sprzętu mechanicznego i pojazdów oraz zużycia paliwa zgodnie z obowiązującymi normami.

Na realizację w/w umowy Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku wydatkowała łącznie 13.900,00 zł, które ujęto w rozdz. 75412 §4170.

Kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Trąbki Wielkie w ramach paragrafu 4210 – łącznie 10 dowodów księgowych. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dotręcenie dokumentu		
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapała			
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”														
1.	Fa VAT SCVFE/093/02/22/C	15.02.2022	2.545,54	Zakup paliwa dla jednostek OSP	171/17 04.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt	+	+	+	+	+	24.03.2022	401/201
2.	Fa VAT SCVFE/595/02/22/C	28.02.2022	3.630,88	Zakup paliwa dla jednostek OSP	293 09.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt	+	+	+	+	+	31.03.2022	401/201
3.	Fa VAT SCVFE/103/03/22/C	15.03.2022	4.177,73	Zakup paliwa dla jednostek OSP	291 28.03.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	31.03.2022	401/201
4.	Fa VAT 141/BAZI/01/2022	20.01.2022	4.231,17	Zakup węgla ekogroszek dla OSP Rościszewo	944/1 21.09.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	21.09.2022	401/201
5.	Fa VAT FS MAL/22/12/0089	13.12.2022	2.343,88	Zakup wyposażenia dla OSP Rościszewo: wąż tłoczny, piła łańcuchowa, napisy na ubranie bojowe	1420 16.12.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	27.12.2022	401/201
6.	Fa VAT FS MAL/22/09/0011	01.09.2022	500,00	Zakup czapek zimowych i koszarowych dla OSP Elganowo	896 12.09.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	15.09.2022 (płatne z Funduszu Sołeckiego)	401/201
7.	Fa VAT FS MAL/22/05/0036	09.05.2022	6.000,00	Zakup przecinarki spalinowej Stihl dla OSP Sobowidz	483 13.05.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	23.05.2022 (płatne z Funduszu Sołeckiego)	401/201
8.	Fa VAT SCVFE/110/09/22/C na łączną kwotę 4.232,23 zł	15.09.2022	3.914,03	Zakup paliwa dla jednostek OSP	1083 21.10.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	21.10.2022	401/201
9.	Fa VAT SCVFE/660/09/22/C	30.09.2022	4.170,48	Zakup paliwa dla jednostek OSP	1128 25.10.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	28.10.2022	401/201
10.	Fa VAT SCVFE/107/06/22/C na łączną kwotę 4.703,24 zł	15.06.2022	1.843,99	Zakup paliwa dla jednostek OSP	1084 21.10.2022	+	+ art. 2 ust. 1 pkt 1	+	+	+	+	+	21.10.2022 wpływ f-ry do UG 17.10.2022	401/201

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań OSP,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:
 - Fa VAT SCVF/107/06/22/C z dnia 15.06.2022 r. (wpływ do UG 17.10.2022 r.) na łączną kwotę 4.703,24 zł za olej napędowy i benzynę, która została zapłacona w dniu 21.10.2022 r. Termin zapłaty wynikający z faktury – 21.07.2022 r., forma płatności – przelew 30 dni od daty dostarczenia faktury,
- na kontrolowanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- na fakturach objętych kontrolą prawidłowo dokonano dekretacji dowodów księgowych,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr XXXVII/319/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

Ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje 25 sołectw, tj.: Błotnia, Cząstkowo, Czerniewo, Domachowo, Drzewina, Graniczna Wieś, Elganowo, Gołębiewo Wielkie, Gołębiewo Średnie, Gołębiewko, Klepiny, Kaczki, Kleszczewo, Kłodawa, Łaguszewo, Mierzeszyn, Pawłowo, Postołowo, Rościszewo, Sobowidz, Trąbki Małe, Trąbki Wielkie, Warcz, Zaskoczyn, Zła Wieś.

Wysokość funduszu sołeckiego

Rok 2022

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu jest obliczona przez gminę kwota bazowa (K_b), która stanowi iloraz kwoty dochodów gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (kwota dochodów bieżących wykonanych Gminy Trąbki Wielkie za rok 2020, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2020 r., wyniosła 62.818.906,77 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS (stan mieszkańców Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31 grudnia 2020 roku, ustalonej przez Prezesa GUS wyniósł 11242 osoby). W związku z powyższym kwota bazowa dla gminy wyniosła:

$$K_b = 62.818.906,77 : 11242 = 5.587,88 \text{ zł,}$$

Wysokość środków funduszu sołeckiego na 2022 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2021 r. i kwoty K_b dla gminy (obliczona zgodnie z komunikatem Prezesa GUS wg. stanu na dzień 31.12.2020 – 5.587,88 zł) wyniosły:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców na dzień 30.06.2021 r.	Wysokość funduszu wyliczona według wzoru o którym mowa w art.3 ust 1 ustawy o funduszu sołeckim oraz K_b ustalony w oparciu o komunikat Prezesa GUS o stanie mieszkańców gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2020 r., która została obliczona i przesłana w dniu 09.07.2021 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (informacja o wysokości środków przypadających na dane sołectwa w ramach FS na rok 2022 oraz kwoty bazowej)	Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego w roku 2022 ustalony przez Radę Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr XXXVII/319/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok
1.	Błotnia	185	21.513,00	21.513,00
2.	Cząstkowo	83	15.814,00	15.814,00
3.	Czerniewo	309	28.442,00	28.442,00
4.	Domachowo	379	32.354,00	32.354,00
5.	Drzewina	98	16.652,00	16.652,00
6.	Graniczna Wieś	294	27.604,00	27.604,00
7.	Elganowo	671	48.670,00	48.670,00
8.	Gołębiewo Wielkie	709	50.794,00	50.794,00
9.	Gołębiewo Średnie	302	28.051,00	28.051,00
10.	Gołębiewko	353	30.901,00	30.901,00
11.	Kłębiny	61	14.584,00	14.584,00
12.	Kaczki	504	39.339,00	39.339,00
13.	Kleszczewo	637	46.770,00	46.770,00
14.	Kłodawa	647	47.329,00	47.329,00
15.	Łągoszewo	146	19.334,00	19.334,00
16.	Mierzeszyn	871	55.878,00	55.878,00
17.	Pawłowo	319	29.001,00	29.001,00
18.	Postołowo	212	23.022,00	23.022,00
19.	Rościszewo	223	23.637,00	23.637,00
20.	Sobowidz	1380	55.878,00	55.878,00
21.	Trąbki Małe	328	29.504,00	29.504,00
22.	Trąbki Wielkie	1581	55.878,00	55.878,00
23.	Warcz	249	25.089,00	25.089,00
24.	Zaskoczyn	265	25.983,00	25.983,00
25.	Zła Wieś	158	20.005,00	20.005,00
RAZEM		10.964	812.026,00	812.026,00

Ustalono, że wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo została zaokrąglona do pełnych złotych.

Przyjęty do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego stan ludności w Gminie Trąbki Wielkie na dzień 30.06.2021 r. został określony na podstawie prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych i czasowych mieszkańców.

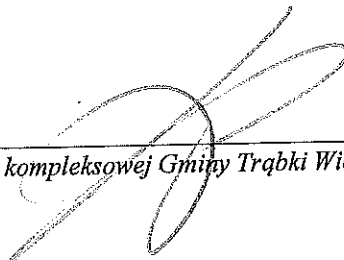
W dniu 09.07.2021 r. (terminowo) Wójt Gminy przekazał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwa w ramach funduszu sołectkiego na rok 2022 r. (łącznie 812.026,00 zł) oraz kwotę bazową (kb 5.587,88 zł).

Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr XXXVII/319/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok, zaplanowała kwotę wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego na kwotę 812.026,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto:

- terminowość przekazania przez Wójta Gminy informacji o wysokości funduszu sołectkiego na 2022 rok,
- terminowość złożenia przez sołectwa do Wójta Gminy uchwały wnioskującej w sprawie przyznania na rok 2022 środków z funduszu sołectkiego,
- kompletność złożonej uchwały wnioskującej, tj. czy wniosek zawiera wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w tabeli poniżej:



Sołectwo	Informacja Wójta Gminy Trąbki Wielkie przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok.		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Wykonanie
	Pismo nr./z dnia / doręczone w dniu	Kwota (w zł)		Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Błotnia	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	21.513,00	1. Uchwała (bez numeru) Zebrania Wiejskiego Sołectwa Błotnia z 11.08.2021 r./Protokół z dnia 11.08.2021 r. 2. Uchwała (bez numeru) Zebrania Wiejskiego Sołectwa Błotnia z 14.03.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków	1. Budowa drogi gminnej wewnętrznej, koszt 16.000,00 zł, 2. Zakup wyposażenia dla OSP Mierzyszyn, koszt 1.000,00 zł, 3. Estetyzacja wsi, koszt 4.513,00 zł	21.513,00	21.499,91 zł
Cząstkowo	12.07.2021 r./21.07.2021 r.	15.814,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Cząstkowo z 10.08.2021 r./Protokół z dnia 10.08.2021 r.	1. Estetyzacja wsi, koszt 800,00 zł 2. Zakup materiałów do rozbudowy świetlicy wiejskiej – kontynuacja, koszt 14.314,00 zł, 3. Serwis kosiarki, koszt 700,00 zł	15.814,00	15.766,88 zł
Czerniewo	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	28.442,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Czerniewo z 25.08.2021 r./Protokół z dnia 25.08.2021 r.	1. Zakup i montaż lamp oświetleniowych wzdłuż drogi do Zaskoczyna, koszt 28.000,00 zł, 2. Zakup wyposażenia dla Szkoły Podstawowej w Czerniewie, koszt 442,00 zł	28.442,00	8.681,97 zł
Domachowo	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	32.354,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Domachowo z 05.08.2021 r./Protokół z dnia 5.08.2021 r. 2. Uchwała Nr 1/2022 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Domachowo z 28.09.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków	1. projekt, budowa, montaż lamp oświetleniowych, koszt 8.000,00 zł 2. Zakup i montaż wiaty blaszanej, koszt 4.000,00 zł, 3. Zakup wyposażenia dla OSP Mierzyszyn, koszt 1.000,00 zł, 4. Estetyzacja wsi, koszt 2.210,00 zł, 5. Ubezpieczenie sprzętu, koszt 144,00 zł, 6. Dopuszenie placu zabaw wraz z montażem, koszt 4.800,00 zł, 7. Zakup tablic informacyjnych i edukacyjnych, koszt 2.800,00 zł, 8. Monitoring świetlicy, koszt 3.200,00 zł, 9. Remont drogi gminnej działka nr 358/1, koszt 6.200,00 zł	32.354,00	17.184,72 zł

Sołectwo	Informacja Wójta Gminy Trąbki Wielkie przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok.		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Wykonanie
	Pismo nr /z dnia/ dołączone w dniu	Kwota (w zł)		Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Drzewina	12.07.2021 r./23.07.2021 r.	16.652,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Drzewina z 09.08.2021 r./Protokół z dnia 09.08.2021 r. 2. Uchwała Nr 1/2022 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Drzewina z 13.08.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków	1. Festyn Mikołajkowy, koszt 1.500,00 zł, 2. Dopuszczenie placu zabaw wraz z montażem, koszt 14.852,00 zł 3. Estetyzacja wsi (paliwo do kosiarki, itp.), koszt 300,00 zł	16.652,00	14.852,30 zł
Graniczna Wiesz	12.07.2021 r./17.07.2021 r.	27.604,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Graniczna Wiesz z 17.08.2021 r./Protokół z dnia 17.08.2021 r. 2. Uchwała Nr 1/2022 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Graniczna Wiesz z 31.08.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków	1. Budowa drogi gminnej ul. Pruska Karczma, ul. Jarzębinowa, koszt 20.000,00 zł, 2. Sprzątanie sołectwa Graniczna Wiesz, koszt 2.500,00 zł, 3. Zakup kosiarki, koszt 2.450,00 zł, 4. Zakup materiałów budowlanych do remontu świetlicy, koszt 2.354,00 zł, 5. Estetyzacja wsi (paliwo i inne materiały), koszt 300,00 zł	27.604,00	27.594,98 zł
Ełganowo	12.07.2021 r./26.07.2021 r.	48.670,00	1. Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Ełganowo z 30.08.2021 r./Protokół z dnia 30.08.2021 r. 2. Uchwała Nr 1/2022 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Ełganowo z 20.09.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków	1. zakup i montaż płyt Yomb od ul. Szkolnej w kierunku Czerniewa, koszt 30.000,00 zł, 2. Dopuszczenie sprzętu OSP Ełganowo, koszt 5.000,00 zł, 3. Zakup sprzętu dla drużyny sportowej, koszt 5.000,00 zł, 4. Festyn Mikołajkowy, koszt 3.179,00 zł, 5. Estetyzacja wsi (zakup kosiarki, paliwo i inne materiały), koszt 5.491,00 zł	48.670,00	48.669,95 zł
Gołębiewo Wielkie	12.07.2021 r./26.07.2021 r.	50.794,00	1. Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gołębiewo Wielkie z 26.08.2021 r./Protokół z dnia 26.08.2021 r.	1. Festyn, koszt 5.000,00 zł, 2. Dopuszczenie placu zabaw wraz z montażem, koszt 5.000,00 zł 3. Zakup i montaż płyt Yomb ul. Liliowa – kontynuacja, koszt 5.000,00 zł, 4. Zakup i montaż lamp oświetleniowych wzdłuż ul. Jaśminowej – kontynuacja, kwota 35.794,00 zł	50.794,00	45.777,03 zł
Gołębiewo Średnie	12.07.2021 r./29.07.2021 r.	28.051,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gołębiewo Średnie z 2.08.2021 r./Protokół z dnia 2.08.2021 r.	1. Dopuszczenie placu zabaw wraz z montażem, zagospodarowanie terenu wokół świetlicy, boiska, koszt 25.000,00 zł,	28.051,00	2.813,32 zł

Sołectwo	Pismo nr /z dnia / doręczone w dniu	Kwota (w zł)	Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebran Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Wykonanie
				Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
				2. Estetyzacja wsi (serwis sprzętu, paliwo i inne materiały), koszt 3.051,00 zł		
Gołębiewko	12.07.2021 r./23.07.2021 r.	30.901,00	1.Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gołębiewko z 6.08.2021 r./Protokół z dnia 6.08.2021 r.	1. Festyny, koszt 4.500,00 zł, 2. Utrzymanie czystości na terenach zielonych, placu zabaw i boisku, koszt 3.500,00 zł, 3. Estetyzacja wsi (zakup potrzebnych rzeczy), koszt 1.401,00 zł, 4. Remont drogi gminnej, koszt 21.000,00 zł, 5. Koło Gospodyń Wiejskich, koszt 500,00 zł	30.901,00	30.899,20 zł
Klępiny	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	14.584,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Klępiny z 31.08.2021 r./Protokół z dnia 31.08.2021 r.	1. zakup i montaż płyt yomb na drogę do gospodarstwa, koszt 14.584,00 zł	14.584,00	14.584,00 zł
Kaczki	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	39.339,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kaczki z 30.08.2021 r. 2. Uchwała Nr 2/2022 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kaczki z 30.08.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków	1. Festyn Mikołajkowy, koszt 1.500,00 zł 2. Estetyzacja wsi (zakup paliwa, żyłki i innych potrzebnych rzeczy), koszt 500,00 zł, 3. Zakup i montaż płyt yomb ul. Spacerowa, koszt 28.500,00 zł, 4. Zakup i montaż urządzeń fitness na placu zabaw, koszt 8.839,00 zł	39.339,00	30.490,97 zł
Kleszczewo	12.07.2021 r./30.07.2021 r.	46.770,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kleszczewo z 12.08.2021 r./Protokół z dnia 31.08.2021 r.	1. Zakup opału do świetlicy wiejskiej, koszt 2.500,00 zł 2. Zakup i montaż płyt yomb na ul. Leśnej i Spacerowej, koszt 37.770,00 zł 3. Budowa i montaż wiaty, koszt 5.000,00 zł 4. Dopuszenie świetlicy wiejskiej w potrzebne rzeczy, koszt 1.500,00 zł	46.770,00	41.763,84 zł
Kłodawa	12.07.2021 r./30.07.2021 r.	47.329,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kłodawa z 20.08.2021 r./Protokół z dnia 20.08.2021 r.	1.Festyn (Dzień Seniora i Mikołajki), koszt 5.500,00 zł, 2.Sprzątanie placu zabaw, koszt 4.000,00 zł, 3.Zakup i montaż płyt yomb na budowę drogi gminnej ul. Słoneczna, koszt 35.000,00 zł 4. Wyposażenie świetlicy wiejskiej (naczynia, sztuce), koszt 829,00 zł, 5. Estetyzacja wsi (paliwo, zakup potrzebnych materiałów), koszt 2.000,00 zł	47.329,00	45.773,78 zł
Łąszewo	12.07.2021 r./26.07.2021 r.	19.334,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Łąszewo	1. zakup i montaż progów zwalniających z kostki brukowej, koszt 9.000,00 zł,	19.334,00	19.199,48 zł

Sołectwo	Informacja Wójta Gminy Trąbki Wielkie przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Wykonanie
	Pismo nr /z dnia / doreczone w dniu	Kwota (w zł)		Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
			z 3.08.2021 r./Protokół z dnia 3.08.2021 r.	2. Remont drogi z płyt yomb – działka 91/21, koszt 10.000,00 zł, 3. Estetyzacja wsi (paliwo, zakup potrzebnych materiałów), koszt 334,00 zł		
Mierzyszyn	12.07.2021 r./27.07.2021 r.	55.878,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Mierzyszyn z 24.08.2021 r./Protokół z dnia 24.08.2021 r.	1. Festyn (Klub Seniora i Mikotajki), koszt 7.000,00 zł, 2. Doposażenie OSP Mierzyszyn, koszt 10.000,00 zł, 3. Sprzątanie sołectwa Mierzyszyn, koszt 4.000,00 zł, 3. Zakup i montaż płyt yomb na ul. Leśną, koszt 23.878,00 zł, 4. Zakup kosiarzki, koszt 10.000,00 zł, 5. Estetyzacja wsi (paliwo, zakup potrzebnych materiałów), koszt 1.000,00 zł	55.878,00	55.835,63 zł
Pawłowo	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	29.001,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Pawłowo z 9.08.2021 r./Protokół z dnia 9.08.2021 r.	1. Festyn, koszt 2.000,00 zł, 2. Utrzymanie czystości na terenie sołectwa, koszt 3.000,00 zł, 3. Zakup i montaż lamp oświetleniowych przy blokach nr 18,19,20, koszt 7.000,00 zł, 3. Monitoring świetlicy i placu zabaw, koszt 5.000,00 zł, 4. Zakup i montaż płyt yomb na ul. Pruska Karczma i droga dojazdowa Pawłowo-wybudowanie, koszt 11.300,00 zł, 5. Estetyzacja wsi (paliwo, zakup potrzebnych materiałów), koszt 701,00 zł	29.001,00	21.997,71 zł
Postołowo	12.07.2021 r./23.07.2021 r.	23.022,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Postołowo z 31.08.2021 r./Protokół z dnia 31.08.2021 r.	1. Festyn, koszt 2.000,00 zł, 2. Koszenie trawy na terenie sołectwa, koszt 1.000,00 zł, 3. Doposażenie OSP Ełganowo, koszt 500,00 zł, 4. Estetyzacja wsi (paliwo, zakup żyłki i potrzebnych materiałów), koszt 1.000,00 zł, 5. Zakup i montaż wiaty drewnianej na boisku wraz z utwardzeniem podłoża, koszt 18.522,00 zł	23.022,00	3.689,72 zł
Rosciszewo	12.07.2021 r./22.07.2021 r.	23.637,00	1. Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Rosciszewo z 26.08.2021 r./Protokół z dnia 26.08.2021 r.	1. Festyn, koszt 2.300,00 zł, 2. Oświetlenie solame drogi w kierunku Godziszewa, koszt 5.000,00 zł, 3. Ubezpieczenie kosiarzki, koszt 200,00 zł, 4. Wyposażenie do świetlicy (stoły, krzesła, stół do tenisa, itp.), koszt 6.500,00 zł, 5. Doposażenie OSP Rosciszewo, koszt 1.500,00 zł, 6. Zakup i montaż kostki brukowej, koszt 7.000,00 zł,	23.637,00	11.628,25 zł

Sołectwo	Informacja Wójta Gminy Trąbki Wielkie przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok. Pismo nr /z dnia / dotrzone w dniu	Kwota (w zł)	Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Wykonanie
				Wnioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Sobowidz	12.07.2021 r./21.07.2021 r.	55.878,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Sobowidz z 23.08.2021 r./Protokół z dnia 23.08.2021 r.	7.Estetyzacja wsi (paliwo, zakup potrzebnych materiałów), koszt 1.137,00 zł	55.878,00	25.955,48 zł
Trąbki Małe	12.07.2021 r./23.07.2021 r.	29.504,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trąbki Małe z 25.08.2021 r./Protokół z dnia 25.08.2021 r.	1. Zakup i montaż płyt yomb, wzdluz ul. Ogrodowej, koszt 25.000,00 zł, 2. Zakup tablicy informacyjnej, koszt 1.200,00 zł, 3. Zakup i montaż monitoringu, koszt 1.000,00 zł, 4. Festyn, koszt 2.304,00 zł	29.504,00	28.304,00 zł
Trąbki Wielkie	12.07.2021 r./29.07.2021 r.	55.878,00	1.Uchwała Nr 1/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trąbki Wielkie z 27.08.2021 r./Protokół z dnia 27.08.2021 r.	1.Festyn (Klub Seniora i inne), koszt 6.878,00 zł, 2. Zakup i montaż urządzeń zabawowych na placu zabaw Koszt 20.000,00 zł, 3. Zakup i montaż lamp oświetleniowych na boisku przy ul. Sportowej, koszt 10.000,00 zł, 4. Doposażenie OSP Trąbki Wielkie, koszt 5.000,00 zł, 5. Zakup i montaż płyt yomb na ul. Poziomkową, koszt 10.000,00 zł, 6. Estetyzacja wsi (zakup potrzebnych materiałów), koszt 4.000,00 zł	55.878,00	35.840,97 zł
Warcz	12.07.2021 r./23.07.2021 r.	25.089,00	1.Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Warcz z 05.08.2021 r./Protokół z dnia 05.08.2021 r.	1. Festyn (w tym Mikołajki), koszt 3.000,00 zł, 2.Estetyzacja wsi (paliwo, części do kosiarzki), koszt 800,00 zł, 3.Rekultywacja terenu placu zabaw, koszt 8.088,00 zł, 4. Doposażenie placu zabaw w urządzeniu zabawowe wraz z montażem, koszt 13.201,00 zł	25.089,00	11.885,36 zł
Zaskoczyn	12.07.2021 r./30.07.2021 r.	25.983,00	1.Uchwała Nr 2/2021 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zaskoczyn z 03.08.2021 r./Protokół z dnia 03.08.2021 r.	1. Budowa oświetlenia ulicznego, droga z Zaskoczyna do Czerniewa, koszt 20.000,00 zł, 2. Zakup wyposażenia dla OSP Mierzszyn, koszt 1.000,00 zł,	25.983,00	23.000,00 zł

Sołectwo	Informacja Wójta Gminy Trąbki Wielkie przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok.		Wykaz Uchwał Zebrań Wiejskich Sołectwa/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa (po zmianach)		Wykonanie
	Pismo nr /z dnia / doręczone w dniu	Kwota (w zł)		Wniioskowana kwota	Szacowana kwota (zł)	
Zła Wieś	12.07.2021 r./23.07.2021 r.	20.005,00	<p>2. Uchwała Nr 1/2022 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zaskoczyn z 05.09.2022 r. w sprawie zmiany planowanych wydatków</p> <p>1. Uchwała (bez numeru) Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zła Wieś z 11.08.2021 r./Protokół z dnia 20.08.2021 r.</p>	<p>3. Festyn (Klub Seniora, paczki, itp.), koszt 2.000,00 zł, 4. Wykonanie barterki i stopni wejściowych do świetlicy wiejskiej, koszt 2.983,00 zł</p> <p>1. Festyn (Mikołajki), koszt 1.000,00 zł, 2. Koszenie traw na terenie sołectwa, koszt 2.000,00 zł, 3. Zakup i montaż płyt na drogę, koszt 12.000,00 zł, 4. Zakup materiału do wykonania podestu przy oczku wodnym w Złej Wsi, koszt 2.000,00 zł, 5. Zakup kosiarki, koszt 2.000,00 zł, 6. Estetyzacja wsi (paliwo, części do kosiarki); koszt 1.005,00 zł</p>	20.005,00	23.000,00 zł

Ustalono, że:

- Wójt Gminy Trąbki Wielkie terminowo tj. do 31.07.2021 r. przekazał sołectwom informację o wysokości środków funduszu na 2022 rok,
- Uchwały zebrań wiejskich przekazane przez sołtysów w sprawie przyznania środków z funduszu sołeckiego na 2022 rok, wpłynęły do UG terminowo, tj. do 30.09.2021 r.,
- Uchwały zawierały wskazania przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa, w ramach środków określonych dla danego sołectwa (na podstawie informacji Wójta Gminy o wysokości środków funduszu na 2022 r.) wraz z oszacowaniem jego kosztów,
- osiem sołectw w ciągu roku 2022 wniosło o zmianę podziału funduszu sołeckiego,
- wnioski o zmianę składane były Wójtowi Gminy terminowo, tj. po uchwaleniu budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok jednak nie później niż do 31.10.2022 r.,
- przekazane wnioski o zmianę zostały uchwalone przez zebrania wiejskie poszczególnych sołectw,
- łącznie wydatki budżetowe poniesione w ramach funduszu sołeckiego w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku wyniosły 610.085,11 zł, tj. 75,13 % kwoty planowanej.

Wydatki budżetowe gminy wykonane w ramach funduszu sołeckiego w 2022 roku wyniosły łącznie kwotę 610.085,11 zł i przedstawiały się następująco w poszczególnych rozdziałach:

- ❖ **rozdział 60016** Drogi publiczne gminne - § 4300, 6050 – 147.654,00 zł,
- ❖ **rozdział 60017** Drogi wewnętrzne - § 6050 – 161.474,50 zł,
- ❖ **rozdział 70005** Gospodarka gruntami i nieruchomościami - § 4210, 6050 – 16.659,00 zł,
- ❖ **rozdział 75412** Ochotnicze straże pożarne - § 4210 – 21.000,00 zł,
- ❖ **rozdział 75495** Pozostała działalność w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej - § 6060 – 10.000,00 zł,
- ❖ **rozdział 80101** Szkoły podstawowe - § 4210 – 441,97 zł,
- ❖ **rozdział 90015** Oświetlenie ulic, placów i dróg - § 6050 – 81.997,00 zł,
- ❖ **rozdział 90095** Pozostała działalność w zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska - § 4210, 4300, 4430, 6060 – 80.753,97 zł,
- ❖ **rozdział 92195** Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego „Pozostała działalność” § 4210, 4300 – 81.778,19 zł,
- ❖ **rozdział 92695** Zadania w zakresie kultury fizycznej „Pozostała działalność” § 4300, 6050 – 8.326,48 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Trąbki Wielkie na realizację zaplanowanych przedsięwzięć (w ramach funduszu sołeckiego) pięciu wybranych Sołectw: Błotnia, Czerniewo, Drzewina, Gołębiewo Średnie, Postołowo.

Ustalono, że wszystkie objęte kontrolą wydatki, tj. Fa VAT nr 4/10/2022 z dnia 20.10.2022 r. na kwotę 4.000,00 zł, R-k b2cd610d5f z dnia 27.05.2022 r. na kwotę 499,91 zł, Fa VAT FS MAL/22/09/0224 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 1.000,00 zł, Fa VAT na 406/11/2022 z dnia 10.11.2022 r. na łączną kwotę 451.184,01 zł, z czego 16.000,00 zł za utwardzenie płytami betonowymi drogi gminnej w sołectwie Błotnia, Fa VAT nr 19/22 z dnia 20.10.2022r. na kwotę 346,98 zł, Fa VAT nr 3405/2/2022 z dnia 27.09.2022 r. na kwotę 94,99 zł, Fa VAT nr 01/12/2022 r. z dnia 14.12.2022 r. na kwotę 8.240,00 zł, Fa VAT nr 76/2022 z dnia 12.12.2022 r. na kwotę 1.498,90 zł, R-k eef6cfb6ba z dnia 13.06.2022 r. na kwotę 299,90 zł, fa VAT nr 57/1/22 z dnia 17.05.2022 r. na kwotę 238,48 zł, Fa VAT nr C000070/2022 z dnia 29.09.2022 r. na kwotę 170,00 zł, Fa VAT nr F/0005/10/22/K1 z dnia 07.10.2022 r. na kwotę 960,00 zł, Fa VAT nr 418/H/2022 z dnia 02.08.2022 r. na kwotę 948,94 zł, R-k aa50b5ea79 z dnia 15.06.2022 r. na kwotę 236,70 zł, R-k ad63ba4f59 z dnia 09.09.2022 r. na kwotę 125,00 zł, R-k 1a91578c33 z dnia 06.05.2022 r. na kwotę 134,20 zł, Fa VAT nr 83/2022 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 1.999,73 zł, Fa VAT nr FS MAL/22/09/0011 z dnia 01.09.2022 r. na kwotę 500,00 zł, Fa VAT nr 35/2022 z dnia 05.09.2022 r. na kwotę 660,00 zł, Fa VAT nr 20/2022 z dnia 15.07.2022 r. na kwotę 330,00 zł, R-k 801c16e201 z dnia 22.08.2022 r. na kwotę 199,99 zł, zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem i do wysokości przyznanych środków na 2022 rok na dane sołectwo.

Gmina Trąbki Wielkie w dniu 30.05.2022 r. przekazała drogą elektroniczną (e-PUAP) do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wnioszek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – wnioskowana kwota wyniosła 107.673,92 zł (tj. wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego 610.085,11 zł x 17,649 %).

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Gminy Trąbki Wielkie w drodze Uchwały Nr XXXIX/339/2022 z dnia 22 marca 2022 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku*. Powyższa uchwała została w dniu 6 kwietnia 2022 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1363.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt *Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku* został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Pruszczu Gdańskim – wysłano elektronicznie w dniu 15.02.2022 r., tj. 14 dni po terminie. W przedstawionych do kontroli dokumentach widnieje notatka służbowa sporządzona przez Inspektora ds. Ochrony środowiska p. Katarzynę Narojczyk, z której wynika, że w związku z Zarządzeniem Nr 7 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie *zapobiegania i przeciwdziałania Covid-19 w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie* oraz Zarządzenia Nr 8 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie *zamknięcia Urzędu Gminy Trąbki Wielkie dla interesantów*, a także wykonywana w tym okresie rotacyjną oraz zdalną pracą pracowników, która utrudniała wykonywanie niektórych czynności, przesłanie projektu do Powiatowego Lekarza Weterynarii celem jego zaopiniowania wykonane zostało w terminie późniejszym niż określa ustawa o ochronie zwierząt. Zastępca Wójta p. Jan Wiczling potwierdził podpisem zapoznanie się z notatką,
- Kołu Łowieckiemu „Cietrzew” w Gdańsku – drogą elektroniczną w dniu 31.01.2022 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Cyranka” w Gdańsku – drogą elektroniczną w dniu 31.01.2022 r.,
- Kołu Łowieckiemu „Sokół” w Gdańsku – drogą elektroniczną w dniu 31.01.2022 r.,
- na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku nie funkcjonowały organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.

Projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trąbki Wielkie został zaopiniowany pozytywnie.

Rada Gminy Trąbki Wielkie jako realizatora działań wynikających z Programu określiła cyt.: *„na poziomie Gminy Trąbki Wielkie – Wójt Gminy Trąbki Wielkie, za pośrednictwem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich”*. Wydatki na realizację Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi ponoszone były przez ZGKiM, w związku z powyższym odstąpiono od dalszej kontroli w powyższym zakresie.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2020 – 2022) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie *uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok* – limity związane z realizacją

rocznych zadań inwestycyjnych oraz limity przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku nr 7 oraz Uchwale Nr XXXVIII/320/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2033, do której wprowadzono w 2022 roku siedem zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XLIX/408/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 15 listopada 2022 r.,

- Nr XXVI/209/2020 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2021 rok – limity związane z realizacją rocznych zadań inwestycyjnych oraz limity przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku nr 7 oraz Uchwale Nr XXVII/211/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 stycznia 2021 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2032, do której wprowadzono w 2021 roku sześć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXVII/312/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r.,
- Nr XIV/124/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2020 rok – limity związane z realizacją rocznych zadań inwestycyjnych oraz limity przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku nr 7 oraz Uchwale Nr XIV/123/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2032, do której wprowadzono w 2020 roku sześć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXIV/189/2020 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 27 października 2020 r.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Trąbki Wielkie oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej.

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2020	6050	8.627.660,57	4.877.228,20	56,53
	6057	7.243.781,77	7.108.261,29	98,13
	6059	1.380.509,15	1.300.534,25	94,21
	6060	187.890,00	46.046,00	24,51
	6210	1.525.860,00	870.578,02	57,05
	6220	18.450,00	18.450,00	100
	6230	377.639,00	376.831,00	99,79

	6300	400.000,00	400.000,00	100
	suma roczna	19.761.790,50	14.997.928,80	75,89
2021	6050	8.826.542,00	7.882.123,63	89,30
	6570	2.100.669,64	1.924.095,34	91,59
	6590	1.199.146,01	1.083.560,30	90,44
	6060	197.000,00	195.575,00	99,28
	6067	31.459,00	31.459,00	100
	6069	28.989,00	28.989,00	100
	6210	2.006.950,00	1.896.695,71	94,51
	6230	606.600,00	606.597,00	100
	6300	807.500,00	616.626,46	76,36
		suma roczna	15.804.855,60	14.265.721,40
2022	6050	6.197.399,22	5.733.737,65	92,52
	6210	337.218,00	270.679,99	80,27
	6220	341.954,00	341.954,00	100
	6230	138.500,00	106.160,00	76,85
	6057	500.179,88	57.429,61	11,48
	6059	394.432,26	32.825,95	8,32
	6060	20.000,00	20.000,00	100
	6210	337.218,00	270.679,99	80,27
	6370	2.475.000,00	2.475.000,00	100
		suma roczna	10.741.901,36	9.308.467,19
Suma		46.308.547,46	38.572.117,39	83,29

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie w badanym okresie (2020-2022) został ujęty pod *pozycją III/16* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywał:

- Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 96/2019 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 04 października 2019 r. – obowiązywał do 31.12.2020 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 113/2020 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto określonej w art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych – obowiązywał do 27.06.2022 r.

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 84/2022 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto określonej w art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych – obowiązywał od 28.06.2022 r.

Kontrolą objęto wybrane zadania oraz wydatki na ich realizację poniesione przez Gminę Trąbki Wielkie w latach 2020 – 2022 przedstawione w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2020	„Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna”	Przetarg nieograniczony	355.402,95
2021	„Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”	Tryb podstawowy	2.619.502,69
2022	„Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu”	Tryb podstawowy	2.272.241,60

➤ **2020 rok**

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna”

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.5.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: **828.950,53 zł netto**, tj. 194.165,44 zł euro, w tym:

- 742.922,39 zł netto (174.015,03 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP na kwotę 171.443,63 zł netto, na realizację części nr 1 zamówienia – płyty,
- 86.028,14 zł netto (20.150,41 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP na kwotę 19.852,65 zł netto, na realizację części nr 2 zamówienia – odnowa nawierzchni asfaltowej w technologii slurry seal,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Trąbki Wielkie Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	02.06.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Trąbki Wielkie	24.06.2020 r.

		Sekretariat	do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Część 1 – Usługi Remontowo Budowlane Mariusz Kwiatkowski ul. Żuławska 28, 83-020 Cedry Małe Część 2– ASPERGO Maciej Dziechciński ul. Lesoki 7, 84-207 Bojano	
9.	Cena wybranej oferty	Część 1 – 320.000,00 zł brutto	
		Część 2 – 123.500,00 zł brutto	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Część 1 - Umowa nr ZP.272.5.2020 Część 2 – Umowa Nr ZP.272.4.2020	23.07.2020 r. 22.07.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	18.08.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 22.12.2020 r. (do części 1) Aneks nr 1 z dnia 04.08.2020 r. (do części 2)	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, wynikająca z kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 12.05.2020 r. przez Inspektora ds. inwestycji p. ..., wynosiła łącznie **637.654,25 zł netto** i została określona na podstawie następujących kosztorysów inwestorskich pn.: *Przebudowa ulicy szkolnej w miejscowości Kłodawa:*

- kosztorysu inwestorskiego: roboty w zakresie budowy dróg – krycie powierzchni na kwotę 571.478,76 zł netto,
- kosztorysu inwestorskiego: odnowa nawierzchni asfaltowej w technologii Slurry Seal w miejscowości Kłodawa, na kwotę 66.175,49 zł netto.

W dniu 01 czerwca 2020 r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – Wydział Zagospodarowania Przestrzennego i Rozwoju złożyła „Wniosek 1/SN/2020 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego” na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie”.

Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola oraz Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską.

Zastępca Wójta p. Jan Wiczling, pismem z dnia 01 czerwca 2020 r., powołał trzyosobową Komisję Przetargową w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej w Kłodawie – ul. Szkolna.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 02 czerwca 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 545669-N-2020, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia – wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Kłodawa, ul. Szkolnej. Zamówienie podzielono na części – część 1 obejmowała ułożenie nawierzchni o długości około 390 mb z płyt drogowych, część 2 polegała na odnowie nawierzchni asfaltowej o długości około 510 mb do połączenia z drogą powiatową nr 2218G; możliwość złożenia przez Wykonawcę oferty na każdą część; termin wykonania zamówienia dla części 1 i 2 – 60 dni od daty zawarcia umowy; kryterium oceny ofert (dla części 1 i 2) – cena oferty 60%, długość okresu gwarancji – 40%; Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium dla żadnej części postępowania; termin składania ofert – do dnia 22.06.2020 r. do godz. 12:30 (po zmianie SIWZ do dnia 24.06.2020 r. do godz. 10:00), termin otwarcia ofert – dnia 22.06.2020 r. godz. 12:45 na Sali konferencyjnej Urzędu Gminy (po zmianie SIWZ dnia 24.06.2020 r. o godz. 10:15); informację o możliwości udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP w wysokości do 30% wartości zamówienia podstawowego dla każdej części oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy dla części 1 i 2 – 5% wartości oferty, wniesione przed podpisaniem umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził pan Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy Trąbki Wielkie.

W dniu 15.06.2020 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – łącznie 6 pytań. W dniu 18 czerwca 2020 r. zamawiający dokonał modyfikacji zapisów SIWZ - w związku z koniecznością opracowania i udzielenie odpowiedzi Zamawiający przesunął termin składania ofert: z dnia 22.06.2020 r. do godz. 12.30 na dzień 24.06.2020 r. do godz. 10:00 oraz termin otwarcia ofert: z dnia 22.06.2020 r. o godz. 12.45 na dzień 24.06.2020 r. o godz. 10:15.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone zostało w BZP na portalu UZP w dniu 18.06.2020 r., pod nr 540107399 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynęło 8 ofert:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	OKRÓJ Zdzisław Okrój u. Słoneczna 8, Barwik 83-305 Pomieczyno	P.B.U.H. „GLADPOL” Sp. z o.o. ul. Jagiellońska 54 83-110 Tczew	Przedsiębiorstwo Wielkobranzowe Przemysław Kozłowski ul. K. Porębskiego 58/21 80-180 Gdańsk	ROMADO-BRZEZIŃSKI Sp. z o.o. Sznurki 115 83-324 Brodnica Górna
Cena brutto	388.273,92 zł – część 1	649.850,00 zł – część 1	292.631,47 zł – część 1	321.573,05 zł – część 1	
Okres gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 24.06.2020 r. do godz. 10:00)	24.06.2020 r. godz. 08:37	24.06.2020 r. godz. 09:18	24.06.2020 r. godz. 09:32	24.06.2020 r. godz. 09:32	
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	+	
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 5 PZP, oświadczenie dotyczące podmiotu na którego zasoby powołuje się Wykonawca – Załącznik nr 2.1 do SIWZ	+	+	+	+	
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu określone w Rozdz. VI ust. 1 SIWZ (zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy PZP) - Załącznik nr 2.2 do SIWZ	+	+	+	+	
Zobowiązanie podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy zasobów technicznych lub zawodowych na potrzeby wykonania zamówienia – Załącznik Nr 5 do SIWZ	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – Załącznik nr 6 do SIWZ (w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z powarcią ofert)	+	+	+	+	+
	30.06.2020 r. nie należy do grupy kapitałowej	nie należy do grupy kapitałowej	nie należy do grupy kapitałowej	nie należy do grupy kapitałowej	nie należy do grupy kapitałowej

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane „OELRICH” Zygmunt Oerlich Więckowy 118 83-250 Skarszewy	ASPERGO Maciej Dziechciński ul. Lesoki 7 84-207 Bojano	Przedsiębiorstwo Produkcjno Usługowe „BIMEL” Sp. z o.o. ul. Nowowiejskiego 22C 83-000 Pruszcz Gdański	Usługi Remontowo Budowlane Mariusz Kwiatkowski ul. Żuławska 28 83-020 Cedry Małe
Cena brutto		357.645,23 zł – część 1	472.000,00 zł – część 1 123.500,00 – część 2	396.824,59 zł – część 1	320.000,00 zł – część 1
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy – dla części 1 60 m-cy – dla części 2	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 24.06.2020 r. do godz. 10:00)		24.06.2020 r. godz. 09:34	24.06.2020 r. godz. 09:42	24.06.2020 r. godz. 09:42	24.06.2020 r. godz. 09:43
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 5 PZP, oświadczenie dotyczące podmiotu na którego zasoby powołuje się Wykonawca – Załącznik nr 2.1 do SIWZ		+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu określone w Rozdz. VI ust. 1 SIWZ (zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy PZP) - Załącznik nr 2.2 do SIWZ		+	+	+	+
Zobowiązanie podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy zasobów technicznych lub zawodowych na potrzeby wykonania zamówienia – Załącznik Nr 5 do SIWZ		nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – Załącznik nr 6 do SIWZ (w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert)		+	+	+	+
		26.08.2020 r. nie należy do grupy kapitałowej	24.06.2020 r. nie należy do grupy kapitałowej	24.06.2020 r. nie należy do grupy kapitałowej	29.06.2020 r. nie należy do grupy kapitałowej

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach złożyli w dniu 24.06.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Na oświadczeniu złożonym przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Jan Wiczlinga brak daty złożenia.

Kierownik zamawiającego (Wójt Gminy p. Błażej Konkol) nie wykonywał czynności w postępowaniu. Na podstawie upoważnienia z dnia 23.02.2016 r. Wójt Gminy upoważnił p. Jana Wiczlinga – Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy we wszystkich sprawach związanych z prowadzeniem postępowań przetargowych, w tym w szczególności do występowania w imieniu Gminy Trąbki Wielkie i reprezentowania jej w postępowaniach przetargowych oraz składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Gminy.

Po otwarciu ofert, w dniu 24.06.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (część 1 - 500.000,00 zł, część 2 – 70.000,00 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert, terminu wykonania zamówienia, okresu udzielonej gwarancji oraz warunków płatności. Informację podpisał Zastępca Wójta p. Jan Wiczling.

Wszyscy oferenci złożyli Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP (Załącznik nr 6 do SIWZ). W przypadku oferentów: P.B.U.H. „GLADPOL” Sp. z o.o. oraz Usługi Remontowo Budowlane Mariusz Kwiatkowski informacja została złożona w dniu 29.06.2020 r., tj. 2 dni po terminie, natomiast oferent OKRÓJ Zdzisław Okrój złożył informację w dniu 30.06.2020 r., tj. 3 dni po terminie.

Pismem ZP.271.5.2020 z dnia 01.07.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Przemysław Kozłowski, do złożenia w terminie do dnia 08.07.2020 r. do godz. 15.00 aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia dla części 1.

Do dnia 08.07.2020 r. do godz. 15.00 Wykonawca - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Przemysław Kozłowski nie złożył wymaganych w ww. piśmie dokumentów.

W dniu 10.07.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – Usługi Remontowo Budowlane Kwiatkowski Mariusz, do złożenia w terminie do dnia 15.07.2020 r. do godz. 15.00 aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do

wykluczenia dla części 1.

W dniu 14.07.2020 r. (terminowo) oferent - Usługi Remontowo Budowlane Kwiatkowski Mariusz, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie (wg. Załącznika Nr 3 do SIWZ) wraz z referencjami, wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (wg. załącznika nr 4 do SIWZ); odpis z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej aktualny na dzień złożenia.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty dla części 1 zamieszczono w dniu 16.07.2020 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji części 1 zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Usługi Remontowo Budowlane Kwiatkowski Mariusz z siedzibą w Cedrach Małych, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Zamawiający działając na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 oraz ust. 4 w zw. z art. 25 ust. 1 pkt 1 wykluczył z postępowania Przedsiębiorstwo Wielkobranżowe Przemysław Kozłowski z siedzibą w Gdańsku, z uwagi na niedostarczenie w wymaganym terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta p. Jana Wiczlinga.

Pismem ZP.271.5.2020 z dnia 01.07.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – ASPERGO Maciej Dziechciński, do złożenia w terminie do dnia 08.07.2020 r. do godz. 15.00 aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia dla części 2.

W dniu 06.07.2020 r. (terminowo) oferent - ASPERGO Maciej Dziechciński, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert (wg. Załącznika Nr 3 do SIWZ) wraz z referencjami, wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (wg. załącznika nr 4 do SIWZ); odpis z centralnej ewidencji

i informacji o działalności gospodarczej aktualny na dzień złożenia.

Pismem z dnia 09.07.2020 r., Zamawiający wezwał Wykonawcę ASPERGO Maciej Dziechciński do potwierdzenia w terminie do 14.07.2020 r. do godz. 15.00 spełnienia warunku dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej dla części 2 w technologii zgodnej z SIWZ i wskazanej w Specyfikacji Technicznej Zamawiającego. Z dokumentów dostarczonych przez Wykonawcę w dniu 06.07.2020 r. wynikało, że technologia wskazana w referencjach wystawionych przez podmiot na rzecz którego Wykonawca wykonywał robotę w okresie ostatnich 5 lat jest odmienna od opisywanej przez Zamawiającego.

W dniu 14.07.2020 r. (terminowo) Wykonawca ASPERGO Maciej Dziechciński dostarczył wykaz wykonanych robót budowlanych wraz z referencjami potwierdzającymi wykonanie robót w technologii zgodnej z wymogami Zamawiającego.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty dla części 2 zamieszczono w dniu 16.07.2020 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikowi postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonej oferty. Do realizacji części 2 zamówienia wybrano ofertę złożoną przez ASPERGO Maciej Dziechciński z siedzibą w Bojanie, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta p. Jana Wiczlinga.

Przed podpisaniem umowy, zgodnie z zapisami SIWZ, Wykonawca części 1 zamówienia - Usługi Remontowo Budowlane Kwiatkowski Mariusz oraz Wykonawca części 2 zamówienia - ASPERGO Maciej Dziechciński przedstawili Zamawiającemu kosztorys ofertowy na bazie którego została skalkulowana cena oferty (tzw. Kosztorys ofertowy) oraz wnieśli w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Z wybranymi Wykonawcami zawarto umowy:

- Nr ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r. na wykonanie zadania pn.: „**Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna**”, **Część 1 – ułożenie nawierzchni z płyt Yomb**. Umowa zawarta została pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Jana Wiczlinga – Zastępcę Wójta Gminy działającego na mocy upoważnienia Wójta Gminy Trąbki Wielkie, a Wykonawcą – Usługi Remontowo – Budowlane Kwiatkowski Mariusz. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 320.000,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 60 dni licząc od daty zawarcia umowy; gwarancja jakości i rękojmi za wady – 60 miesięcy; termin zapłaty – 30 dni od

dnia otrzymania faktury. Umowa podpisana została przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej,

– Nr ZP.272.4.2020 z dnia 22.07.2020 r. na wykonanie zadania pn.: „**Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna**”, **Część 2 – odnowa nawierzchni asfaltowej w technologii Slurry Seal**. Umowa zawarta została pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola, a Wykonawcą – ASPERGO Maciej Dziechciński. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 123.500,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 60 dni licząc od daty zawarcia umowy; gwarancja jakości i rękojmi za wady – 60 miesięcy; termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej. W dniu 04.08.2020 r. do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1, którym zmieniono formę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z gotówki na gwarancję ubezpieczeniową (gwarancja nr 912700420246). Aneks podpisany został przez Z-cę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga.

Na dzień podpisania powyższych umów (22.07.2020 r. i 23.07.2020 r.), środki na realizację zadań zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 60016 § 6050-13 Plan finansowy wynosił 831.640,00 zł, wykonanie – 0,00 zł (pozostało 831.640,00 zł).

W dniu 18.08.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510154443-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 18.08.2020 r. przez Zastępcę Wójta p. Jana Wiczlinga.

W dniu 02.09.2020 r. do umowy Nr ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r., zawarte zostało porozumienie dotyczące wstrzymania robót budowlanych dotyczących „**Przebudowy drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna**”, **Część 1 – ułożenie nawierzchni z płyt Yomb**. Powodem wstrzymania robót było przyznanie dofinansowania, które skutkowało budową sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Szkolnej w Kłodawie. Budowa sieci kanalizacji winna odbyć się przed przebudową drogi, ponieważ wymagała ingerencji w zaprojektowanej nawierzchni. Budowa kanalizacji po wykonaniu nawierzchni skutkowałaby koniecznością rozebrania nowo wybudowanej drogi i ponownego jej ułożenia.

W dniu 03.09.2020 r. spisany został protokół przerwania i inwentaryzacji robót. Na dzień 02.09.2020 r. wartość wykonanych robót stanowiła kwotę 18.083,87 zł.

Rozliczenie dotychczas wykonanych robót nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 10/2020 z dnia 03.09.2020 (wpływ do UG w dniu 04.09.2020 r.) wystawionej przez Usługi Remontowo Budowlane Kwiatkowski Mariusz z siedzibą w Cedrach Małych, na kwotę **18.083,87 zł** za „Przebudowę drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna” - część 1, w oparciu o protokół przerwania i inwentaryzacji robót z dnia 03.09.2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 30.09.2020 r. (terminowo).

Ponowne przekazanie terenu budowy, po robotach związanych z budową sieci kanalizacji sanitarnej nastąpiło na podstawie *Protokołu przekazania terenu i placu budowy* z dnia 01.12.2020 r. W protokole ustalony został termin wykonania robót na dzień 29.12.2020 r.

W dniu 22.12.2020 r., w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych nieprzewidzianych w dokumentacji projektowej (w tym m.in.: poszerzenie zjazdów indywidualnych na posesje, wykonanie oznakowania 7 punktów ze względu na konieczność poprawy bezpieczeństwa w ruchu drogowym, regulacja 10 studni względem nowo wybudowanej nawierzchni w związku z budową nowej kanalizacji sanitarnej oraz umocnienie skarp płytami Meba 55,2 m² które wynikało z potrzeby zabezpieczenia bocznej części ściany słupa energetycznego oraz ogrodzenia przed przewróceniem się, jak i dla bezpieczeństwa użytkowników drogi), podpisany został Aneks Nr 1 do Umowy Nr ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r. dotyczącej „Przebudowy drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna”, *Część 1 – ułożenia nawierzchni z płyt Yomb*. W podpisanym aneksie dokonano zmiany wynagrodzenia Wykonawcy z kwoty 320.000,00 zł na kwotę **355.402,95 zł** (tj. o 35.402,95 zł wyższą) z tytułu zwiększenia zakresu robót budowlanych. Aneks podpisano w oparciu o zapisy art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP oraz zapisy §14 ust.1 pkt 9 w/w Umowy Nr ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r. oraz podpisany w dniu 22.12.2020 r. protokół konieczności nr 1/SN/2020 i załączony kosztorys robót dodatkowych.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 do Umowy Nr ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r. (22.12.2020 r.), środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 60016 § 6050-13. Plan finansowy wynosił 831.640,00 zł, wykonanie – 261.042,02 zł, w tym 18.083,87 z tytułu Umowy Nr ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r. (pozostało 570.597,98 zł).

W dniu 29.12.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego do umowy ZP.272.5.2020 z dnia 23.07.2020 r. w sprawie odbioru końcowego i przekazania do użytku

robót pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna” część 1 – ułożenie nawierzchni z płyt Yomb. Zadanie zostało wykonane terminowo.

Końcowe rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT Nr 15/2020 z dnia 29.12.2020 r. (wpływ do UG w dniu 30.12.2020 r.) wystawionej przez Usługi Remontowo Budowlane Kwiatkowski Mariusz z siedzibą w Cedrach Małych, na kwotę **337.319,08 zł** za „Przebudowę drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna” - część 1, w oparciu o protokół odbioru końcowego z dnia 29.12.2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 31.12.2020 r. (terminowo), zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 3 zawartej umowy.

W dniu 18.09.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego do umowy ZP.272.4.2020 z dnia 22.07.2020 r. w sprawie odbioru końcowego i przekazania do użytku robót pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna” część 2 – odnowa nawierzchni asfaltowej w technologii Slurry Seal.

Roboty zostały wykonane w czasie od 28.07.2020 r. do 18.09.2020 r. Umowa przewidywała termin zakończenia robót do dnia 20.09.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 11-09/2020 z dnia 30.09.2020 r. (wpływ do UG w dniu 08.10.2020 r.) wystawionej przez ASPERGO Maciej Dziechciński z siedzibą w Bojanie, na kwotę **123.500,00 zł** za „Przebudowę drogi gminnej nr 189014G w Kłodawie – ul. Szkolna” - część 2, w oparciu o protokół odbioru końcowego z dnia 18.09.2020 r. Zapłaty dokonano terminowo, zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 3 zawartej umowy.

Powyższe zadanie nie zostało przyjęte na stan środków trwałych.

➤ Rok 2021

Nazwa postępowania: „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.3.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy z możliwością negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **1.988.386,36 zł netto**, tj. 465.740,60 zł euro,

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.05.2021 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug	19.05.2021 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa https:// platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug	10.06.2021 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLE” Andrzej Stella ul. Hallera 16 83-200 Starogard Gdański	
9.	Cena wybranej oferty Okres gwarancji	2.488.299,77 zł 60 m-cy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP.272.2.2021 z dnia 06.07.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	05.08.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 2 z dnia 27.05.2022 r. Aneks nr 3 z dnia 01.06.2022 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	<u>17.01.2024 r.</u>

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie” w łącznej kwocie 1.988.386,36 zł netto, została ustalona w dniu 12.05.2021 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie:

- Budowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mierzeszynie – roboty budowlane, sporządzony w dniu 11.05.2021 r. przez Inspektora ds. Inwestycji p.
wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 1.298.758,49 zł,
- Budowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mierzeszynie – roboty sanitarne, sporządzony w dniu 11.05.2021 r. przez Inspektora ds. Inwestycji p.
wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 432.752,34 zł,
- Budowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mierzeszynie – roboty elektryczne, sporządzony w dniu 11.05.2021 r. przez Inspektora ds. Inwestycji p.
wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 256.875,53 zł.

W dniu 11.10.2022 r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – Wydział Zamówień Publicznych złożyła „Wniosek 2/SN/21 o wszczęcie postępowania przetargowego na zadanie pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”.

Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola.

Zastępca Wójta p. Jan Wiczling, pismem z dnia 11 maja 2021 r., powołał trzyosobową Komisję Przetargową w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa Ośrodka Zdrowia w Mierzeszynie”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Z-ca Wójta Gminy p. Jan Wiczling złożyły w dniu 12.05.2021 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Kierownik zamawiającego (Wójt Gminy p. Błażej Konkol) nie wykonywał czynności w postępowaniu. Na podstawie upoważnienia z dnia 23.06.2016 r. Wójt Gminy upoważnił p. Jana Wiczlinga – Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy we wszystkich sprawach związanych z prowadzeniem postępowań przetargowych, w tym w szczególności do występowania w imieniu Gminy Trąbki Wielkie i reprezentowania jej w postępowaniach przetargowych oraz składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Gminy.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej:
http://platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 19.05.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00057827/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 19.05.2021 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – budowa nowego obiektu gminnej przychodni ośrodka zdrowia wraz z zagospodarowaniem terenu i sprawną instalacją; termin realizacji zamówienia – 10 miesięcy na roboty budowlane oraz 50 dni na uzyskanie pozwolenia na użytkowanie (355 dni); kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji – 40%; wadium: 25.000,00 zł, wniesione przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty – w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy Zakupowej; termin składania ofert – do dnia 10.06.2021 r. do godz. 10:00 i termin otwarcia ofert – dnia 10.06.2021 r. o godz. 10:30; termin

związania ofertą – 30 dni od dnia terminu składania ofert (po zmianie – nie dłużej niż 30 dni od dnia terminu składania ofert i upływa w dniu 09.07.2021 r.); zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, wniesione przed zawarciem umowy. Specyfikację Warunków Zamówienia, zatwierdził pan Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy Trąbki Wielkie.

W dniu 24.05.2021 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SWZ – 1 pytanie. Zamawiający w dniu 28.05.2021 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej. W związku z tym, że udzielona odpowiedź wniosła zmianę do treści SWZ Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia poprzez zmianę terminu związania ofertą, z 30 dni od dnia terminu składania ofert na 09.07.2021 r. W dniu 28.05.2021 r. Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 19.05.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00057827/01 oraz na Platformie zakupowej Gminy Trąbki Wielkie.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:



OFERENT	FUH Janusz Sp. z o.o., s.k. Zielona Wieś 12b 83-404 Nowa Karczma	Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLE” Andrzej Stella ul. Hallera 16 83-200 Starogard Gdański	Przedsiębiorstwo Budowlane TB.INVEST Tomasz Brzeziński Ul. Jabłoniowa 20 80-175 Gdańsk	UNION INVEST Sp. z o.o. ul. Szeroka 15b/1 83-424 Lipusz
Wymagane Dokumenty				
Cena brutto Okres gwarancji	2.690.000,00 zł 60 m-cy	2.488.299,77 zł 60 m-cy	3.060.240,00 zł 60 m-cy	2.913.349,67 zł 60 m-cy
Data / godzina złożenia (do 10.06.2021 r. do godz. 10:00)	09.06.2021 r. godz. 17:42	10.06.2021 r. godz. 00:00	10.06.2021 r. godz. 08:37	10.06.2021 r. godz. 08:40
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie (o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+	+	+	+
Zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 i 2A SWZ	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych	nie dotyczy	nie dotyczy	+	+
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium	Przelew z dnia 08.06.2021 r. 25.000,00 zł	Poręczenie wadium w wysokości 25.000,00 zł z dnia 09.06.2021 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	Przelew z dnia 09.06.2021 r. 25.000,00 zł	InterRisk TU S.A. Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG03/1097/21/0022 z dnia 09.06.2021 r. na kwotę 25.000,00 zł

OFERENT	Przedsiębiorstwo Budowlane „NORDECO” Sp. z o.o. Ul. K. Tetmajera 5 83-400 Kościerzyna	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dziwkowska ul. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański	Przedsiębiorstwo Budowlane WALASZKOWSKI Sp. z o.o. ul. Rzemieślnicza 11 83-307 Leszno	MSP „SMOK” Keister, Ksepka Sp. jawna ul. Kanałowa 13 83-200 Starogard Gdański
Wymagane Dokumenty				
Cena brutto Okres gwarancji	3.568.534,09 zł 60 m-cy	2.823.731,15 zł 60 m-cy	2.694.344,37 zł 60 m-cy	2.597.990,16 zł 60 m-cy
Data / godzina złożenia (do 10.06.2021 r. do godz. 10:00)	10.06.2021 r. godz. 08:46	10.06.2021 r. godz. 08:50	10.06.2021 r. godz. 09:32	10.06.2021 r. godz. 09:54 (skan oferty bez podpisu elektronicznego)
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie (o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP) o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ	+	+	+	+
Zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 i 2A SWZ	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	+
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium	Poręczenie wadialne w wysokości 25.000,00 zł z dnia 09.06.2021 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	InterRisk TU S.A. Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02CG03/0027/21/0039 z dnia 08.06.2021 r. na kwotę 25.000,00 zł	Poręczenie wadialne w wysokości 25.000,00 zł z dnia 08.06.2021 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	Przelew z dnia 10.06.2021 r. 25.000,00 zł

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Z-ca Wójta Gminy p. Jan Wiczling złożyły w dniu 10.06.2021 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 5 ustawy PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 10.06.2021 r. godz. 10.00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 10.06.2021 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta, cenę oferty oraz okres gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 11.06.2021 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

W dniu 18.06.2021 r., Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella z siedzibą w Starogardzie Gdańskim do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganych warunków udziału w postępowaniu oraz wykazaniu braku podstaw do wykluczenia, w terminie do 24.06.2021 r. za pośrednictwem Platformy zakupowej.

W dniu 22.06.2021 r. (terminowo) oferent – Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (Załącznik nr 4 do SWZ – złożony w dniu 10.06.2021 r.), odpis z CEiDG, wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia, wraz z podaniem ich rodzaju (kubatury min. 1500 m³, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie (załącznik nr 5 do SWZ); wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacji o podstawie do dysponowania tymi osobami (Załącznik nr 5A do SWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252

ust.1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 28.06.2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcą, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj. ofertę Przedsiębiorstwa Handlowego „STELLA” Andrzej Stella z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Ponadto w sporządzonej informacji, Zamawiający, zgodnie z zapisami art. 253 ust 1 ust. 2 PZP, podał uzasadnienie faktyczne i prawne odrzuconej oferty wykonawcy MSP „SMOK” Keister, Ksepka Spółka Jawna z siedzibą w Starogardzie Gdańskim (oferta nie została złożona w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym).

Wybrany oferent, przed zawarciem umowy, wg zasad określonych w rozdziale XXI pkt 6 SWZ złożył:

- kosztorys ofertowy szczegółowy,
- kopię polisy OC działalności,
- listę osób zatrudnionych przez Wykonawcę na podstawie umowy o pracę
- w dniu 05.07.2021 r. (terminowo) Ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek na kwotę 124.415,00 zł (5% ceny podanej w ofercie).

W dniu 06.07.2021 r., zgodnie z art. 308 ust. 2 PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr ZP.272.2.2021 z firmą Przedsiębiorstwo handlowe „STELLA” Andrzej Stella z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „*Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie*”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 2.488.299,77 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – od dnia zawarcia umowy - 10 miesięcy na roboty budowlane + 50 dni na uzyskanie pozwolenia na użytkowanie (355 dni); termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury. Zamawiający dopuścił fakturowanie częściowe (I rata płatna na podstawie harmonogramu rzeczowo finansowego, zgodnie z etapem zaawansowania robót po wykonaniu 30% wartości zamówienia brutto, II rata płatna na podstawie harmonogramu rzeczowo finansowego, zgodnie z etapem zaawansowania robót po wykonaniu 60% wartości zamówienia brutto, III rata płatna na podstawie harmonogramu rzeczowo finansowego, zgodnie z etapem zaawansowania robót po wykonaniu 90% wartości zamówienia brutto, IV rata płatna po wykonaniu 100% wartości zamówienia i po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie). Ponadto w umowie określono okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Z-cę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga oraz Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską.

Na dzień podpisania umowy (06.07.2021 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 70005 § 6050-30. Plan finansowy wynosił 2.010.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł (pozostało 2.010.000,00 zł).

Zadanie to zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trąbki Wielkie na lata 2021-2032. Na dzień podpisania Umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XXX/247/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2032”, ustalono łączne nakłady finansowe na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „**Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie**” w łącznej wysokości 2.560.000,00 zł, z czego limit na 2021 rok w wysokości 2.010.000,00 zł i limit na 2022 rok w wysokości 500.000,00 zł. Ponadto ustalono, że Rada Gminy Trąbki Wielkie w Uchwale Nr XXVII/211/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2032 upoważniła Wójta Gminy Trąbki Wielkie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, w granicach limitów kwot na zobowiązania określone dla każdego przedsięwzięcia w załączniku nr 2 do WPF (Wykaz przedsięwzięć do WPF).

Ponadto, Zamawiający w dniu 06.07.2021 r., działając na podstawie art. 98 ust. 5 w związku z art. 98 ust. 1 pkt 2 dokonał zwrotu wadium wniesionych przez oferentów biorących udział w postępowaniu poprzez złożenie gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium. Zamawiający, działając na podstawie art. 98 ust. 4 w dniu 06.07.2021 r. zwrócił również wadium wniesione w pieniądzu wraz z odsetkami, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

W dniu 05.08.2021 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2021/BZP 00137763/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie podstawowym** na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został w dniu 05.08.2021 r. podpisany przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga.

Do zawartej w dniu 06.07.2021 r. Umowy Nr ZP.272.2.2021 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „**Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie**”, podpisany został w dniu 04.05.2022 r. Aneks nr 1 na mocy którego dokonano zmiany terminu realizacji przedmiotu

umowy, tj. 10 miesięcy i 26 dni od dnia zawarcia umowy, na roboty budowlane + 50 dni na uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. Wydłużenie terminu zakończenia prac budowlanych wynikało z opóźnień w dostawach materiałów wykończeniowych, nieobecnością pracowników związaną ze zwolnieniami lekarskimi i kwarantannami oraz wyjazdem większości ukraińskich pracowników ze względu na wybuch wojny na Ukrainie.

Aneks został sporządzony w oparciu o postanowienia zmiany umowy zawarte w §15 ust. 1 pkt 5 lit. e) umowy, tj. cyt. „*Zamawiający poza możliwością zmiany umowy zawartej na podstawie art. 455 ustawy PZP, przewiduje również następujące warunki dokonania zmian postanowień niniejszej umowy: zmiana terminu realizacji przedmiotu umowy z przyczyn wynikających z działania siły wyższej mającej bezpośredni wpływ na terminowość wykonywania robót (np. klęski żywiołowe, strajki generalne lub lokalne, ogłoszenie pandemii lub stanu wyjątkowego)*”. Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga.

W dniu 27.05.2022 r. do Umowy Nr ZP.272.2.2021 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „*Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie*” podpisany został kolejny Aneks - Nr 2, na mocy którego powtórnie dokonano zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy, na 11 miesięcy i 10 dni od dnia zawarcia umowy (do 15.06.2022 r.), na roboty budowlane + 50 dni na uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. Wydłużenie terminu zakończenia prac budowlanych wynikało z braku materiałów budowlanych w hurtowniach i tym samym opóźnień w dostawach materiałów wykończeniowych.

Aneks został sporządzony w oparciu o postanowienia zmiany umowy zawarte w §15 ust. 1 pkt 5 lit. e) umowy, tj. cyt. „*Zamawiający poza możliwością zmiany umowy zawartej na podstawie art. 455 ustawy PZP, przewiduje również następujące warunki dokonania zmian postanowień niniejszej umowy: zmiana terminu realizacji przedmiotu umowy z przyczyn wynikających z działania siły wyższej mającej bezpośredni wpływ na terminowość wykonywania robót (np. klęski żywiołowe, strajki generalne lub lokalne, ogłoszenie pandemii lub stanu wyjątkowego)*”. Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga.

W dniu 01.06.2022 r. do Umowy Nr ZP.272.2.2021 z dnia 06.07.2021 r., podpisany został Aneks nr 3 na mocy którego dokonano zmiany:

- zakresu prac:
 - wykonanie robót dodatkowych oraz robót zamiennych: budowa ogrodzenia w miejscu ogrodzenia istniejącego, montaż stopni oraz ław kominiarskich na dachu, budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej pod projektowanymi terenami utwardzonymi, zamiana stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej. Wartość robót dodatkowych/zamiennych wyniosła 65.773,77 zł brutto – Protokół

konieczności nr 1/2022 z dnia 11.01.2022 r. oraz Kosztorys ofertowy z dnia 08.10.2021 r.),

- wykonanie robót dodatkowych: montaż instalacji KD (kontrola dostępu), montaż instalacji przywoławczej, montaż instalacji CCTV (monitoring), montaż instalacji SSWiN (system sygnalizacji włamania i napadu), montaż kanalizacji kablowej, montaż instalacji teletechnicznej. Wartość robót dodatkowych wyniosła 46.150,82 zł brutto – Protokół konieczności nr 2/2022 z dnia 02.03.2022 r. oraz Kosztorys ofertowy z dnia 01.02.2022 r.),
- wykonanie robót dodatkowych: montaż systemu zajętości pomieszczeń, wykonanie dodatkowych utwardzeń terenu – połączenie nowoprojektowanych utwardzeń z istniejącymi utwardzeniami przy budynku remizy OSP. Wartość robót dodatkowych wyniosła 19.278,33 zł brutto – Protokół konieczności nr 3/2022 z dnia 28.03.2022 r. oraz Kosztorys ofertowy z dnia 28.03.2022 r.),

- wysokości wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 2.619.502,69 zł.

Aneks został sporządzony na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP oraz w oparciu o postanowienia zmiany umowy zawarte w §15 ust. 1 pkt 9 umowy, tj. cyt. „Zamawiający poza możliwością zmiany umowy zawartej na podstawie art. 455 ustawy PZP, przewiduje również następujące warunki dokonania zmian postanowień niniejszej umowy: zmiany wysokości wynagrodzenia w sytuacji wystąpienia robót zaniechanych, zamiennych, dodatkowych, zmiany materiału budowlanego lub technologii”. Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień podpisania Aneksu nr 3 środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 70005 § 6050-30. Plan finansowy na dzień 01.06.2022 r. wynosił 1.934.839,16 zł, wykonanie – 765.125,84 zł (pozostało 1.169.713,32 zł).

Ustalono, że:

- zadanie zostało wykonane terminowo, zgodnie z umową zmienioną Aneksem nr 2,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie:
 - faktury VAT nr F/000318/21 z dnia 30.11.2021 r. (wpływ do UG w dniu 01.12.2021 r.) na kwotę 746.454,44 zł, tytułem realizacji inwestycji „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzyszynie”, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowe STELLA Andrzej Stella na podstawie podpisanego w dniu 30.11.2021 r. Protokołu Odbioru Częściowego Robót

- i harmonogramu rzeczowo finansowego, z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 32,42%. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 17.12.2021 r.,
- faktury VAT nr F/000020/22 z dnia 19.04.2022 r. (wpływ do UG w dniu 19.04.2022 r.) na kwotę 746.454,44 zł, tytułem realizacji inwestycji „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowe STELLA Andrzej Stella na podstawie podpisanego w dniu 19.04.2022 r. Protokołu Odbioru Częściowego Robót i harmonogramu rzeczowo finansowego, z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 63,44%. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 06.05.2022 r.,
 - faktury VAT nr F/000034/22 z dnia 15.06.2022 r. (wpływ do UG w dniu 15.06.2022 r.) na kwotę 746.454,44 zł, tytułem realizacji inwestycji „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowe STELLA Andrzej Stella na podstawie podpisanego w dniu 15.06.2022 r. Protokołu Odbioru Częściowego Robót Nr 3 i harmonogramu rzeczowo finansowego, z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 100,00%. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 15.07.2022 r.,
 - faktury VAT nr F/000044/22 z dnia 29.07.2022 r. (wpływ do UG w dniu 29.07.2022 r.) na kwotę 380.139,36 zł, tytułem realizacji inwestycji „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowe STELLA Andrzej Stella na podstawie podpisanego w dniu 29.07.2022 r. Protokołu Końcowego Odbioru Robót oraz uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie obiektu – Zaświadczenie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w powiecie Gdańskim z dnia 28.07.2022 r. o przyjęciu do użytkowania obiektu bez zastrzeżeń. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 26.08.2022 r.,
 - faktury regulowane były przez Zamawiającego terminowo, tj. zgodnie z postanowieniami § 8 Umowy Nr ZP.272.2.2021 z dnia 06.07.2021 r.,
 - podczas trwania kontroli w dniu 17.01.2024 r., tj. 507 dni po terminie, Zamawiający działając na podstawie art. 448 PZP umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2024/BZP 00046265/01 o wykonaniu umowy – roboty budowlane pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Mierzeszynie”. W dniu 18.01.2024 r. na portalu UZP Zamawiający zamieścił pod numerem 2024/BZP 00047456/01 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o wykonaniu umowy (w pierwotnym ogłoszeniu o wykonaniu umowy Zamawiający nie wpisał informacji o zmianach umowy). Umowa Nr ZP.272.2.2021 z dnia 06.07.2021 r., aneksy oraz ogłoszenie o wykonaniu umowy i ogłoszenie o zmianie

ogłoszenia o wykonaniu umowy ujęto pod **pozycją III/21** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,

- w dniu 26.08.2022 r. (terminowo) dowodem PK nr 32/1 zdjęto 70% wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy,
- powyższa inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dowodem OT nr 1/SN/2022 z dnia 31.12.2022 r. na łączną kwotę 2.741.991,43 zł w tym: kwota 2.619.502,69 zł z tytułu realizacji w/w Umowy Nr ZP.272.2.2021 z dnia 06.07.2021 r. z późniejszymi zmianami.

➤ **Rok 2022**

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu”

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.17.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **1.907.731,20 zł netto**, tj. 428.357,09 zł euro, w tym:

- Część 1: 921.886,78 zł netto (206.998,10 euro) – zadanie 1,
908.884,42 zł netto (204.078,59 euro) – zadanie 2,
- Część 2: 76.960,00 zł netto (17.280,40 euro) – zadanie 3

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	18.10.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug	18.10.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa https:// platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug	07.11.2022 r. do godz. 13:00
5.	Liczba oferentów		
	- dla części 1	6	
	- dla części 2	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<p style="text-align: center;">Część 1 ELKAR Arkadiusz Jarząbek Ul. Spacerowa 6 84-242 Luzino</p> <p style="text-align: center;">Część 2 Unieważnienie postępowania</p>	
9.	Cena wybranej oferty	Część 1	

	Okres gwarancji	2.138.970,00 zł 60 m-cy	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.12.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 07.03.2023 r. Aneks nr 2 z dnia 03.10.2023 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	14.11.2023 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu” w łącznej kwocie 1.907.731,20 zł netto, została ustalona w dniu 26.09.2022 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie:

- Przebudowa ulicy Spacerowej w Sobowidzu odcinek drogi o długości ok. 385 m - zadanie 1 sporządzony we wrześniu 2022 r. przez WALBET Projekty Nadzory Waldemar Żmuda – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 921.886,78 zł,
- Przebudowa ulicy Sportowej w Sobowidzu odcinek drogi o długości ok. 255 m - zadanie 2 sporządzony we wrześniu 2022 r. przez WALBET Projekty Nadzory Waldemar Żmuda – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 908.884,42 zł,
- Przebudowa ulicy Sportowej w Sobowidzu odcinek drogi o długości ok. 592 m - zadanie 3 sporządzony we wrześniu 2022 r. przez WALBET Projekty Nadzory Waldemar Żmuda – wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT 76.960,00 zł.

W dniu 11.10.2022 r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – Wydział Zamówień Publicznych złożyła „Wniosek 1/JS/22 o wszczęcie postępowania przetargowego na zadanie pn. „Przebudowa drogi ul. Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu”.

Wniosek został zatwierdzony przez Z-cę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga.

Zastępca Wójta p. Jan Wiczling, pismem z dnia 18 października 2022 r., powołał trzyosobową Komisję Przetargową w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Z-ca Wójta Gminy p. Jan Wiczling złożyły w dniu 18.10.2022 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Kierownik zamawiającego (Wójt Gminy p. Błażej Konkol) nie wykonywał czynności w postępowaniu. Na podstawie upoważnienia 20/2022 z dnia 01.02.2022 r. Wójt Gminy

upoważnił p. Jana Wiczlinga – Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy we wszystkich sprawach związanych z prowadzeniem postępowań przetargowych, w tym w szczególności do występowania w imieniu Gminy Trąbki Wielkie i reprezentowania jej w postępowaniach przetargowych oraz składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Gminy.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: http://platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 18.10.2022 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00398126/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 18.10.2022 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – przedmiot zamówienia obejmował: zaprojektowanie i wykonanie ul. Spacerowej w Sobowidzu – odcinek drogi o długości ok. 385m jako zadanie 1, zaprojektowanie i wykonanie ul. Sportowej w Sobowidzu – odcinek I drogi o długości ok. 255m jako zadanie 2 oraz zaprojektowanie ul. Sportowej w Sobowidzu – odcinek II drogi o długości ok. 592m jako zadanie 3. Zamówienie podzielone zostało na części: Część 1 – Wykonanie projektu i przebudowa ul. Spacerowej – zadanie 1 i Wykonanie projektu i przebudowa ul. Sportowej odcinek I – zadanie 2. Część 2 – Wykonanie projektu ul. Sportowej odcinek II – zadanie 3; termin realizacji zamówienia – dla części 1 – zadanie I i II – 11 miesięcy od zawarcia umowy; dla części 2 – liczony w miesiącach od zawarcia umowy, minimalnie 9 m-cy, maksymalnie 12 m-cy; kryterium oceny ofert: dla Części 1 – cena 60%, okres gwarancji – 40%, dla Części 2 – cena 60%, okres realizacji 40%; wadium: dla Części 1 – 25.000,00 zł, dla Części 2 – Zamawiający nie żądał wniesienia wadium; opis sposobu przygotowania oferty – w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy Zakupowej; termin składania ofert – do dnia 04.11.2022 r. do godz. 09:00 (po zmianie 07.11.2022 r. godz. 13.00) i termin otwarcia ofert – dnia 04.11.2022 r. o godz. 09:10 (po zmianie 07.11.2022 r. godz. 13.10); termin związania ofertą dla części 1 i 2 – 30 dni od dnia terminu składania ofert; zabezpieczenie należytego

wykonania umowy dla Części 1 – 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, wniesione przed zawarciem umowy. Specyfikację Warunków Zamówienia, zatwierdził pan Jan Wiczling Zastępca Wójta Gminy Trąbki Wielkie.

W dniu 20.10.2022 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SWZ – 1 pytanie. Zamawiający w dniu 20.10.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej. W związku z tym, że udzielona odpowiedź wniosła zmianę do treści SWZ Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia poprzez krótki opis przedmiotu zamówienia dotyczący części 2 zamówienia, z cyt. *„Przedmiotem zamówienia jest wykonanie dokumentacji projektowej oraz realizacji przebudowy drogi dla zadania pn. „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu”.* Przedmiot zamówienia obejmuje zaprojektowanie ulicy Sportowej w Sobowidzu odcinek II drogi o długości ok. 592m jako zadanie 3” na cyt. *„Przedmiotem zamówienia jest wykonanie projektu ul. Sportowej odcinek II – zadanie 3. Przedmiot zamówienia obejmuje zaprojektowanie ulicy Sportowej w Sobowidzu odcinek II drogi o długości ok. 592m jako zadanie 3. Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej zgodnie z PFU i SWZ wraz z uzyskaniem decyzji ZRID oraz decyzji PNU lub zgłoszenia zakończenia robót, wraz z sprawowaniem nadzoru autorskiego”.* W dniu 20.10.2022 r. Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 18.10.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00398126/01 oraz na Platformie zakupowej Gminy Trąbki Wielkie.

W dniu 28.10.2022 r. do Zamawiającego wpłynęły kolejne pisma z pytaniami dotyczącym potwierdzenia i uszczegółowienia zapisów treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 28.10.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej. W związku z tym, że udzielona odpowiedź wniosła zmiany do treści SWZ, Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia poprzez przesunięcie terminu składania ofert na dzień 07.11.2022 r. do godz. 13:00 i terminu otwarcia ofert na dzień 07.11.2022 r. na godz. 13:10.

Zamawiający zamieścił w dniu 28.10.2022 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00398126/01 i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:

OFERENT	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz ul. Dolna 1 83-307 Kiełpino	FUH Janusz Sp. z o.o., s.k. Zielona Wieś 12b 83-404 Nowa Karczma	WNORTEX Sp. z o.o. Ul. Spółdzielcza 1H 11-001 Dywity
Wymagane Dokumenty			
Część 1 Cena brutto Okres gwarancji	3.196.770,00 zł 60 m-cy	2.460.000,00 zł 60 m-cy	3.799.149,28 zł 60 m-cy
Część 2 Cena brutto Okres gwarancji	nie złożono oferty	nie złożono oferty	307.500,00 zł 9 m-cy
Data / godzina złożenia (do 07.11.2022 r. do godz. 13:00)	04.11.2022 r. godz. 12:37	04.11.2022 r. godz. 12:54	07.11.2022 r. godz. 08:47
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ			
- dla części 1	+	+	+
- dla części 2	-	-	+
Oświadczenie (o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP) o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ			
- dla części 1	+	+	+
- dla części 2	-	-	+
Zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 i 2A SWZ			
- dla części 1	nie dotyczy	nie dotyczy	
- dla części 2	-	-	
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych	nie dotyczy	nie dotyczy	+
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	
Wadium (dla części 1)	Poręczenie wadiumne w wysokości 25.000,00 zł z dnia 04.11.2022 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	Przelew z dnia 04.11.2022 r. 25.000,00 zł	Poręczenie wadiumne w wysokości 25.000,00 zł z dnia 04.11.2022 r. POLFUND Fundusz Poręczeń Kredytowych S.A.

OFERENT	ELKAR Arkadiusz Jarzabek ul. Spacerowa 6 84-242 Luzino	HYDRO-MAG Sp. z o.o. Ul. Kartuska 46 Garcz 83-333 Chmielno	WPRD GRAVEL Sp. z o.o. Ul. Zagłowa 2 80-560 Gdańsk
Wymagane Dokumenty			
Część 1			
Cena brutto	2.138.970,00 zł	2.885.185,90 zł	3.788.900,00 zł
Okres gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Część 2			
Cena brutto	nie złożono oferty	nie złożono oferty	nie złożono oferty
Okres gwarancji			
Data / godzina złożenia (do 07.11.2022 r. do godz. 13:00)	07.11.2022 r. godz. 09:03	07.11.2022 r. godz. 11:09	07.11.2022 r. godz. 12:23
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ			
- dla części 1	+	+	+
- dla części 2	-	-	-
Oświadczenie (o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP) o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia – Załącznik nr 2 SWZ			
- dla części 1	+	+	+
- dla części 2	-	-	-
Zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 3 i 2A SWZ			
- dla części 1	+	nie dotyczy	nie dotyczy
- dla części 2	-	-	-
Pełnomocnictwo, gdy umocowanie osoby składającej ofertę nie wynika z dokumentów rejestrowych	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo w przypadku Wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (dla części 1)	Przelew z dnia 04.11.2022 r. 25.000,00 zł	TUJ WARTA S.A. Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa Nr 912700736325 z dnia 04.11.2022 r. na kwotę 25.000,00 zł	Poręczenie wadialne w wysokości 25.000,00 zł z dnia 04.11.2022 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Z-ca Wójta Gminy p. Jan Wiczling złożyły w dniu 07.11.2022 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 5 ustawy PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 07.11.2022 r. godz. 13.00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 07.11.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta, cenę oferty oraz okres gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 09.11.2022 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

W dniu 09.11.2022 r. Zamawiający działając na podstawie art. 255 ust. 3 PZP unieważnił postępowanie przetargowe dla części 2. Oferta z najniższą ceną (307.500,00 zł) przewyższała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (50.000,00 zł).

Zamawiający w dniu 09.11.2022 r. zawiadomił Wykonawcę, który złożył ofertę dla części 2 zamówienia oraz zamieścił informację o unieważnieniu postępowania dla części 2 na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej.

W dniu 09.11.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania dla części 2 na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00431762/01.

W dniu 10.11.2022 r. Zamawiający na podstawie art. 223 ust 1 PZP wezwał Wykonawcę ELKAR Arkadiusz Jarząbek do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonej oferty i oświadczeń dla części 1, w terminie do 15.11.2022 r. Wykonawca ELKAR Arkadiusz Jarząbek w złożonej ofercie wykazał wykonanie nawierzchni drogi bitumicznej przez podwykonawcę. Zamawiający w rozdziale VI pkt 2 SWZ zastrzegł w części 1 obowiązek osobistego wykonania przez Wykonawcę kluczowych zadań zamówienia tzn. roboty bitumiczne, które muszą być wykonane przez wykonawcę.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie w dniu 15.11.2022 r. Wykonawca ELKAR Arkadiusz Jarząbek oświadczył, że:

- w ofercie oraz załączniku do oferty omyłkowo wpisał powierzenie wykonania nawierzchni drogi bitumicznej podwykonawcy,
- jako wykonawca posiada doświadczenie w tym zakresie i wszystkie prace związane z układaniem nawierzchni wykona samemu. Wykonawca poprawił błędny zapis w ofercie oraz

załączniku nr 3 do SWZ i załączył do przesłanej odpowiedzi.

Pismem z dnia 18.11.2022 r., Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 PZP, wezwał oferenta ELKAR Arkadiusz Jarząbek z siedzibą w Luzinie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganych warunków udziału w postępowaniu oraz wykazaniu braku podstaw do wykluczenia, w terminie do 23.11.2022 r. za pośrednictwem Platformy zakupowej.

W dniu 20.11.2022 r. (terminowo) oferent – ELKAR Arkadiusz Jarząbek z siedzibą w Luzinie, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (Załącznik nr 4 do SWZ), odpis z CEiDG, wykaz robót budowlanych oraz dokumentacji projektowej z podaniem ich rodzaju, wartości, m² wykonanej nawierzchni z kostki betonowej oraz nawierzchni asfaltowej, daty miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie (załącznik nr 5 do SWZ); wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacji o podstawie do dysponowania tymi osobami (Załącznik nr 5A do SWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty dla części 1, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 24.11.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcą, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj. ofertę firmy ELKAR Arkadiusz Jarząbek z siedzibą w Luzinie.

Wybrany oferent, przed zawarciem umowy, wg zasad określonych w rozdziale XXI pkt 6 SWZ złożył:

- w dniu 30.11.2022 r. (terminowo) Ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek na kwotę 64.169,10 zł (3% ceny podanej w ofercie),
- w dniu 30.11.2022 r. (terminowo) kopię polisy OC działalności wraz z potwierdzeniem jej opłacenia.

W dniu 01.12.2022 r., zgodnie z art. 308 ust. 2 PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr ZP.272.9.2022 z firmą ELKAR Arkadiusz Jarząbek z siedzibą w Luzinie, na wykonanie robót budowlanych polegających na *Przebudowie drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu – część 1*. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 2.138.970,00

zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy; termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury. Zamawiający dopuścił fakturowanie częściowe (2 faktury przejściowe do kwoty 90% wartości zamówienia oraz faktura końcowa). Ponadto w umowie określono okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Z-cę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień podpisania umowy (01.12.2022 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 60017 § 6050. Plan finansowy wynosił 13.300,00 zł, wykonanie – 0,00 zł (pozostało 13.300,00 zł). W 2022 r. nie było przewidzianej żadnej płatności na realizację opisywanej inwestycji.

Zadanie to zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trąbki Wielkie na lata 2022-2032. Na dzień podpisania Umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XLIX/408/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2032”, ustalono łączne nakłady finansowe na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „Przebudowa ulic Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu” w łącznej wysokości 2.536.300,00 zł, z czego limit na 2022 rok w wysokości 13.300,00 zł i limit na 2023 rok w wysokości 2.523.000,00 zł. Ponadto ustalono, że Rada Gminy Trąbki Wielkie w ww. Uchwale Nr XLIX/408/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. upoważniła Wójta Gminy Trąbki Wielkie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, w granicach limitów kwot na zobowiązania określone dla każdego przedsięwzięcia w załączniku nr 2 do WPF (Wykaz przedsięwzięć do WPF).

W dniu 10.12.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00488561/01.

Ponadto, Zamawiający w dniu 05.12.2022 r., działając na podstawie art. 98 ust. 5 w związku z art. 98 ust. 1 pkt 2 dokonał zwrotu wadium wniesionych przez oferentów biorących udział w postępowaniu poprzez złożenie gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium. Zamawiający, działając na podstawie art. 98 ust. 4 w dniu 05.12.2022 r. zwrócił również wadium wniesione w pieniądzu wraz z odsetkami, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie**

podstawowym na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został w dniu 10.12.2022 r. podpisany przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga.

Do zawartej w dniu 01.12.2022 r. Umowy Nr ZP.272.9.2022 na wykonanie robót budowlanych pn.: *Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu – część I*, podpisany został w dniu 07.03.2023 r. Aneks nr 1 na mocy którego dokonano zmiany:

- zakresu prac (roboty dodatkowe na kwotę 92.519,25 zł z tytułu konieczności zaprojektowania i wykonania wodociągu z rury PEHD o średnicy \varnothing 110 mm oraz o łącznej długości odcinka 213 mb, zamiast planowanego odcinka o długości 103 mb, zaprojektowanie i wykonanie przyłącza wodociągu z rury PEHD o średnicy \varnothing 40 mm i długości 9 mb zakończonego studnią teleskopową, który nie był planowany, zaprojektowanie i wykonanie dwóch serwisowych hydrantów żeliwnych nadziemnych o średnicy \varnothing 80 mm, które nie były planowane, zaprojektowanie i wykonanie dwóch progów zwalniających płytowych z betonowej kostki brukowej o wymiarach 2x2 m wraz z oznakowaniem poziomym i pionowym – Protokół konieczności nr 01/2023 z dnia 20.02.2023 r. oraz Kosztorys robót dodatkowych z dnia 09.02.2023 r.),
- wysokości wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 2.231.489,25 zł.

Aneks został sporządzony na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP oraz w oparciu o postanowienia zmiany umowy zawarte w §15 ust. 1 pkt 9 umowy, tj. cyt. „*Zamawiający poza możliwością zmiany umowy zawartej na podstawie art. 455 ustawy PZP, przewiduje również następujące warunki dokonania zmian postanowień niniejszej umowy: zmiany wysokości wynagrodzenia w sytuacji wystąpienia robót zaniechanych, zamiennych, dodatkowych, zmiany materiału budowlanego lub technologii*”. Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2023 w rozdziale 60017 § 6050. Plan finansowy na dzień 07.03.2023 r. wynosił 2.493.500,00 zł, wykonanie – 0,00 zł (pozostało 2.493.500,00 zł).

W dniu 03.10.2023 r. do Umowy Nr ZP.272.9.2022 na wykonanie robót budowlanych pn.: *Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu – część I*, podpisany został kolejny Aneks - Nr 2 na mocy którego dokonano zmiany:

- zakresu prac (roboty dodatkowe na kwotę 41.002,55 zł polegające na wymianie istniejącego wodociągu stalowego o średnicy \varnothing 50 mm i długości 53 m na nowy z rury PEHD o średnicy \varnothing 110 mm i długości 53 m wraz z robotami ziemnymi, demontażem starego wodociągu, podsypką, zasypką i wywozem gruntu i materiału z rozbiórek; wykonaniu robót odtworzeniowych istniejących nawierzchni po wykonanych pracach remontowych związanych z włączeniem wodociągu do istniejącej sieci - Protokół konieczności nr 02/2023 z dnia 01.09.2023 r. oraz Kosztorys robót dodatkowych z dnia 01.09.2023 r.),
- wysokości wynagrodzenia Wykonawcy na kwotę 2.272.241,60 zł.

Aneks został sporządzony w oparciu o postanowienia zmiany umowy zawarte w ww. §15 ust. 1 pkt 9 umowy oraz na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP. Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień podpisania Aneksu nr 2 środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2023 w rozdziale 60017 § 6050. Plan finansowy na dzień 03.10.2023 r. wynosił 2.316.700,00 zł, wykonanie – 1.366.096,18 zł (pozostało 950.603,82 zł).

Ustalono, że:

- zadanie zostało wykonane terminowo, zgodnie z umową,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktur :
 - faktury VAT nr FMPP/2/07/2023 z dnia 26.07.2023 r. (wpływ do UG w dniu 26.07.2023 r.) na kwotę 669.446,77 zł, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu - część 1”, wystawionej przez firmę ELKAR Janusz Jarząbek na podstawie podpisanego w dniu 26.07.2023 r. Protokołu rzeczowo – finansowego nr 1/2023 za okres od dnia 01.12.2022 r. do dnia 26.07.2023 r., z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 30,00%. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 25.08.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § 8 Umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2022 r., zmienionej aneksem nr 1,
 - faktury VAT nr FMPP/1/09/2023 z dnia 01.09.2023 r. (wpływ do UG w dniu 01.09.2023 r.) na kwotę 669.446,77 zł, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu - część 1”, wystawionej przez firmę ELKAR Janusz Jarząbek na podstawie podpisanego w dniu 01.09.2023 r. Protokołu rzeczowo – finansowego nr 2/2023 za okres od dnia 27.07.2023 r. do dnia 01.09.2023 r., z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 60,00%. Faktura uregulowana została przez

- Zamawiającego w dniu 29.09.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § 8 Umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2022 r., zmienionej aneksem nr 1,
- faktury VAT nr FMPP/1/10/2023 z dnia 02.10.2023 r. (wpływ do UG w dniu 02.10.2023 r.) na kwotę 669.446,77 zł, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu - część I”, wystawionej przez firmę ELKAR Janusz Jarząbek na podstawie podpisanego w dniu 02.10.2023 r. Protokołu rzeczowo – finansowego nr 3/2023 za okres od dnia 02.09.2023 r. do dnia 02.10.2023 r., z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 90,00%. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 31.10.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § 8 Umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2022 r., zmienionej aneksem nr 1,
 - faktury VAT nr FMPP/4/10/2023 z dnia 30.10.2023 r. (wpływ do UG w dniu 30.10.2023 r.) na kwotę 263.901,27 zł, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu - część I”, wystawionej przez firmę ELKAR Janusz Jarząbek na podstawie podpisanego w dniu 30.10.2023 r. Protokołu rzeczowo – finansowego nr 4/2023 – końcowego, za okres od dnia 03.10.2023 r. do dnia 30.10.2023 r., z którego wynika, że roboty zostały wykonane w 100,00%. Faktura uregulowana została przez Zamawiającego w dniu 29.11.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z postanowieniami § 8 Umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2022 r., zmienionej aneksem nr 1,
 - w dniu 14.11.2023 r. (terminowo) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00493048/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi ulicy Sportowej i Spacerowej w Sobowidzu”,
 - w dniu 01.12.2023 r. - 2 dni po terminie, wynikającym z zapisów art. 453 ust. 1 ustawy PZP oraz § 11 ust. 4 umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2022 r., ze zmianami, Zamawiający zwrócił Wykonawcy - firmie ELKAR Arkadiusz Jarząbek 70% wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy – zdjęte dowodem PK nr 40/1 z dnia 01.12.2023 r.,
 - powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29.12.2023 r. na podstawie dowodów: OT nr 220/36 – Droga gminna Sobowidz ul. Spacerowa na łączną kwotę 861.552,45 zł, w tym: kwota 834.198,30 zł z tytułu realizacji w/w Umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2023 r. z późniejszymi zmianami oraz OT nr 220/99 – Ulica w Sobowidzu Sportowa - przebudowa na łączną kwotę 1.468.211,83 zł, w tym: kwota

1.438.043,28 zł z tytułu realizacji w/w Umowy Nr ZP.272.9.2022 z dnia 01.12.2023 r. z późniejszymi zmianami.

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

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie nie nabywała akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Złożoną przez Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską, informację w tej sprawie, ujęto pod *pozycją III/II* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła z budżetu Gminy następujące dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych):

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92109	6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	326.954,00	326.954,00
75495	6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	18.500,00	18.500,00
90005		50.000,00	39.499,00
90095		50.000,00	48.161,00
Łącznie		445.454,00	433.114,00

Kontrolą objęto dotacje, które zostały zrealizowane w ramach:

- **rozdziału 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” na kwotę 326.954,00 zł.**

Na podstawie Uchwały Nr XL/345/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zmian budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok (załącznik nr 5 do uchwały) udzielono dotacji celowej dla Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich.

W dniu 04 kwietnia 2022 r. pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola, a Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich zawarto *Umowę dotacji celowej*, na podstawie której Gmina Trąbki

Wielkie udzieliła GOKSiR w Trąbkach Wielkich dotacji celowej w wysokości 326.954,00 zł, na „Modernizację Sali widowiskowej wraz z zapleczem w budynku GOKSiR w Trąbkach Wielkich”. W umowie określono m.in.: termin przekazania dotacji – na pisemną prośbę Dotowanego w chwili, w której Dotowany otrzyma fakturę VAT za wykonanie zadania, wystawioną przez wykonawcę i przedłoży ją Dotującemu; termin realizacji zadania – do dnia 15.12.2022 r.; termin rozliczenia otrzymanej dotacji – 15 dni od daty wykonania zadania; wykaz dokumentów wymaganych do rozliczenia – finansowe rozliczenie zadania, tj. zbiorcze zestawienie faktur/rachunków, podpisane przez Dotowanego, kserokopie faktur, rachunków sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz dokument potwierdzający wykonanie zadania (np. protokół odbioru robót budowlanych, usług, dostaw, sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania). W rozliczeniu miały zostać uwzględnione koszty poniesione przez Dotowanego w okresie od dnia podpisania opisywanej umowy do daty wykonania zadania, tj. 15.12.2022 r. Termin zatwierdzenia rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym ustalono na dzień 31.12.2022 r. Załącznik do umowy stanowił *Harmonogram rzeczowo-finansowy zadania*. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Ustalono, że:

- w dniu 03.02.2022 r. GOKSiR w Trąbkach Wielkich zawarł umowę nr ZP.272.1.2022/GOKSiR z Wykonawcą ŻARBUD Michał Żarłok z siedzibą w Kwidzynie na wykonanie zadania pn. „Modernizacja wnętrza Sali GOKSiR w Trąbkach Wielkich”. Wynagrodzenie ustalone zostało na kwotę 448.000,00 zł brutto,
- w dniu 25.04.2022 r. do GOKSiR w Trąbkach Wielkich wpłynęła faktura VAT Nr 0033/22/FVS z dnia 25.04.2022 r. na kwotę 448.000,00 zł wystawiona przez ww. wykonawcę za realizację zadania,
- pismem z dnia 24.05.2022 r. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich zwrócił się do Wójta Gminy Trąbki Wielkie o przekazanie dotacji celowej w wysokości 326.954,00 zł,
- w dniu 24.05.2022 r. (terminowo) Gmina Trąbki Wielkie przełała kwotę 326.954,00 zł na rachunek bankowy GOKSiR w Trąbkach Wielkich,
- w dniu 30.12.2022 r. do Urzędu Gminy wpłynęło rozliczenie otrzymanej dotacji. Do rozliczenia załączono wszystkie wymagane zapisami §3 Umowy dotacji celowej dokumenty,

- dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym zadania stanowiącym załącznik do zawartej umowy.
- **rozdziału 75495 „Pozostała działalność”** w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej § 6230 *„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” na kwotę 18.500,00 zł.*

Na podstawie Uchwały Nr XLVIII/395/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmian budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok udzielono dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rościszewie.

W dniu 03 listopada 2022 r. pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rościszewie zawarto Umowę Nr 6.2022, na podstawie której Gmina Trąbki Wielkie udzieliła OSP w Rościszewie dotacji celowej w wysokości 18.500,00 zł, na pokrycie kosztów zakupu i montażu dwóch bram garażowych do boksów garażowych w remizie oraz na zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego: motopompy pływającej i kamery termowizyjnej. W umowie określono: termin przekazania dotacji – 21 listopada 2022 r.; termin wykorzystania dotacji na finansowanie zadania – do dnia 31 grudnia 2022 r.; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji – 31 grudnia 2022 r.; termin i sposób rozliczenia otrzymanej dotacji – do 31 grudnia 2022 r. w postaci kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z dokumentami przelewu. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że:

- w dniu 17.11.2022 r. Gmina Trąbki Wielkie przelała kwotę 18.500,00 zł na rachunek bankowy OSP w Rościszewie,
- w dniu 29.12.2022 r. do Urzędu Gminy wpłynęło rozliczenie otrzymanej dotacji. Do rozliczenia załączono kserokopię faktur: nr 22059763 z dnia 06.10.2022 r. za bramę segmentową wraz z oprzyrządowaniem na kwotę 36.781,92 zł oraz nr FVS/1190/2022 z dnia 23.11.2022 r. za motopompę pływającą MAMUT oraz kamerę termowizyjną na kwotę 18.594,00 zł. Do rozliczenia dołączone zostały potwierdzenia przelewu. Płatności za faktury dokonywane były terminowo. Dokumenty potwierdzone zostały za zgodność z oryginałem przez Prezesa OSP Rościszewo,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Trąbki Wielkie wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami gminie na 2022 r., które stanowiły Załączniki nr 4 i 5 do Uchwały Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy Trąbki Wielkie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/§	Plan po zmianach	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	1.800,00	217,00	10,85	206,15	0	0	0
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		1.800,00	217,00	10,85	206,15	0	0	0
Wpływy z usług	85228/0830	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Razem		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	85502/0640	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z	85502/	0,00	91.076,23	0,00	91.076,23	2.301.534,93	2.301.534,93	0,00

pozostałych odsetek	0920							
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	0,00	3.980,00	1.990,00	1.990,00	509.284,03	509.284,03	0,00
Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	141.300,00	111.196,30	44.478,52	66.717,78	4.739.812,57	4.739.812,57	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Razem		141.300,00	206.268,53	46.468,52	159.800,01	7.550.631,53	7.550.631,53	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	0,00	33,00	1,65	31,35	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny Razem		0,00	33,00	1,65	31,35	0,00	0,00	0,00
Razem		143.800,00	206.518,53	46.481,02	160.037,51	7.550.631,53	7.550.631,53	0,00

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie. Natomiast pozostałe dochody ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

W sporządzonym przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 wykazano:

a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 1.800,00 zł

- dochody wykonane 217,00 zł,
- dochody przekazane 176,70 zł.

Powyzsza kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozzrachunki budżetu” (opłata za udostępnienie danych).

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami

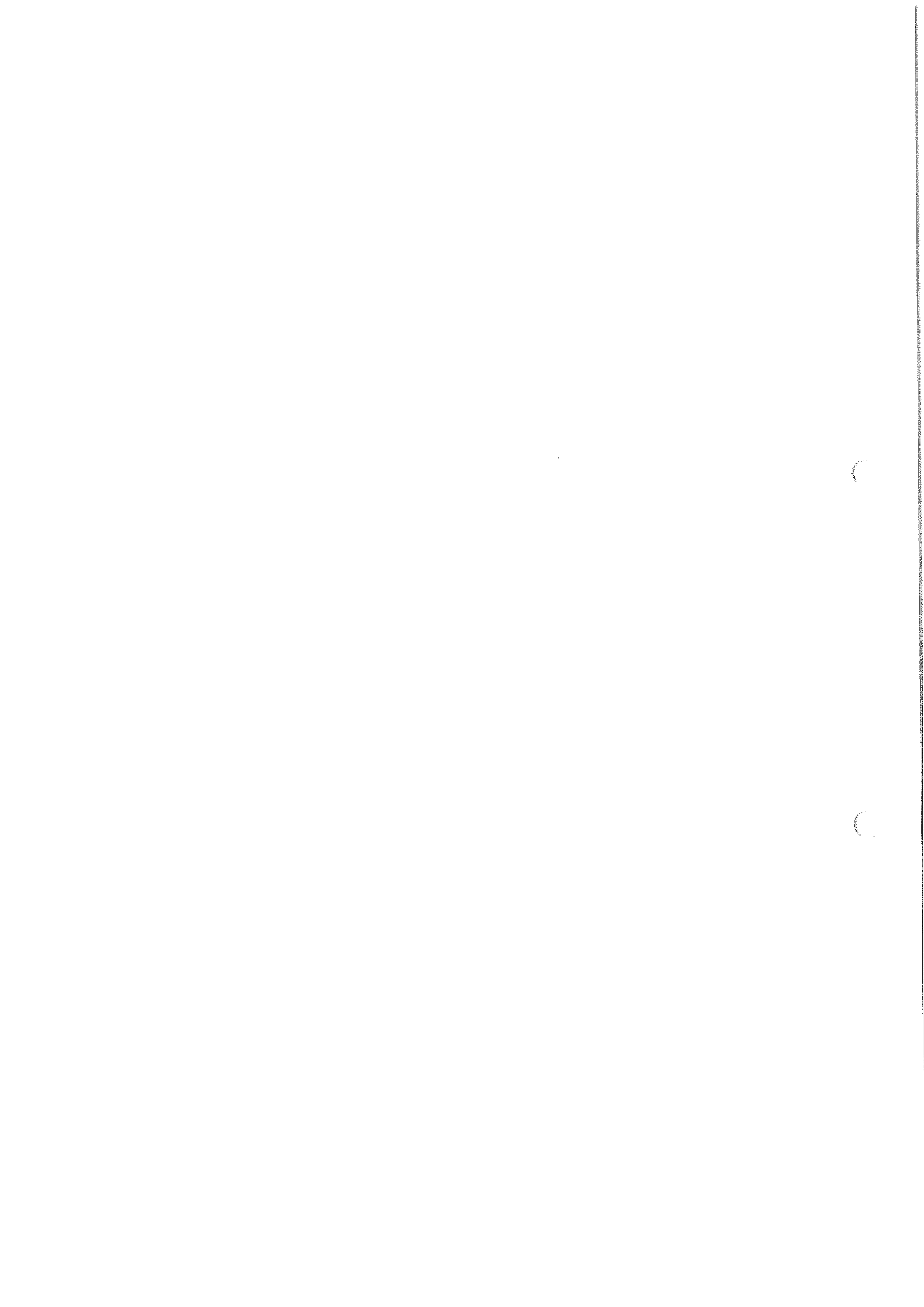
jednostkowymi Urzędu Gminy Trąbki Wielkie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 217,00 zł (7 wpłat). Uzyskane dochody, pomniejszone o kwotę w wysokości 10,85 zł. (tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód Gminy z tytułu poboru powyższej opłaty), Gmina Trąbki Wielkie przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 206,15 zł (5 przelewów).

Uzyskane dochody w 2022 r. odprowadzone były do PUW w terminach:

- 02.06.2022 r. w wysokości 58,90 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłat za udostępnienie danych w łącznej kwocie 62,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 3,10 zł z tytułu poboru opłaty. Na powyższą kwotę złożyły się wpłaty opłaty za udostępnienie danych dokonane w dniach:
 - 08.02.2022 r. w kwocie 31,00 zł (107 dni po terminie),
 - 09.05.2022 r. w kwocie 31,00 zł (17 dni po terminie),
- 15.07.2022 r. w wysokości 58,90 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłat za udostępnienie danych w łącznej kwocie 62,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 3,10 zł z tytułu poboru opłaty. Na powyższą kwotę złożyły się wpłaty opłaty za udostępnienie danych dokonane w dniach:
 - 10.06.2022 r. w kwocie 31,00 zł (30 dni po terminie),
 - 30.06.2022 r. w kwocie 31,00 zł,
- 09.11.2022 r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłat za udostępnienie danych w łącznej kwocie 31,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty. Na powyższą kwotę złożyła się wpłata opłaty za udostępnienie danych dokonana w dniu 19.10.2022 r. w kwocie 31,00 zł (15 dni po terminie),
- 05.12.2022 r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłat za udostępnienie danych w łącznej kwocie 31,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty. Na powyższą kwotę złożyła się wpłata opłaty za udostępnienie danych dokonana w dniu 19.10.2022 r. w kwocie 31,00 zł (41 dni po terminie),



- 02.01.2023 r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłat za udostępnienie danych w łącznej kwocie 31,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty. Na powyższą kwotę złożyła się wpłata opłaty za udostępnienie danych dokonana w dniu 02.12.2022 r. w kwocie 31,00 zł (18 dni po terminie).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2180 § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Trąbki Wielkie z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	547.644,25	547.644,25	547.644,25	0,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	127.140,00	125.030,38	123.137,91	4.002,09
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	2.150,00	2.150,00	2.150,00	0,00
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników	86.407,00	76.818,31	76.818,31	9.588,69
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	350,00	350,00	350,00	0,00
85219	2010	Ośrodki pomocy społecznej	24.700,00	24.700,00	24.700,00	0,00
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	27.315,00	20.385,00	20.385,00	6.930,00
85295	2010	Pomoc społeczna – pozostała działalność	766.000,00	761.338,14	761.338,14	4.661,86
85502	2010	Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), realizacja Programu „Wsparcie dla kobiet w ciąży i rodzin - Za Życiem” oraz fundusz alimentacyjny i zasiłek dla opiekuna	5.028.248,00	5.028.230,56	5.028.230,56	17,44
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	2.618,00	2.598,41	2.598,41	19,59
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	77.700,00	77.308,47	77.308,47	391,53

Razem			6.690.272,25	6.666.553,52	6.664.661,05	25.611,20
85195	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (wspieranie seniora)	30.051,00	30.050,35	X	0,65
85395	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dodatek węglowy, dodatek dla gospodarstw domowych, dodatek dla podmiotów wrażliwych, rekompensata dla przedsiębiorstw energetycznych)	8.375.732,04	7.075.423,57		1.300.308,47
Razem			8.405.783,04	7.105.473,92		1.300.309,12
85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	6.100.000,00	6.007.808,04	6.007.808,04	92.191,96
Razem			6.100.000,00	6.007.808,04	6.007.808,04	92.191,96

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	2.109,62	31.01.2023
	1.892,47*	10.02.2023*
801/80153/2010	9.588,69	31.01.2023
852/85228/2010	6.930,00	31.01.2023
852/85295/2010	4.661,86	31.01.2023
855/85502/2010	17,44	31.01.2023
855/85503/2010	19,59	31.01.2023
855/85513/2010	391,53	31.01.2023
855/85501/2060	92.191,96	31.01.2023
852/85195/2180	0,65	10.01.2023
852/85395/2180	919.154,82	19.01.2023
	381.153,65	20.01.2023
Razem	1.418.112,28	

*zwrot został opisany poniżej

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85195, 85219, 85295, 85502, 85503, 85513, 85501 oraz częściowo 85395 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,
 - 80153 realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe Gminy Trąbki Wielkie,
- Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01095, 75011, 75101, 85228, 85195 §2180 oraz częściowo 85395 realizowane były w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Kontrolą objęto następujące dotacje realizowane przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (547.644,25 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.4.3.2022.JC z dnia 20.04.2022 r. zawiadomił Gminę Trąbki Wielkie,

że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.40.2022.MF.1166 z dnia 14.04.2022 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2022 r. w dziale 010, rozdziale 01095 §2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2022 r. W związku z powyższym przyznano Gminie Trąbki Wielkie na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 273.634,78 zł. Powtórne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2022 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane w dniu 07.10.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.4.7.2022.JCH), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.212.2022.MF.3933 z dnia 06.10.2022 r., Gmina Trąbki Wielkie na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2022 r. otrzyma dotację w wysokości 274.009,47 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku wyniosła 547.644,25 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch transzach: w dniu 22.04.2022 r. w kwocie 273.634,78 zł oraz w dniu 26.10.2022 r. w kwocie 274.009,47 zł.

W dniu 30.12.2022 r. p.ł. pomoc administracyjna, sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022” oraz „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2022”, które przesłano w dniu 30.12.2022 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Otrzymaną dotację wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą w kwocie 547.644,25 zł, z czego:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 2.315,03 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 342,50 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 0,11 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.808,38 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 1.215,00 zł,
- § 4430 – 541.963,23 zł – zwrot podatku akcyzowego.

Dotacja została wykorzystana w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 547.644,25 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 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 31.12.2022 r.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2022 roku dokonano na podstawie 257 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie w tej sprawie. Kontrolą objęto 10 decyzji o następujących numerach: WZP.GK.3128.89.2022 z dnia 01.03.2022 r., WZP.GK.3128.122.2022 z dnia 04.03.2022 r., WZP.GK.3128.13.2022 z dnia 28.02.2022 r., WZP.GK.3128.18.2022 z dnia 28.02.2022 r., WZP.GK.3128.138.2022 z dnia 31.08.2022 r., WZP.GK.3128.167.2022 z dnia 31.08.2022 r., WZP.GK.3128.197.2022 z dnia 02.09.2022 r., WZP.GK.3128.221.2022 z dnia 06.09.2022 r., WZP.GK.3128.230.2022 z dnia 07.09.2022 r., WZP.GK.3128.258.2022 z dnia 13.09.2022 r.,

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20.12.2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466),
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ...",
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów, za wyjątkiem:
 - wniosku z dnia 24.02.2022 r., na podstawie którego wydana została decyzja nr WZP.GK.3128.89.2022 z dnia 01.03.2022 r.,
 - wniosku z dnia 28.02.2022 r., na podstawie którego wydana została decyzja nr WZP.GK.3128.122.2022 z dnia 04.03.2022 r.,
 - wniosku z dnia 17.08.2022 r. na podstawie którego wydana została decyzja nr WZP.GK.3128.167.2022 z dnia 31.08.2022 r.,



- wniosku z dnia 25.08.2022 r. na podstawie którego wydana została decyzja nr WZP.GK.3128.197.2022 z dnia 02.09.2022 r.,
- wniosku z dnia 17.08.2022 r. na podstawie którego wydana została decyzja nr WZP.GK.3128.167.2022 z dnia 31.08.2022 r.,
- wniosku z dnia 31.08.2022 r. na podstawie którego wydana została decyzja nr WZP.GK.3128.258.2022 z dnia 13.09.2022 r.

Organ wykonawczy wystawiał powyższe decyzje w oparciu o dane zgodne z ewidencją gruntów,

- 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 110 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego danego roku,
- w próbie objętej kontrolą nie wystąpili producenci rolni, będący posiadaczami bydła w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

Kontrolą objęto również wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 1.808,38 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 1.808,38 zł, poniesiono na podstawie: Fa VAT Nr 2561813585 z dnia 06.05.2022 r. na łączną kwotę 3.142,48 zł, z czego 792,40 zł za zakup materiałów biurowych oraz Fa VAT Nr 1/5/2022 z dnia 06.05.2022 r. na kwotę 1.015,98 zł, za zakup tonerów.

Ustalono, że:

- wyżej wymieniony wydatek został dokonany na potrzeby pracownika UG obsługującego wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta Gminy,

- zostały uregulowane terminowo.

Dotację celową 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 Trąbki Wielkie wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010 - (125.030,38 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 24 lutego 2022 r. nr FB-I.3111.34.6.2022.EP poinformował że, wysokość dotacji przyznanej Gminie Trąbki Wielkie na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2022 r. wynosi 107.579,00 zł, a stawka roboczogodziny za określone czynności (wg. katalogu zadań na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) wynosi 32,25 zł.

Zmiany wysokości przyznanej Gminie Trąbki Wielkie, dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich na 2022 r. dokonano na podstawie pism Wojewody Pomorskiego: z dnia 18.10.2022 r. nr FB-I.3111.110.5.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 615,00 zł; z dnia 25.10.2022 r. nr FB-I.3111.110.7.2022.AR, którym zwiększono wysokość dotacji o kwotę 7.072,00 zł, w związku ze wzrostem od 1 lipca 2022 r. stawki roboczogodziny do wysokości 34,80 zł; z dnia 28.10.2022 r. nr FB-I.3111.134.2022.AR, w którym zwiększono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 11.874,00 zł (łącznie 127.140,00 zł).

Dotacja przyznana Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku w kwocie 127.140,00 zł, została przelana na rachunek UG w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Trąbki Wielkie wykorzystwała na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników UG, który realizuje zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie spraw obywatelskich oraz na zakup wyposażenia, usług i szkolenia na potrzeby ww. pracownika.

Poniesione wydatki w łącznej kwocie 125.030,38 zł zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 79.058,53 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 7.966,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 18.577,00 zł,

- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.480,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 13.366,30 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 424,00 zł,
- § 4380 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” – 106,08 zł,
- § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 2.160,00 zł.

Pismem z dnia 25 stycznia 2023 r. (wpływ do UG 26.01.2023 r.) nr FB-I.3125.3.2023.AR Wojewoda Pomorski poinformował o sposobie prawidłowego rozliczenia dotacji przyznanej w rozdziale 75011. Do pisma załączono tabelę z wyliczoną na podstawie algorytmu wysokością dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich. Na podstawie powyższego, kwota dotacji do zwrotu wyniosła 4.002,09 zł.

Zwrotu dotacji dokonano:

- w dniu 31.01.2023 r. – 2.109,62 zł,
- w dniu 10.02.2023 r. – 1.892,47 zł – środki zostały zaplanowane w dniu 08.02.2023 r. w rozdziale 75011 § 2950 na podstawie Zarządzenia Nr 15 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 08.02.2023 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2023.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 123.137,91 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 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 31.12.2022 r., w rozdziale 75011.

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdziału:

- 75011 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 13.366,30 zł, poniesione zostały na zakup sprzętu biurowego na potrzeby pracownika zajmującego się ewidencją ludności i dowodami osobistymi, zakup materiałów biurowych oraz zakup materiałów na potrzeby Urzędu Stanu Cywilnego. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie 28 faktur,
- 75011 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 424,00 zł, poniesione zostały na usługi odkażania ksiąg USC oraz czyszczenie togi dla kierownika USC. Powyższe wydatki poniesione zostały odpowiednio na podstawie Fa VAT 16/05/2022/2001/GDA z dnia 17.05.2022 r. na kwotę 375,00 zł oraz Fa VAT FS48/KOS/2022 z dnia 17.10.2022 r.

na kwotę 49,00 zł. Zapłaty za powyższe faktury dokonano terminowo.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 2.150,00 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 22 października 2021 r. o nr DGD-3113-2/21 poinformowało Wójta Gminy Trąbki Wielkie, że w projekcie budżetu na 2022 r. została ujęta dotacja celowa dla Gminy Trąbki Wielkie w wysokości 2.150,00 zł na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców. Dotację przekazano na konto UG w miesięcznych ratach po 179,00 zł w okresie od I do XI oraz 181,00 zł w miesiącu XII – łącznie 2.150,00 zł.

Poniesione wydatki na łączną kwotę 2.150,00 zł, zostały ujęte w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i zostały poniesione na podstawie:

- Fa VAT 2825/2/2022 z dnia 18.08.2022 r. na łączną kwotę 1.619,97 zł, z czego 1.074,00 zł za zakup materiałów biurowych,
- Fa VAT nr 2561989636 z dnia 15.09.2022 r. na łączną kwotę 1.309,70 zł, z czego 537,00 zł za zakup artykułów biurowych,
- dowodu PK 1489 z dnia 30.12.2022 r. w sprawie przeksięgowania z faktury nr FS 15/12/2021 z dnia 24.12.2021 r. (na kwotę 5.463,70 zł), wydatku w kwocie 539,00 zł, za zabudowę meblową do pokoju pracownika, który realizuje zadania z zakresu prowadzenia rejestru wyborców.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku wydatkowała kwotę w wysokości 2.150,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 2.150,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 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 31.12.2022 r., w rozdziale 75101.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych

na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

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

Pozostałe dotacje otrzymane w 2022 roku przez Gminę Trąbki Wielkie z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Trąbki Wielkie	6.000,00	6.000,00	0,00
80195		Realizacja zadania „Poznaj Polskę” – dotacja z MEN	87.909,00	84.168,62	3.740,38
75095		Realizacja projektu „Pod Biało-czerwoną” - dotacja od Wojewody pomorskiego	8.000,00	8.000,00	0,00
75814		Różne rozliczenia finansowe – Fundusz sołecki (zwrot)	31.217,98	31.217,98	0,00
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	79.818,00	79.818,00	0,00
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	310.236,00	310.236,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	53.000,00	52.424,12	575,88
85214	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	15.500,00	13.954,80	1.545,20
85216		Zasiłki stałe	543.000,00	540.798,32	2.201,68
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	63.178,00	62.986,66	191,34
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	60.000,00	60.000,00	0,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	33.123,00	31.074,86	2.048,14
75814	2100 „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy”		524.276,00	524.276,00	0,00
85295		Pomoc obywatelom Ukrainy	502.677,47	247.864,93	254.812,54
85395			1.152.340,00	1.130.611,91	21.728,09

85595			86.000,00	74.220,32	11.779,68
75023	2057 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	Realizacja projektu „Cyfrowa Gmina”	337.260,00	337.260,00	0,00
85395		Realizacja projektów: „Cyfrowa Gmina” – zakup laptopów dla rodzin popegeerowskich, „Gmina wspiera przedszkolaków” oraz „Pomorskie żagle wiedzy”	1.077.641,69	1.074.983,99	2.657,70
01044	6257 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	Budowa kanalizacji wraz z oczyszczalnią ścieków aglomeracji Sobowidz	1.659.054,00	1.659.054,00	0,00
60016		Budowa dróg gminnych – droga Elganowo-Postołowo	561.185,00	561.185,00	0,00
75814	6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy”	Pokrycie części wydatków bieżących funduszu sołeckiego 2021 r.	79.847,23	79.847,23	0,00
60017	6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”	Przebudowa dróg w Sobowidzu – ul. Sportowa i Spacerowa	993.940,00	993.940,00	0,00
80101	6370 Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	Budowa Sali sportowej przy szkole Podstawowej w Czerniewie	2.475.000,00	2.475.000,00	0,00
RAZEM			10.740.203,40	10.438.922,70	301.280,63

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80195/2020	3.740,38	27.12.2022 r.
852/85213/2030	575,88	31.01.2023 r.
852/85214/2030	1.545,20	31.01.2023 r.

852/85216/2030	2.201,68	31.01.2023 r.
852/85219/2030	191,34	31.01.2023 r.
854/85415/2030	2.048,14	31.01.2023 r.
852/85295/2100	57.760,55	28.12.2022 r.
	25,20	16.02.2023 r.
	197.026,79	09.01.2023 r.
853/85395/2057	2.657,70	21.12.2022 r.
852/85395/2100	21.728,09	28.12.2022 r.
852/85595/2100	11.779,68	28.12.2022 r.
RAZEM	301.280,63	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85213, 85214, 85216, 85219, 85230 i 85415 §2030; 85395, 85595 oraz częściowo 85295 §2100 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,
- 80195, 80103, 80104 realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe Gminy Trąbki Wielkie.

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 71035, 75095, 75814 § 203, § 6330 (dotyczyły Funduszu sołectkiego 2021 r.), 75023 i 85395 § 2057; 01044 i 60016 §6257; 60017 §6350, 80101 §6370 oraz częściowo 85295 §2100 realizowane były w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Kontrolą objęto następujące dotacje realizowane przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie:

- „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – rozdział 71035 „Cmentarze” § 2020 – 6.000,00 zł

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy nr 1/2022 z dnia 15 marca 2022 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Trąbki Wielkie w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Pomorski miał przekazać Gminie w roku 2022 dotację celową w wysokości 6.000,00 zł, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2022. Gmina Trąbki Wielkie zobowiązała się do:

- wykonania powierzonych zadań oraz wykorzystania przekazanych środków finansowych do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- przedłożenia Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenia wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.

Umowa zawarta została z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i podpisana została przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola.

Ustalono, że:

- w dniu 11 kwietnia 2022 r, na konto Urzędu wpłynęła dotacja w wysokości 6.000,00 zł,
 - otrzymana dotacja została wydatkowana na utrzymanie czystości i porządku oraz zakup zniczy i kwiatów na cmentarze wojenne w Kleszczewie i Warczu,
 - powyższe prace zostały wykonane przez:
 - Zakład Usługowy „PETRI” z siedzibą w Liniewie na podstawie zlecenia OŚ.3026.Z8.2022/cm z dnia 29.07.2022 r. (koszenie wraz z uprzątnięciem i utylizacją materiału zielonego oraz uprzątnięcie i oczyszczenie płyt chodnikowych i schodów, na terenie cmentarzy wojennych w Kleszczewie i Warczu oraz na terenie pobocza drogi bezpośrednio przed cmentarzami) – faktura nr 33/2022 z dnia 26.08.2022 r. na kwotę 2.100,00 zł, zapłacona w dniu 09.09.2022 r. (terminowo),
 - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich na podstawie zlecenia OŚ.3026.CM02.2022 z dnia 14.03.2022 r. (koszenie trawy oraz utrzymanie czystości i porządku na terenie cmentarzy wojennych w Warczu i Kleszczewie w 2022 r.) – nota obciążeniowa nr 01/CM/2022/ZGKiM z dnia 16.12.2022 r. na kwotę 2.002,00 zł, zapłacono w dniu 29.12.2022 r. (terminowo),
 - Dragon S.C. Makarscy z siedzibą w Ostrowitych na podstawie zlecenia OŚ.3026.CM02.2022 z dnia 06.12.2022 r. (wykonanie 10 sztuk tabliczek wraz ze słupkiem) – Fa VAT FV 117/2022 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 1.599,00 zł, zapłacona w dniu 29.12.2022 r. (terminowo).
- Ponadto środki z dotacji zostały wydatkowane na zakup kwiatów i zniczy na cmentarze wojenne w Kleszczewie i Warczu, na podstawie Fa VAT FV/80/2022 z dnia 19.05.2022 r. na kwotę 299,00 zł, zapłacona w dniu 30.05.2022 r. (terminowo),
- w dniu 15.01.2023 r. Gmina Trąbki Wielkie sporządziła rozliczenie środków dotacji przekazanej na podstawie umowy nr 1/2022 z dnia 15 marca 2022 r. wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami,
 - rozliczenie zostało przekazane do PUW drogą elektroniczną w dniu 01.02.2023 r., tj. 16 dni po terminie wynikającym z umowy nr 1/2022 z dnia 15 marca 2022 r.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona zgodnie z umową.

➤ „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” – rozdział 75095 „Pozostała działalność – administracja publiczna” § 2030 – 8.000,00 zł

W dniu 18.07.2022 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Trąbki Wielkie zawarta została Umowa nr 46/29.3/2022, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy, w zakresie zakupu masztów i flag oraz ich instalacji w związku z zakwalifikowaniem do udziału w projekcie „Pod Biało-czerwoną”. Do powyższej umowy w dniu 31 października 2022 r. został podpisany Aneks nr 1. Na realizację powyższego zadania Wojewoda zobowiązał się przekazać środki finansowe w wysokości 8.000,00 zł, które mogły stanowić 100% kosztów realizacji zadania, jednak nie więcej niż 8.000,00 zł.

Gmina Trąbki Wielkie zobowiązała się m.in. do:

- realizacji zadania i wykorzystania środków finansowych do 31 grudnia 2022 r.,
- rozliczenia udzielonej dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r. wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Umowy.

Umowa podpisana została przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola.

Ustalono, że:

- w dniu 18.08.2022 r. na rachunek Gminy wpłynęła dotacja celowa na realizację projektu „Pod Biało-czerwoną” w wysokości 8.000,00 zł,
- w dniu 20.12.2022 r. (terminowo) Gmina Trąbki Wielkie sporządziła i przekazała drogą elektroniczną do PUW rozliczenie udzielonej dotacji wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. umowy. Do rozliczenia załączona została kserokopia faktury nr 3/09/2022 z dnia 08.09.2022 r. na łączną kwotę 9.800,00 zł, za przygotowanie miejsca do instalacji flag oraz za instalację masztów i flag potwierdzająca poniesienie wydatku na wskazany w umowie cel,
- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona zgodnie z umową.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Trąbki Wielkie na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
01042	6630 Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Woj. Pomorskiego na budowę dróg śródpolnych	25.218,00	25.218,00	0,00
80113	2310 Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dotacja z Gminy Przywidz na przewóz ucznia niepełnosprawnego	10.000,00	10.000,00	0,00
92105	2710 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	Dotacja z Powiatu Gdańskiego na organizację imprezy „Trąbka w Trąbkach”	10.000,00	10.000,00	0,00
RAZEM:			45.218,00	45.218,00	0,00

Ustalono, że zadanie z rozdziału:

- 01042 realizowane było przez Zakład Gospodarki komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich,
- 80113 realizowane było w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie,
- 92105 realizowane było w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich.

Kontrolą objęto dotację realizowaną przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie w ramach rozdziału 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” § 2310 „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”

Uchwałą Nr XXXVI/309/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie porozumienia pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Gminą Przywidz w sprawie powierzenia przez Gminę Przywidz Gminie Trąbki Wielkie zadań w zakresie zapewnienia uczniowi niepełnosprawnemu, zamieszkałemu na terenie gminy Przywidz, bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu do Zespołu Szkół Specjalnych nr 2 w Gdańsku oraz udzielenie dotacji na ten cel Rada Gminy Trąbki Wielkie wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Gminą Przywidz w sprawie przekazania przez Gminę Przywidz Gminie Trąbki Wielkie zadań w zakresie zapewnienia uczniowi niepełnosprawnemu, zamieszkałemu na terenie gminy Przywidz, bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu (tam i z powrotem) na trasie:

Czerniewo – Sobowidz – Gołębiewo – Gdańsk oraz Gdańsk – Gołębiewo – Sobowidz – Czerniewo.

W dniu 2 marca 2022 r. pomiędzy Gminą Przywidz, a Gminą Trąbki Wielkie zawarte zostało *Porozumienie międzygminne dotyczące przewozu ucznia niepełnosprawnego*, zmienione aneksem nr 1 z dnia 9 marca 2022 r., w którym Gmina Trąbki Wielkie zobowiązała się do dowożenia dziecka niepełnosprawnego zamieszkałego we wsi Przywidz do Zespołu Szkół Specjalnych w Gdańsku oraz zapewnienie dziecku opiekuna w czasie dowozu, a Gmina Przywidz zobowiązała się do ponoszenia kosztów wykonania tego zadania na zasadach określonych w porozumieniu. Dowóz ucznia miał być realizowany w dniach nauki szkolnej, zgodnie z organizacją roku szkolnego oraz tylko w dniach w których dowożone były dzieci z terenu Gminy Trąbki Wielkie. Gmina Przywidz zobowiązała się przekazać Gminie Trąbki Wielkie, dotację celową w wysokości 10.000,00 zł w okresie od 1 marca 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Koszt przewozu jednego ucznia który miał zostać uwzględniony w rozliczeniu dotacji określono w wysokości 143,26 zł. Gmina Trąbki Wielkie zobowiązała się wykorzystać dotację do dnia 30 lipca 2022 r. Rozliczenie wraz z kserokopią rachunków/faktur potwierdzających poniesienie wydatku, należało przedłożyć Gminie Przywidz do dnia 14 sierpnia 2022 r. Porozumienie zawarte zostało na czas oznaczony od dnia 1 marca 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. i zostało podpisane przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie oraz Skarbnika Gminy.

Ustalono, że:

- w dniu 25.07.2022 r. (terminowo) na rachunek Gminy wpłynęła dotacja w wysokości 10.000,00 zł,
- w dniu 07.02.2023 r. (tj. 176 dni po terminie) Gmina Trąbki Wielkie złożyła w Urzędzie Gminy Przywidz rozliczenie dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zawartego w dniu 2 marca 2022 r. porozumienia międzygminnego wraz ze zmianą. Do rozliczenia załączone zostały kserokopie faktur potwierdzających poniesienie wydatku, miesięczne listy obecności ucznia potwierdzone przez przewoźnika oraz Zespół Szkół Specjalnych nr 2 w Gdańsku,
- dotacja została wykorzystana w całości.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Trąbki Wielkie nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,

- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
 - 1.516.469,00 w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
 - 518.700,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, które ujęto w tabeli poniżej:

Lp.	Rozdział	§	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Wykorzystana kwota dotacji	Kwota i data zwrotu
1.	01044	2650	Bieżące - infrastruktura sanitacyjna wsi Dopłata do 1m ³ ścieków w wysokości 1,50 zł	201.000,00	201.000,00	-
2.	40002	2650	Bieżące - dostarczanie wody Dopłata do 1 m ³ wody w wysokości 0,20 zł	74.811,00	74.811,00	-
3.	60004	2650	Bieżące – lokalny transport zbiorowy Transport publiczny	115.000,00	76.664,00	38.336,00 22.08.2022 r.
4.	60016	2650	Bieżące – drogi publiczne gminne Drogi	883.120,00	883.120,00	-
5.	70007	2650	Bieżące - Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy Lokale komunalne - dopłata do funduszu remontowego wspólnoty	112.847,00	112.847,00	-
6.	90003	2650	Bieżące – oczyszczanie miast i wsi Utrzymanie przystanków autobusowych na terenie gminy	163.800,00	163.800,00	-
7.	90004	2650	Bieżące – utrzymanie zieleni w miastach i gminach Utrzymanie zieleni w gminie	55.330,00	55.330,00	-
8.	90095	2650	Bieżące – pozostała działalność Sprzątanie wsi	136.215,00	136.215,00	-

Powyższe dotacje zostały zaplanowane, w poszczególnych rozdziałach (z określeniem stawek) w Załączniku Nr 9 do Uchwały Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok.

Zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich zostały określone w Zarządzeniu 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.

Ustalono, że:

- dotacje dla ZGKiM w Trąbkach Wielkich przekazywane były sukcesywnie po 1/12 przyznanej w budżecie kwoty w terminie do dnia 5 danego miesiąca – zgodnie z zapisami ww. zarządzenia,
- Kierownik ZGKiM w Trąbkach Wielkich przedstawiał kwartalne rozliczenia z otrzymanych dotacji w terminie określonym w ww. zarządzeniu, tj. do 15 dnia następnego kwartału za kwartał poprzedni, za wyjątkiem rozliczenia za I i II kwartał 2022 r., które złożone zostało w dniu 17.08.2022 r.,
- rozliczenia dotacji dokonano w oparciu o stawki określone w ww. uchwale budżetowej,
- niewykorzystana dotację w kwocie 38.336,00 zł zwrócono na rachunek Urzędu Gminy w dniu 22.08.2022 r. (terminowo) w ciągu 15 dni od upływu wykorzystania dotacji.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2360, 2720, 2820, 2830, 6210, 6220, 6230 - które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85232	2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielane w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	20.000,00	20.000,00
92105		20.000,00	20.000,00
92605		20.000,00	10.000,00
92120	2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów”	100.000,00	100.000,00
75412	2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	310.000,00	310.000,00
85516	2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	44.400,00	39.200,00
01042	6210 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”	162.218,00	153.642,99
01043		45.000,00	8.272,50
01044		20.000,00	11.900,00
70005		110.000,00	96.864,50
85141	6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	15.000,00	15.000,00
92109		326.954,00	326.954,00

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75495	6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	18.500,00	18.500,00
90005		50.000,00	39.499,00
90095		50.000,00	48.161,00
Łącznie			1.217.993,99

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone przez Gminę Trąbki Wielkie w 2022 roku w ramach następujących paragrafów:

- §2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”

Ustalono, że w 2022 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji celowych organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w łącznej wysokości 50.000,00 zł z czego:

- z rozdz. 85232 – 20.000,00 zł,
- z rozdz. 92105 – 20.000,00 zł,
- z rozdz. 92605 – 10.000,00 zł.

Powyższe dotacje zostały udzielone w trybie art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że Wójt Gminy Trąbki Wielkie ogłosił łącznie dwa otwarte konkursy ofert na realizację w 2022 roku:

- zadań publicznych z zakresu inicjatyw kulturalnych, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym – na podstawie Zarządzenia Nr 54 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 09 maja 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku,
- zadań publicznych z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym oraz upowszechniania kultury fizycznej – na podstawie Zarządzenia Nr 82 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku.

Ustalono, że Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr XXXIV/296/2021 z dnia 26 października 2021 r. przyjęła „Program Współpracy Gminy Trąbki Wielkie z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok”, w którym określono m.in. cel, zasady współpracy, zakres przedmiotowy współpracy, formy współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne objęte programem, okres i sposób realizacji programu, tryb powoływania i zasady działania komisji

konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, sposób oceny realizacji programu.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami przeprowadzonymi w formie pisemnej na podstawie Zarządzenia Nr 80 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 27 września 2021 r. w sprawie przeprowadzania konsultacji społecznych projektu uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie w sprawie przyjęcia „Programu Współpracy Gminy Trąbki Wielkie z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok”. Powyższe zarządzenie zamieszczono w dniu 27.09.2021 r na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w BIP Gminy Trąbki Wielkie.

Z przeprowadzonych konsultacji pisemnych, których termin upłynął z dniem 15.10.2021 r., sporządzono w dniu 18.10.2021 r. „Informację o przebiegu konsultacji projektu uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie w sprawie przyjęcia „Programu Współpracy Gminy Trąbki Wielkie z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok”. W wyznaczonym terminie uprawnione podmioty nie zgłosiły uwag do projektu rocznego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022.

Przyjęty przez Radę Gminy Trąbki Wielkie „Program Współpracy Gminy Trąbki Wielkie z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok” został zamieszczony w dniu 26 października 2021 r. na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na realizację powyższego programu w 2022 r. Gmina Trąbki Wielkie postanowiła przeznaczyć co najmniej 40.000,00 zł.

W dniu 29.03.2023 r. Inspektor ds. pozyskiwania funduszy p.l sporządziła „Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2022 rok”, które zostało w dniu 29.03.2023 r. (terminowo) zamieszczone w BIP.

Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem, łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Trąbki Wielkie w 2022 roku na realizację powyższego Programu wyniosła 50.000,00 zł, w tym na zadania z zakresu:

- inicjatyw kulturalnych – w kwocie 20.000,00 zł,
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – w kwocie 10.000,00 zł,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym – w kwocie 20.000,00 zł.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w drodze otwartego konkursu ofert przeprowadzonego w dniu 03 czerwca 2022 r. na realizację zadań publicznych z zakresu **inicjatyw kulturalnych zrealizowane w ramach rozdziału 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”** na kwotę 20.000,00 zł; **wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w ramach rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”** na kwotę 10.000,00 zł; **przeciwdziałania patologiom**

społecznym i uzależnieniom w ramach rozdziału 85232 „Centra integracji społecznej” na kwotę 10.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 54 z dnia 09.05.2022 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku, poprzez:

- organizację imprez, warsztatów i przedsięwzięć o charakterze kulturalnym, mających na celu rozwijanie zainteresowań kulturalnych oraz integrację mieszkańców; przedsięwzięcia aktywizujące osoby starsze (Zadanie z zakresu inicjatyw kulturalnych),
- wspieranie imprez sportowo-rekreacyjnych, współzawodnictwa sportowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych, zadania służące poprawie aktywności fizycznej mieszkańców gminy (Zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej),
- organizację czasu wolnego dzieci i młodzieży poprzez udział w warsztatach artystyczno-terapeutycznych i przedsięwzięciach o charakterze edukacyjnym (Zadanie z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym).

W ogłoszeniu określono m.in.:

- termin, miejsce i sposób składania ofert - do 03.06.2022 r. do godz. 15:00, w Punkcie podawczym w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie lub za pośrednictwem poczty tradycyjnej, w formie pisemnej,
- wykaz dokumentów jakie należy dołączyć do oferty,
- termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2022 r.,
- warunki realizacji zadania,
- zasady przyznawania dotacji, kryteria wyboru oferty,
- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań, łącznie 40.000,00 zł,
- informację o zrealizowanych zadaniach publicznych tego samego rodzaju (i związanych z nimi kosztami) w roku poprzednim (2021 r.).

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 10.05.2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Ponadto, w dniu 9 czerwca 2022 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał Zarządzenie Nr 77 w sprawie powołania komisji konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku, w którym ustalił 3 osobowy skład Komisji.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do UG wpłynęło 7 ofert, z czego:

- dotyczące zadania z zakresu inicjatyw kulturalnych: 3 oferty,
- dotyczące zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej: 3 oferty,
- dotyczące zadania z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym: 1 oferta.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało podane do publicznej zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 1 i 3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.,
- ogłoszenie spełniało wymogi określone w art. 13 ust. 2 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- na realizację powyższych zadań w wyznaczonym terminie wpłynęło terminowo 7 ofert,
- oferty zostały złożone wg. wzoru określonego w Rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. w *sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań* (Dz. U z 2018 r., poz. 2057) i zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonania zadania publicznego, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania pochodzących z innych źródeł oraz deklarację o zamiarze nieodpłatnego wykonania zadania,
- do złożonych ofert dołączono wszystkie wymagane załączniki (kopię aktualnego statutu, aktualny odpis z KRS lub dokument z rejestru lub ewidencji stanowiący o podstawie działalności oferenta)
- Komisja Konkursowa, sporządziła w dniu 14.06.2022 r. Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku, w którym dokonała pozytywnej oceny (pod względem formalnym i merytorycznym) wszystkich 7 złożonych ofert,
- w dniu 15 czerwca 2022 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał Zarządzenie nr 81 w *sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2022 roku*, które zostało w dniu 20.06.2022 r. zamieszczone w BIP, stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Trąbki Wielkie. Informacje zawarte

w zarządzeniu spełniały wymogi art. 15 ust. 2h *ustawy od działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,

- Gmina Trąbki Wielkie, w ramach rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert, podpisała 7 umów z organizacjami pożytku publicznego w sprawie przekazania środków publicznych na realizację zadań publicznych, tj.:
 - Umowę Nr ZP.032.31.2022 z dnia 24.06.2022 r. z Fundacją KIWI Kreatywność Inicjatywa Wielokulturowość Integracja z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na realizację zadania publicznego pod nazwą „Złote Ręce”, na kwotę 9.400,00 zł (kwota wnioskowana – 15.000,00 zł),
 - Umowę Nr ZP.032.32.2022 z dnia 24.06.2022 r. z Pomorskim Zrzeszeniem Ludowym Zespoły Sportowe z siedzibą w Gdańsku na realizację zadania publicznego pod nazwą „XIV Otwarte Mistrzostwa Województwa Pomorskiego LZS w Szachach”, na kwotę 2.500,00 zł (kwota wnioskowana – 4.000,00 zł),
 - Umowę Nr ZP.032.33.2022 z dnia 24.06.2022 r. ze Stowarzyszeniem Rodzina Kolpinga w Kłodawie Gdańskiej z siedzibą w Kłodawie na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wzniesić serca nad zło”, na kwotę 10.000,00 zł (kwota wnioskowana – 10.000,00 zł),
 - Umowę Nr ZP.032.34.2022 z dnia 24.06.2022 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym KOSYNIER z siedzibą w Sobowidzu na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wakacyjne wtorki z tenisem stołowym”, na kwotę 2.500,00 zł (kwota wnioskowana – 3.090,00 zł),
 - Umowę Nr ZP.032.35.2022 z dnia 24.06.2022 r. z Fundacją Oparcia Społecznego Aleksandry FOSA z siedzibą w Gdańsku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Senior Cafe 2022 – tym razem Postołowo”, na kwotę 6.600,00 zł (kwota wnioskowana – 6.600,00 zł),
 - Umowę Nr ZP.032.36.2022 z dnia 24.06.2022 r. ze Stowarzyszeniem Wyżyna Gdańska z siedzibą w Mierzeszynie na realizację zadania publicznego pod nazwą „Fabryka Świętego Mikołaja”, na kwotę 4.000,00 zł (kwota wnioskowana – 8.500,00 zł),
 - Umowę Nr ZP.032.37.2022 z dnia 24.06.2022 r. z tenisowym Uczniowskim Klubem Sportowym LEO Trąbki Małe z siedzibą w Trąbkach Małych na realizację zadania publicznego pod nazwą „Turnieje tenisowe dla dzieci”, na kwotę 5.000,00 zł (kwota wnioskowana – 10.000,00 zł),
- umowę z oferentami podpisano wg wzoru określonego przez Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w rozporządzeniu z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów

ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). Do umów załączono zaktualizowany opis i harmonogram poszczególnych działań oraz zaktualizowaną kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania,

- umowy zostały zawarte na czas określony, podpisane przez Wójta Gminy/Zastępcę Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- dotację na realizację zadania publicznego przekazywano w wysokościach i terminach określonych w umowach tj. w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo tj. 30 dni od zakończenia realizacji zadania, za wyjątkiem:
 - Uczniowskiego Klubu Sportowego KOSYNIER, który złożył sprawozdanie w dniu 21.11.2022 r. (zadanie zrealizowane do dnia 16.09.2022 r.), tj. 35 dni po terminie,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia poniesionych wydatków,
- dotacje zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 75412 § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”**

Udzielone w ramach rozdziału 75412 § 2820 dotacje zostały opisane w punkcie 3.5.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej* niniejszego protokołu.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92109 - § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”**

Udzielona w ramach rozdziału 92109 (§ 6220) została opisana w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.* niniejszego protokołu.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 75495 - § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”**

Udzielona w ramach rozdziału 75495 (§ 6230) została opisana w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.* niniejszego protokołu

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2021, 2022.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy:

- **Budżet Gminy Trąbki Wielkie na 2021 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXVI/209/2020 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie *uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2021 rok*, wraz ze zmianami, w której ustalono, m.in.:
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.333.670,72 zł w tym: wyprzedzające finansowanie zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej 1.495.664,00 zł,
 - spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.873.445,28 zł,
 - limit zobowiązania leasingowego do wysokości 74.417,88 zł,
 - upoważniono Wójta Gminy m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.333.670,72 zł w tym: wyprzedzające finansowanie zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej 1.495.664,00 zł,
 - spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.873.445,28 zł.
- **Budżet Gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie *uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2022 rok*, ze zmianami w której ustalono, m.in.:
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 882.879,84 zł,
 - limit zobowiązania leasingowego do wysokości 45.413,00 zł,
 - upoważniono Wójta Gminy m.in., do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 882.879,84 zł,
 - udzielenia pożyczek do łącznej kwoty 126.246,00 zł.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Pani Zofii Gorzyńskiej Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie, kontrolowana jednostka w latach 2021 i 2022, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/22* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2021 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 4.426.426,32 zł, na którą złożyły się:
 - 2.026.743,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 280.387,30 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 2.119.296,02 zł – wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.873.445,28 zł, na którą złożyły się:
 - 1.873.445,28 zł - spłaty kredytów i pożyczek.
- nadwyżka wyniosła ogółem 3.134.233,37 zł (dochody wykonane 78.328.031,44 zł – wydatki wykonane 75.193.798,07 zł).

W okresie objętym kontrolą (2021), Gmina Trąbki Wielkie nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

2022 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 5.813.460,41 zł, na którą złożyły się:
 - 126.246,00 zł – spłata udzielonych pożyczek,
 - 732.001,91 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 4.955.212,50 zł – wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 3.053.282,28 zł, na którą złożyły się:
 - 2.927.036,28 zł - spłaty kredytów i pożyczek,
 - 126.246,00 zł – udzielone pożyczki,
- nadwyżka wyniosła ogółem 2.992.161,58 zł (dochody wykonane 79.205.144,57 zł – wydatki wykonane 76.212.982,99 zł).

W okresie objętym kontrolą (2022), Gmina Trąbki Wielkie nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Trąbki Wielkie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 i 2022 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2021		2022	
Przychody Ogółem:	6.548.778,94	4.426.426,32	6.674.459,87	5.813.460,41
kredyty i pożyczki	4.207.116,00	2.026.743,00	882.879,84	0,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	126.246,00	126.246,00
nadwyżka z lat ubiegłych	280.387,30	280.387,30	732.001,12	732.001,91
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	2.061.275,64	2.119.296,02	4.933.332,12	4.955.212,50
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	1.873.445,28	1.873.445,28	3.053.282,28	3.053.282,28
Spłaty kredytów i pożyczek	1.873.445,28	1.873.445,28	2.927.036,28	2.927.036,28
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	126.246,00	126.246,00
Wykup papierów wartościowych*	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

*wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych przez Gminę Trąbki Wielkie wyniosła:

- w roku 2021 kwotę 1.873.445,28 zł,
- w roku 2022 kwotę 3.053.282,28 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2021	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2022
1.	GD/3/ORK/K/U/2010	12.07.2010	7 000 000,00	16.06.2025	2 154 148,00	1 615 720,00	538 428,00	538 428,00
2.	11/0714	09.05.2011	1 244 909,00	31.03.2026	470 299,08	359 640,52	110 658,56	110 658,56
3.	11/0420	09.05.2011	4.373 700,00	11.03.2026	1 651 540,00	1 262 660,00	388 880,00	388 880,00
4.	12/0998	22.05.2012	1 212 804,00	31.03.2026	458 170,80	350 366,00	107 804,80	107 804,80
5.	12/0678	22.05.2012	1 535 078,00	31.03.2026	579 424,56	442 902,64	136 521,92	136 521,92
6.	570/2013	08.07.2013	2 450 000,00	30.06.2026	488 180,00	379 780,00	108 400,00	108 400,00
7.	1067/2014	28.11.2014	1 400 000,00	30.09.2029	852 000,00	742 400,00	109 600,00	109 600,00
8.	1007/2016	23.12.2016	2 891 030,00	30.11.2030	2 641 030,00	2 541 030,00	50 000,00	100 000,00
9.	17/5445	6.11.2017	4 000 000,00	30.11.2029	3 700 000,00	3 600 000,00	100 000,00	100 000,00
10.	950/2018	27.11.2018	3 600 000,00	30.09.2032	3 450 000,00	3 400 000,00	50 000,00	50 000,00
11.	BPS- KR.4411291/148/JST /POZ/20	22.09.2020	3 000 000,00	30.06.2031	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00
12.	624/2021	01.12.2021	1 000 000,00	31.12.2032	1 000 000,00	950 000,00	0,00	50 000,00
13.	45 10201811000002960 0910349	29.10.2015	600 000,00	30.11.2022	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00
14.	Pożyczka WFOŚ/PD/44/2015	14.07.2015	292 610,00	31.03.2021	0,00	0,00	73 152,00	0,00
15.	Pożyczka PROW- 07.2.2-11-01539-22 BGK	12.10.2021	1 026 743,00	2022	1 026 743,00	0,00	0,00	1 026 743,00
16.	Pożyczka GOKSiR	16.05.2022	126 246,00	2022	0,00	0,00	0,00	126 246,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2021 / 2022:							1 873 445,28	3 053 282,28
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					21 571 535,44	18 644 499,16		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”) na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były ujmowane w ewidencji księgowej, tj. kredyty oraz pożyczka wykazana pod poz. 14 tabeli ujęte zostały na koncie 134 „kredyty bankowe” (pożyczka powinna zostać ujęta na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”; pożyczka wykazana w powyższej tabeli pod poz. 15, ujęta na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, a udzielona pożyczka - na koncie 250 „Należności budżetowe”,

- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ustalono, że:

- Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku udzieliła z budżetu gminy 1 nieoprocentowanej pożyczki dla instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich w wysokości 126.246,00 zł:
 - Uchwałą Nr XLI/348/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu gminy Trąbki Wielkie Rada Gminy Trąbki Wielkie, upoważniła Wójta Gminy do udzielenia pożyczek do łącznej kwoty 126.246,00 zł,
 - pożyczka udzielona została na podstawie zawartej w dniu 16.05.2022 r. Umowy pożyczki pieniężnej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Gminnym Ośrodkiem Kultury Sportu i Rekreacji w Trąbkach na modernizację sali widowiskowej wraz z zapleczem w budynku w Trąbkach Wielkich objętej Programem w zakresie „Rozwój ogólnodostępnej i nie komercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacji, lub kulturalnej, w tym wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”. Termin spłaty pożyczki został określony do dnia 31 grudnia 2022 r.,
 - zabezpieczenie umowy stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - zgodnie z zawartą umową Gmina Trąbki Wielkie w dniu 25 maja 2022 r. (terminowo) przekazała na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy kwotę w wysokości 126.246,00 zł,
 - spłata pożyczki nastąpiła w dniu 06.12.2022 r. (terminowo).

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody:

- w roku 2021, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.026.743,00 zł,
 - w roku 2022, z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 126.246,00 zł,
- zgodnie z poniższym zestawieniem:

➤ 2021 rok

W 2021 r. Gmina Trąbki Wielkie uzyskała następujące przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wpływu w roku 2021
1.	Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim	01.12.2021	2 700 000,00	Spłata wcześniej zaciągniętych	31.12.2032	31.01.2021	1 000 000,00

	Umowa o kredyt dla jst nr 624/2021			zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu			
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa pożyczki nr PROW-07.2.2-11-01539-22	12.10.2021	1 026 743,00	Na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych na realizację operacji Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłodawa	31.12.2022	440.033,00 do 31.10.2021 586.710,00 do 31.12.2021	1 026 743,00
Łączna kwota			3.726.743,00				2.026.743,00

➤ 2022 rok

W 2022 r. Gmina Trąbki Wielkie uzyskała przychód z tytułu spłaty udzielonej dla Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich, pożyczki w kwocie 126.246,00 zł na podstawie opisanej w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody* Umowy pożyczki pieniężnej zawartej w dniu 16.05.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej, tj. kredyt - na koncie 134 „Kredyty bankowe”, pożyczkę – na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, a spłaconą przez GOKSiR pożyczkę - na koncie 250 „Należności budżetowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Rok 2021

Gmina Trąbki Wielkie w 2021 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy do kwoty 2.700.000,00 zł, wykorzystany w wysokości 1.000.000,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu **01.12.2021 r.** Wójt Gminy Trąbki Wielkie p. Błażej Konkol, działając w imieniu Gminy Trąbki Wielkie zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim Umowę o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 624/2021 o udzielenie kredytu długoterminowego do kwoty 2.700.000,00 zł. W umowie określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do kwoty 2.700.000,00 zł,

- cel kredytu: na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego,
 - okres na który udzielono kredytu: 01.12.2021 – 31.12.2032 r.,
 - termin przekazania kredytu: jednorazowo od dnia 01.12.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.
 - ostateczny termin spłaty kredytu: 31.12.2032 r.,
 - terminy i wysokość spłaty rat kredytu: wg. harmonogramu spłat w terminach od 31.03.2022 r. do 31.12.2032 r., łącznie 44 raty, płatne kwartalnie. Raty od 1 – 16 w kwocie 12.500,00 zł, raty od 17 – 36 w kwocie 25.000,00 zł, raty od 37 – 44 w kwocie 37.500,00 zł,
 - wysokość oprocentowania: suma marży w wysokości 0,90 punktów procentowych i stawki WIBOR 1M liczonej jako średnia arytmetyczna stawki WIBOR 1M z okresu od 1 do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonywana będzie płatność począwszy od 1-go dnia następnego miesiąca,
- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Trąbki Wielkie p. Błażej Konkol przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej,
- wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne nr ZP.271.17.2021 z dnia 05.11.2021 r., przeprowadzonego w trybie podstawowym wskazanym w art. 275 pkt 1 ustawy PZP pn. „Udzielenie i obsługa kredytu w wysokości 2.700.000,00 pln przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu” oraz w związku z wyborem oferty Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim jako najkorzystniejszej,
- umowę zawarto na podstawie:
- Uchwały Nr XXXII/278/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 07 września 2021 r. *w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań*, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 2.711.452,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - Uchwały Nr XXVI/209/2020 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2020 r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2021 rok*, wraz ze zmianami w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w

wysokości 2.333.670,72 zł w tym: wyprzedzające finansowanie zadań ze środków pochodzących z budżetu UE 1.495.664,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.873.445,28 zł,

- umowę zawarto w oparciu o pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, o możliwości spłaty przez Gminę Trąbki Wielkie kredytu długoterminowego do kwoty 2.711.452,00 zł zawartej w Uchwale Nr 202/g285/K/I/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 23 września 2021 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2021 r. na rachunek bankowy Gminy Trąbki Wielkie, zgodnie z zawartą umową, w dniu 31.12.2021 r. wpłynęła kwota kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł.

Ponadto, w 2021 r. Gmina Trąbki Wielkie zaciągnęła jedną pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 1.202.309,00 zł, wykorzystaną w wysokości 1.026.743,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu 12.10.2021 r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie p. Błażej Konkół, działając w imieniu Gminy Trąbki Wielkie zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie Umowę pożyczki Nr PROW-07.2.2-11-01539-22 na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłodawa Gmina Trąbki Wielkie”. W umowie określono m.in.:
 - wysokość pożyczki: do kwoty 1.202.309,00 zł,
 - cel pożyczki: wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłodawa Gmina Trąbki Wielkie”,
 - spłata pożyczki: źródłem spłaty pożyczki będą wpływy z pomocy przyznanej z budżetu samorządu województwa pomorskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Spłata pożyczki nastąpić miała w 2022 r.,
 - wysokość oprocentowania transz pożyczki w danym kwartale kalendarzowym, równe 0,25 stawki referencyjnej obliczanej jako średnia arytmetyczna wskaźnika WIBOR 3M za okres ostatnich trzech dni, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy oraz sobót, w miesiącu poprzedzającym ten kwartał,
 - wysokość prowizji: 0,1% kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia pierwszej transzy pożyczki,

- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Trąbki Wielkie p. Błażej Konkol przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej,
- umowę zawarto na podstawie:
 - Uchwały Nr XXXII/279/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 07 września 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłodawa Gmina Trąbki Wielkie” w ramach PROW na lata 2014-2020, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014 – 2020 w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 1.495.664,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłodawa Gmina Trąbki Wielkie”,
 - Uchwały Nr XXVI/209/2020 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trąbki Wielkie na 2021 rok, wraz ze zmianami w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.333.670,72 zł w tym: wyprzedzające finansowanie zadań ze środków pochodzących z budżetu UE 1.495.664,00 zł,
- umowę zawarto w oparciu o pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, o możliwości spłaty przez Gminę Trąbki Wielkie pożyczki w wysokości 1.495.664,00 zł zawartej w Uchwale Nr 202/g285/K/I/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 23 września 2021 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2021 r. na rachunek bankowy Gminy Trąbki Wielkie, zgodnie z zawartą umową wpłynęła kwota pożyczki w łącznej wysokości 1.026.743,00 zł, z czego 440.033,00 zł w dniu 15.10.2021 r. oraz 586.710,00 zł w dniu 06.12.2021 r.

Gmina Trąbki Wielkie sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że **na dzień 31.12.2021 r.** kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 21.623.950,04 zł – kwota dotyczyła zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2021 r., z tytułu zawartych umów kredytów i

pożyczek wymienionych w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody*, na łączną kwotę 21 571 535,44 zł oraz zobowiązań w kwocie 52.414,60 zł pozostałych do spłaty z tytułu Umowy leasingu K 09046 zawartej w dniu 03.03.2020 r. pomiędzy BNP Paribas Lease Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Gminą Trąbki Wielkie – Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich reprezentowanym przez Kierownika ZGKiM p. Karola Kozaka. Przedmiotem umowy była minikopiarka Yanmar o wartości 143.910,00 zł. Umowa zawarta została na okres 36 miesięcy i podpisana przez Kierownika ZGKiM p.

- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań – 0,00 zł.

Rok 2022

Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Gmina Trąbki Wielkie sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że na dzień 31.12.2022 r. kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 18.655.730,86 zł – kwota dotyczyła zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2022 r., z tytułu zawartych umów kredytów bankowych wymienionych w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody*, na łączną kwotę 18.644.499,16 zł oraz zobowiązań w kwocie 11.231,70 zł pozostałych do spłaty z tytułu zawartej w dniu 03.03.2020 r. Umowy leasingu K 09046, opisaney powyżej,
- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań – 0,00 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2021

Gmina Trąbki Wielkie w 2021 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

Rok 2022

Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2021 łączna kwota wydatków na obsługę długu Gminy wyniosła 301.933,28 zł,
 - w roku 2022 łączna kwota wydatków na obsługę długu Gminy wyniosła 1.285.729,33 zł,
- i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 i 2022 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Trąbki Wielkie nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2021 i 2022, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2021 - 2022 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	4.332.588,26	11.069.226,07	10.951.262,44	98,93 %
- ze sprzedaży majątku	800.000,00	1.674.430,00	2.231.309,59	133,26%
2022 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	7.040.664,87	6.758.467,98	7.313.710,87	108,22%
- ze sprzedaży majątku	850.000,00	1.570.428,00	1.487.681,99	94,73%

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2021 i 2022 został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2022.

Ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku, odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych (niesegregowanych, segregowanych i z objazdowej zbiórki odpadów) z terenu Gminy Trąbki Wielkie zajmowało się Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o.

Odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy nr ZP.272.1.2021 z dnia 04.03.2021 r., na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych (niesegregowanych, segregowanych i z objazdowej zbiórki odpadów): ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, z nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne na terenie gminy, z wyłączeniem nieruchomości, gdzie prowadzona jest działalność gospodarcza. Umowa została zawarta na okres od dnia 01 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot ww. umowy stanowiło kwotę 3.266.673,20 zł brutto,
- Umowy nr ZP.272.1.2022 z dnia 18.03.2022 r., na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych (niesegregowanych, segregowanych i z objazdowej zbiórki odpadów): ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, z nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne na terenie gminy, z wyłączeniem nieruchomości, gdzie prowadzona jest działalność gospodarcza. Umowa została zawarta na okres od dnia 01 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2024 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych. Do powyższej umowy zawarte zostały: Aneks nr 1 z dnia 23.05.2023 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 17.11.2023 r. Łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot ww. umowy po zmianach stanowiło kwotę 6.489.812,00 zł brutto,

Przedmiotem opisywanych umów poza w/w usługami było:

- Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) znajdującego się w Trąbkach Wielkich;
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne w pojemniki na odpady zmieszane;
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości zamieszkałych jednorodzinnych na których powstają odpady komunalne w worki do segregacji odpadów komunalnych;
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości zamieszkałych wielorodzinnych w pojemniki do segregacji odpadów komunalnych;
- Wyposażenie nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości przeznaczonych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe w pojemniki lub

- worki do segregacji odpadów komunalnych;
- Wyposażenie nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady w pojemniki lub worki do segregacji odpadów;
 - Wyposażenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w kontenery/pojemniki lub wydzielone segmenty do oddzielnego gromadzenia wyselekcjonowanych odpadów;
 - Odbiór, transport i zagospodarowanie wszystkich odpadów komunalnych wytworzonych na nieruchomościach zamieszkałych, niezamieszkałych oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie gminy Trąbki Wielkie.

Łącznie na realizację powyższych umów, Gmina Trąbki Wielkie w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydatkowała kwotę w wysokości 3.354.751,81 zł, z czego:

- 1.055.463,11 zł na podstawie Umowy nr ZP.272.1.2021 z dnia 04.03.2021 r.,
- 2.299.288,70 zł na podstawie Umowy nr ZP.272.1.2022 z dnia 18.03.2022 r.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzone w 2022 roku.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: „**Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie**”

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nr postępowania: ZP.271.18.2021

Rodzaj zamówienia: usługi,

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **6.994.406,79 zł netto**, tj. 1.638.302,95 zł euro,

Zamawiający nie przewidział zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Przekazanie ogłoszenia w celu publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2022/S 010-019989	11.01.2022 r. 14.01.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony (na podstawie art. 132 ustawy Pzp)	
3.	Strona internetowa na której	https://platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug	14.01.2022 r.

	prorowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)		
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa https:// platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug	18.02.2022 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. Ul. Tczewska 22 83-200 Starogard Gdański	
9.	Cena wybranej oferty	6.377.812,00 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP.272.1.2022 z dnia 18.03.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Przekazanie ogłoszenia w celu publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2022/S 066-174963	30.03.2022 r. 04.04.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 23.05.2023 r. Aneks nr 2 z dnia 17.11.2023 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Umowa zawarta na okres od 01.04.2022 r. do 31.03.2024 r.	

Przed wszczęciem postępowania w dniu 28.10.2021 r. na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający dokonał „Analizy potrzeb i wymagań” uwzględniając rodzaj i wartość zamówienia. Analiza zawierała informację określoną w art. 83 ust. 2 i 3 ustawy Pzp.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Trąbki Wielkie” została określona przez Inspektora ds. gospodarki odpadami p. [imię] w dniu 22.12.2021 r. na kwotę 6.994.406,79 zł. Podstawą wyliczenia wartości zamówienia były ceny jednostkowe odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, jakie ponoszone były w okresie grudzień 2020 r. – listopad 2021 r. przez UG Trąbki Wielkie. Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na okres 2 lat z 8% szacunkowym wzrostem kosztów realizacji zamówienia.

W dniu 22.12.2021 r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – Wydział Zagospodarowania Przestrzennego i Rozwoju złożyła Wniosek 1/MB/2021 o wszczęcie postępowania przetargowego na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Trąbki Wielkie”.

Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Błażeja Konkola.

Zastępca Wójta p. Jan Wiczling, pismem z dnia 22 grudnia 2021 r., powołał trzyosobową Komisję Przetargową w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu

gminy Trąbki Wielkie”.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Z-ca Wójta Gminy p. Jan Wiczling złożyły w dniu 22.12.2021 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Kierownik zamawiającego (Wójt Gminy p. Błażej Konkol) nie wykonywał czynności w postępowaniu. Na podstawie upoważnienia z dnia 23.06.2016 r. Wójt Gminy upoważnił p. Jana Wiczlinga – Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy we wszystkich sprawach związanych z prowadzeniem postępowań przetargowych, w tym w szczególności do występowania w imieniu Gminy Trąbki Wielkie i reprezentowania jej w postępowaniach przetargowych oraz składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Gminy.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej:
http://platformazakupowa.pl/pn/trabkiw_ug.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez opublikowanie w dniu 14.01.2022 r. ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2022/S 010-019989 oraz na platformie zakupowej.

Zamawiający w dniu 14.01.2022 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 134 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Trąbki Wielkie w okresie 24 miesięcy, lecz nie wcześniej niż od 1.04.2022 r.; termin realizacji zamówienia – 24 miesiące, odbiór i zagospodarowanie odpadów rozpocznie się nie wcześniej niż od 1.04.2022 r.; kryterium oceny ofert: cena 100%; wadium: Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium; opis sposobu przygotowania oferty – w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym za pośrednictwem Platformy Zakupowej; termin składania ofert – do dnia 16.02.2022 r. do godz. 10:00 (po zmianie 18.02.2022 r. godz. 10.00) i termin otwarcia ofert – dnia 16.02.2022 r. o godz. 10:10 (po zmianie 18.02.2022 r. godz. 10.10); zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 2% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie, wniesione przed zawarciem umowy.

W dniu 28.01.2022 r., do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SWZ – 3 pytania. Zamawiający w dniu 01.02.2022 r. (terminowo, zgodnie z art.

135 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej.

W dniu 02.02.2022 r. do Zamawiającego wpłynęło kolejne pismo z 14 pytaniami dotyczącym potwierdzenia i uszczegółowienia zapisów treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 11.02.2022 r. (terminowo, zgodnie z art. 135 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej. W związku z tym, że udzielona odpowiedź wniosła zmiany do treści SWZ, Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia poprzez m.in. przesunięcie terminu składania ofert na dzień 18.02.2022 r. godz. 10:00 i terminu otwarcia ofert na dzień 18.02.2022 r. godz. 10.10. W dniu 11.02.2022 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2022/S 030-077352 oraz na Platformie zakupowej Gminy Trąbki Wielkie, opublikowane zostało sprostowanie ogłoszenia.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. ul. Łączna 4A 64-920 Piła	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. Ul. Tczewska 22 83-200 Starogard Gdański
Cena brutto		7.562.662,64 zł	6.377.812,00 zł
Data / godzina złożenia (do 18.02.2022 r. do godz. 10:00)		17.02.2022 r. godz. 13:05	18.02.2022 r. godz. 09:05
Formularz oferty – załącznik nr 2 do SWZ		+	+
Oświadczenie w postaci JEDZ – Załącznik nr 4 do SWZ		+	+
W przypadku złożenia oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – oświadczenie z którego wynikać będzie, które usługi wykonują poszczególni Wykonawcy – załącznik nr 9 do SWZ		nie dotyczy	nie dotyczy

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz Z-ca Wójta Gminy p. Jan Wiczling złożyły w dniu 18.02.2022 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 5 ustawy PZP.

Zamawiający, przed otwarciem ofert (w dniu 18.02.2022 r. godz. 10.00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 18.02.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres

oferentów oraz cenę oferty.

Ponadto, Zamawiający w dniu 18.02.2022 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Zamawiający w dniu 24.02.2022 r. działając na podstawie art. 126 ust. 1 PZP, wezwał oferenta Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. do złożenia w terminie do 07.03.2022 r. podmiotowych środków dowodowych, tj. informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 108 ust. 1 pkt 1 i 2 PZP, sporządzoną nie wcześniej niż 6 m-cy przed jej złożeniem; oświadczenia Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 PZP o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (załącznik nr 5 do SWZ); oświadczenie Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu o którym mowa w art. 125 ust. 1 PZP, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania (załącznik nr 10 do SWZ); aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonego dla Gminy Trąbki Wielkie w zakresie odbierania odpadów komunalnych; aktualny wpis do rejestru Marszałka Województwa (rejestr BDO); wykaz usług wykonanych, a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych również wykonywanych, w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania oraz podmiotów na rzecz których usługi te zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego usługi zostały wykonane (załącznik nr 6 do SWZ); wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami i posiadaniem normy emisji spalin EURO 6 (wg załącznika nr 7 do SWZ).

W dniu 02.03.2022 r. (terminowo) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o., złożyło wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 253 ust. 1 PZP, zamieszczono w dniu 07.03.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę złożoną przez Wykonawcę – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim.

Wybrany Wykonawca, przed podpisaniem umowy:

- wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2% całkowitej ceny

brutto podanej w ofercie, tj. 127.556,24 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej PZU nr 1069499642/GKo/2022/031,

- złożył dokument potwierdzający posiadanie aktualnego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem niniejszego zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 1.000.000,00 zł wraz z potwierdzeniem jej opłacenia.

W dniu 18.03.2022 r. Gmina Trąbki Wielkie zawarła Umowę Nr ZP.272.1.2022 z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o., na wykonanie usługi „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie”. Przedmiot umowy obejmował swoim zakresem m.in.:

- Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych (niesegregowanych, segregowanych i z objazdowej zbiórki odpadów): ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, z nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne na terenie gminy, z wyłączeniem nieruchomości, gdzie prowadzona jest działalność gospodarcza, zgodnie z zasadą bliskości i hierarchią postępowania z odpadami o której mowa w ustawie o odpadach z dnia 14.12.2012 r.;
- Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) znajdującego się w Trąbkach Wielkich;
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne w pojemniki na odpady zmieszane;
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości zamieszkałych jednorodzinnych na których powstają odpady komunalne w worki do segregacji odpadów komunalnych;
- Wyposażenie wszystkich nieruchomości zamieszkałych wielorodzinnych w pojemniki do segregacji odpadów komunalnych;
- Wyposażenie nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości przeznaczonych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe w pojemniki lub worki do segregacji odpadów komunalnych;
- Wyposażenie nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady w pojemniki lub worki do segregacji odpadów;
- Wyposażenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w kontenery/pojemniki lub wydzielone segmenty do oddzielnego gromadzenia wyselekcjonowanych odpadów;
- Odbiór, transport i zagospodarowanie wszystkich odpadów komunalnych

wytworzonych na nieruchomościach zamieszkałych, niezamieszkałych oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie gminy Trąbki Wielkie.

Ponadto w umowie określono m.in.: wynagrodzenie dla Wykonawcy - łącznie za cały okres trwania umowy 6.377.812,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury; termin realizacji umowy – od dnia 01.04.2022 r. do 31.03.2024 r.; kary umowne oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Z-cę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień 18 marca 2022 r. plan finansowy w rozdziale 90002 § 4300, wynosił 3.929.519,00 zł, wykonanie 558.865,70 zł (pozostało 3.370.653,30 zł). W dniu 18.03.2022 r. na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowano środki w kwocie 4.251.874,64 zł, na realizację Umowy Nr ZP.272.1.2022 z dnia 18.03.2022 r. Zaciągając zobowiązanie obciążające lata 2023 - 2024, Wójt Gminy Trąbki Wielkie działał na mocy upoważnienia określonego w Uchwale Nr XXXVIII/320/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2033, w sprawie 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.

W dniu 30.03.2022 r. (terminowo) Zamawiający przesłał do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 04.04.2022 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2022/S 066-174963.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego** na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie *protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego* (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który w dniu 04.04.2022 r. został zatwierdzony przez Z-cę Wójta Gminy Trąbki Wielkie p. Jana Wiczlinga.

Pismem z dnia 21.02.2023 r. (wpływ do UG 24.02.2023 r.) Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o dopuszczenie możliwości dokonania zmiany wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 96.324,99 zł brutto, w związku ze znacznym wzrostem kosztów paliwa oraz worków do gromadzenia odpadów w realizacji zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Trąbki Wielkie”. Do pisma załączone zostały informacje i wyliczenia

przedstawiające skalę zwiększenia kosztów realizacji zamówienia. W dniu 05.05.2023 r. sporządzony został protokół, z którego wynika, że w wyniku obustronnych ustaleń zaakceptowana została kwota zwiększenia wynagrodzenia o 80.000,00 zł. Do zawartej w dniu 18.03.2022 r. Umowy Nr ZP.272.1.2022 na wykonanie usługi pn.: „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Trąbki Wielkie*”, w dniu 23.05.2023 r. podpisany został Aneks nr 1 na mocy którego dokonano zmiany wynagrodzenia Wykonawcy o kwotę 80.000,00 zł. Łączne wynagrodzenie brutto ustalone zostało na kwotę 6.457.812,00 zł.

Aneks został sporządzony w oparciu o art. 48 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. z 2022 r. poz. 2185). Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1, środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2023 w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy na dzień 23.05.2023 r. wynosił 3.722.561,00 zł, wykonanie 998.806,02 zł (pozostało 2.723.754,98 zł).

W dniu 17.11.2023 r. do Umowy Nr ZP.272.1.2022 na wykonanie usługi pn.: „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Trąbki Wielkie*”, podpisany został kolejny Aneks - Nr 2, na mocy którego powtórnie dokonano zmiany wynagrodzenia Wykonawcy. Wynagrodzenie brutto określone zostało na kwotę 6.489.812,00 zł (wzrost o 32.000,00 zł).

Aneks został sporządzony na podstawie art. 455 ust 1 pkt 1 ustawy PZP oraz w oparciu o postanowienia zmiany umowy zawarte w §13 ust. 1 pkt 7 lit. b) umowy, tj. cyt. „*Dopuszcza się możliwość zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, mających na celu prawidłową realizację przedmiotu zamówienia, w następujących przypadkach: (...) wystąpienia konieczności wprowadzenia zmian spowodowanych następującymi okolicznościami: (...) rozszerzenia umowy o nowy kod/kody odpadu, którego odbioru zobowiązany będzie dokonać Wykonawca po przedstawieniu i zaakceptowaniu przez Zamawiającego kalkulacji ceny za 1 Mg odbioru i zagospodarowania odpadu/ów o nowych kodach, jeżeli będzie miał odpowiednie uprawnienia wymagane przepisami prawa na jego odbieranie i zagospodarowanie.*” (wystąpiła konieczność odbioru odpadów (pampersów) z Domu Pomocy Społecznej w Zaskoczynie, które zostały zaklasyfikowane w zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” jako odpady o kodzie 200199). Aneks podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy p. Jana Wiczlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Zofii Gorzyńskiej.

Na dzień podpisania Aneksu nr 2 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2023 w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy na dzień 17.11.2023 r. wynosił 3.722.561,00 zł, wykonanie – 2.908.255,93 zł (pozostało 814.305,07 zł).

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. nastąpiło na podstawie 11 faktur (w tym 2 faktury korygujące), wystawionych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim (dowody księgowe nr 01/0549/5, 01/0640/2, 01/0640/3, 01/0757/4, 01/0858/2, 01/1010/1, 01/1010/2, 01/1173/11, 01/1310/6, 01/1485/47, 01/0101/3) na łączną kwotę 2.600.626,50 zł.

Ustalono, że:

- podstawą wystawienia faktury przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. były miesięczne raporty z wykonanych usług,
- zapłaty za faktury dokonywane były terminowo, w ciągu 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT – zgodnie z umową.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Trąbki Wielkie została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Trąbki Wielkie, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2022 roku:

- Uchwała Nr XII/106/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trąbki Wielkie, zmieniona Uchwałą Nr XIX/162/2020 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 7 lipca 2020 r.,
- Uchwała Nr V/32/2019 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 stycznia 2019 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 XVII/146/2020 Rady Gminy Trąbki wielkie z dnia 24 kwietnia 2020 r. i Uchwałą Nr L/416/2022 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 13 grudnia 2022 r.,
- Uchwała Nr XXXV/304/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy

Trąbki Wielkie. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

- Uchwała Nr XXXV/303/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty. Powyższa uchwała została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

Ustalono, że powyższe uchwały zostały zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

3.9.2.1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Trąbki Wielkie, dokonano wyboru metody gospodarowania odpadami komunalnymi na nieruchomościach:

- zamieszkałych – iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- niezamieszkałych – iloczyn zadeklarowanej liczby pojemników, przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na danej nieruchomości oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- na których znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy wynosiła:

- 29 zł miesięcznie od mieszkańca, jeżeli odpady zbierane były w sposób selektywny,
- 116 zł miesięcznie od mieszkańca, jeżeli odpady zbierane były w sposób nieselektywny,

Stawka opłaty miesięcznej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości niezamieszkałych, za pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne ustalona została w zależności od sposobu zbierania odpadów w sposób selektywny/nieselektywny, w wysokości:

- za pojemnik 120 l – 15,00 zł/30,00 zł,
- za pojemnik 240 l – 25,00 zł/50,00 zł,
- za pojemnik 1100 l – 120,00 zł/240,00 zł.

Ponadto Rada Gminy Trąbki Wielkie przewidziała odrębne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Stawka roczna opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- zbieranymi w sposób selektywny wynosi 190,00 zł, za nieruchomość,
- zbieranymi w sposób nieselektywny wynosi 760,00 zł za nieruchomość.

Rada Gminy Trąbki Wielkie zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1 zł od osoby miesięcznie.

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w roku 2022 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/23* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31.12.2022 r., zaewidencjonowanych było 10.530 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 25 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 05-888888890026, 05-888888890084, 05-888888889951, 05-888888889598, 05-888888890037, 05-888888890164, 05-888888890116, 05-00001911, 05-00002898, 05888888889619, 05-00001791, 05-00001578, 05-00001063, 05-888888889965, 05-888888889342, 05-888888889123, 05-888888889705, 05-888888889554, 05-888888890002, 05-888888889672, 05-888888889609, 05-00001405, 05-888888889274, 05-888888889594, 05-00001901.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy w Trąbkach Wielkich,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty wpłacały należność na rachunek bankowy Urzędu Gminy terminowo, w okresach miesięcznych, za wyjątkiem płatników o numerze karty kontowej: 05-05-888888890164, 888888889672, 05-00001901, 05-888888890002, 05-888888890037, 05-888888889951, 05-888888890026,

- w związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono i nie pobierano.

Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 3.561.154,38 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie w 2022 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **3.609.145,61 zł**, w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 1.000,00 zł, (zakup herbaty dla pracowników),
- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych na stanowiskach ds. gospodarki odpadami komunalnymi: § 4010 w kwocie 135.147,99 zł, § 4040 w kwocie 9.945,90 zł, § 4110 w kwocie 24.789,49 zł, § 4120 w kwocie 2.657,47 zł,
- wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne: § 4100 w kwocie 7.397,00 zł, stanowiące wynagrodzenie dla sołtysów za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- zakup usług zdrowotnych: § 4280 w kwocie 193,00 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 3.418.385,41 zł, w tym m.in.:
 - 1.055.463,11 zł na podstawie Umowy nr ZP.272.1.2021 z dnia 04.03.2021 r., zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie,
 - 2.299.288,70 zł na podstawie Umowy nr ZP.272.1.2022 z dnia 18.03.2022 r., zawartej z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Trąbki Wielkie,
 - 61.188,60 zł na podstawie 4 kwartalnych not księgowych wystawionych przez ZGKiM za prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych,

- 600,00 zł za opłatę abonamentową z tytułu płatności masowych,
- 1.845,00 zł na podstawie zlecenia wykonania analizy odpadów,
- podróże służbowe krajowe: § 4410 w kwocie 1.357,63 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 3.325,94 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego: § 4610 w kwocie 4.555,78 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej: § 4700 w kwocie 390,00 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Trąbki Wielkie w 2022 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

2022 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2022 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	3.561.154,38 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 2019 r. poz. 1579)	3.609.145,61 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	3.356.596,81 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	61.188,60 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	179.407,42 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	11.952,78 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 47.991,23 zł

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. Dochody z majątku niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Trąbki Wielkie prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową w programie GRAVIS. Ewidencja szczegółowa w księgach rachunkowych prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych, ponadto w

programie komputerowym GRAVIS prowadzi się kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego.

Stan majątku Gminy Trąbki Wielkie w roku 2022 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			na dzień 31.12.2022 r.
	na dzień 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	
00 – Grunty	11.593.845,83	5.901,00	107.748,00	11.491.998,83
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	42.798.849,39	2.741.991,43	11.680,10	45.529.160,72
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72.073.629,09	12.411.335,48	0,00	84.484.964,57
03 – Kotły i maszyny energetyczne	212.624,15	0,00	0,00	212.624,15
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2.531.500,90	0,00	0,00	2.531.500,90
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	346.957,14	0,00	0,00	346.957,14
06 – Urządzenia techniczne	882.874,10	0,00	0,00	882.874,10
07 – Środki transportu	1.543.726,16	0,00	0,00	1.543.726,16
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1.285.091,11	0,00	0,00	1.285.091,11
Razem:	133.269.097,87	15.159.227,91	119.428,10	148.308.897,68

➤ Ustalenia w zakresie środków trwałych – gruntów.

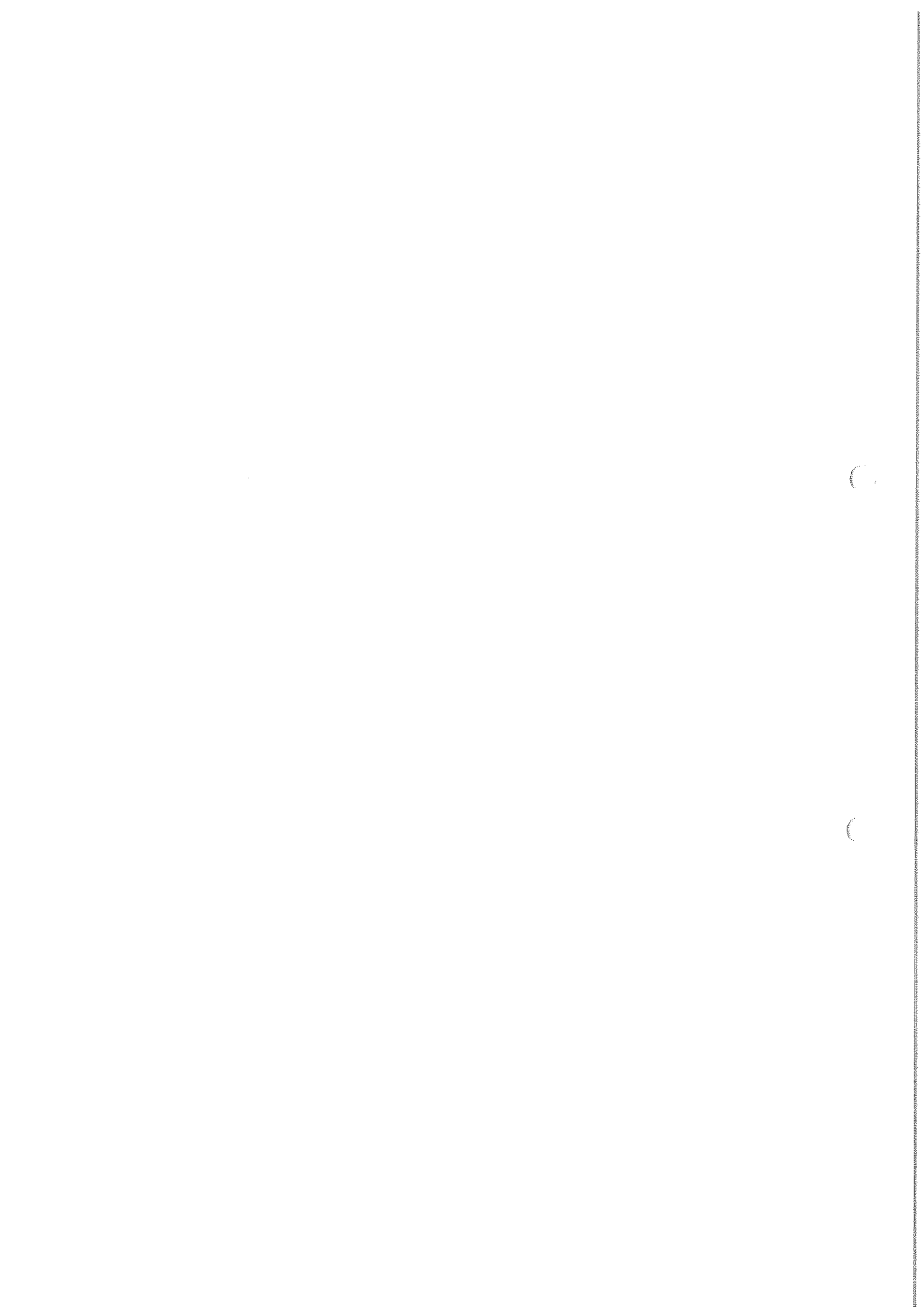
W kontrolowanym okresie zaewidencjonowana na koncie 011-0 wartość, uległa zwiększeniu o kwotę 5.901,00 zł w wyniku nabycia gruntu w drodze kupna.

Natomiast zmniejszenia wartości gruntów na kwotę 107.748,00 zł nastąpiły na skutek zbycia w drodze przetargu nieograniczonego i w drodze bezprzetargowej.

Podstawą ujęcia zwiększeń i zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny OT oraz LT (ustalenia w tym zakresie opisano poniżej).

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie”, ze zmianami środki trwałe otrzymane w drodze nieodpłatnej mogą być wycenione według wartości określonej w decyzji bądź zgodnie z decyzją Wójta Gminy.

W sprawie ustalenia wartości początkowej środków trwałych – gruntów dla których brak jest dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do ich wyceny, wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy p. Zofia Gorzyńska. Z wyjaśnienia wynika, że w przypadku, gdzie z dokumentacji nie wynika wartość gruntu od 2022 r. przyjmuje się do celów ewidencyjnych następujące stawki: w miejscowości Trąbki Wielkie 10,00 zł za m², w pozostałych miejscowościach 5,00 zł za m².



Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

W roku 2022 Gmina Trąbki Wielkie, nabyła 1 nieruchomość gruntową oraz zbyła 16 nieruchomości gruntowych.

Wykaz nabytych oraz zbytych w 2022 roku gruntów sporządzony przez pana referenta ds. gospodarki nieruchomościami i dystrybucji paliwa stałego, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 wybranych zbytych gruntów i wszystkich nabytych w 2022 roku gruntów. Działki wymienione zostały w poniższych tabelach:

(11)

1

Wykaz gruntów nabytych w 2022 roku

Lp	Działka		Powierzchnia w ha	Nr z dnia	Dokument	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji/	data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów/zawiad. z ksiąg wieczystych	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni od dnia nabycia*/zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów** do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia									
1.	65/5	Trąbki Wielkie	0,0102 ha	A nr 2864/2022 z dnia 04.07.2022	Dotyczy zakupu działki pod drogę	5.901,00 zł	25.07.2022r./17.10.2022r.	05.07.2022 r.	5.901,00	1	

*podpisania aktu notarialnego

Wykaz gruntów zbytych w 2022 roku

Lp.	Działka		Powierzchnia w ha	Nr z dnia	Dokument	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji (zł)	data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011	Ilość dni od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia								
1.	308/8	Ełganowo	0,0608 ha	A nr 187/2022 z dnia 12.01.2022 r.	Dotyczy sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej	3.040,00 ewidencja 261,99 akt notarialny	11.05.2022r./02.06.2022r.	LT (nr inwentarzewy 003/15) 12.01.2022 r.	-	
2.	73/22	Sobowidz	0,1010 ha	A nr 1511/2022 z dnia 28.03.2022 r.	Dotyczy sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej	5.050,00 ewidencja 113.160,00 akt notarialny	22.06.2022r./17.10.2022r.	LT (nr inwentarzewy 003/15) 28.03.2022 r.	-	
3.	73/24	Sobowidz	0,1027 ha	A nr 1511/2022 z dnia 28.03.2022 r.	Dotyczy sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej	5.135,00 ewidencja 102.213,00 akt notarialny	02.06.2022r./17.10.2022r.	LT (nr inwentarzewy 003/68) 28.03.2022 r.	-	
4.	73/23	Sobowidz	0,1028 ha	A nr 1505/2022 z dnia 28.03.2022 r.	Dotyczy sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej	5.140,00 ewidencja 102.336,00 akt notarialny	02.06.2022r./25.07.2022r.	LT (nr inwentarzewy 003/68) 28.03.2022 r.	-	
5.	73/32	Sobowidz	0,1008 ha	A nr 1574/2022 z dnia 31.03.2022 r.	Dotyczy sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej	5.040,00 ewidencja 100.294,20 akt notarialny	02.06.2022r./17.10.2022r.	LT (nr inwentarzewy 003/68) 31.03.2022 r.	-	
6.	290	Trąbki	0,1862	A nr 1525/2022	Dotyczy sprzedaży nieruchomości gruntowej	18.620,00 ewidencja	02.06.2022r./	LT	-	

	Wielkie	ha	z dnia 28.03.2022 r.	niezabudowanej	250.428,00 akt notarialny	01.09.2022r.	(nr inwentarzowy 003/73) 28.03.2022 r.
7.	Trąbki Wielkie	0,0200 ha	A nr 2239/2022 z dnia 31.05.2022 r.	spzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej	2.000,00 ewidencja 22.017,00 akt notarialny	25.07.2022r/ 16.11.2022r	LT (nr inwentarzowy 003/73) 31.05.2022 r.
8.	Sobowidz	0,1027 ha	A nr 2367/2022 z dnia 08.06.2022r.	spzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej	5.185,00 ewidencja 105.361,80 akt notarialny	25.07.2022r/ 29.11.2022r.	LT (nr inwentarzowy 003/68) 08.06.2022 r.

Ustalono, że objęte kontrolą działki nabyte i zbyte w 2022 r., przyjmowano i zdejmowano ze stanu konta 011 terminowo.

4.1.2. Gospodarku pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie” wraz ze zmianami.

Ponadto z dniem 30.12.2022 r. weszło w życie Zarządzenie nr 173 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30.12.2022 r. w sprawie uszczegółowienia zapisów z Zarządzeniu Wójta Gminy Trąbki Wielkie nr 20 z 9.03.2018 roku w którym zapisano, że w związku z realizacją inwestycji wydatki poniesione bez względu na wartość należy ewidencjonować na koncie 011. Zakupy inwestycyjne powyżej 10.000,00 zł przyjmujemy jak nabycie środka trwałego.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
011 „Środki trwałe”	133.269.097,87	15.159.227,91	119.428,10	148.308.897,68
013 „Pozostałe środki trwałe”	1.789.717,10	135.168,78	12.310,20	1.912.575,68

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2022 roku.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”:

➤ grupa 1 Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego

Zwiększenie na kwotę 2.741.991,43 zł nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 1/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 2.741.991,43 zł – wybudowanie Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mierzeszynie (nr dowodu DK 01/0186). Protokół odbioru końcowego z dnia 29.07.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 2,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok – 0 zł.

Zmniejszenie na kwotę 11.680,10 zł nastąpiło na podstawie dowodów:

- LT 165/46 z dnia 18.01.2022 r. na kwotę 2.635,00 zł – sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 5 w Sobowidzu przy ul. Leśnej 4, na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A nr 358/2022 z dnia 18.01.2022 r. Zdjęte z konta 011 w dniu 18.01.2022 r. Zmniejszenie umorzenia w kwocie 868,54 zł ujęto na koncie 071 w dniu 18.01.2022 r.,
- LT 165/15 z dnia 16.02.2022 r. na kwotę 2.759,44 zł – sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 w Sobowidzu przy ul. Morenowej 22, na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A nr 918/2022 z dnia 16.02.2022 r. Zdjęte z konta 011 w dniu 16.02.2022 r. Zmniejszenie umorzenia w kwocie 1.303,83 zł ujęto na koncie 071 w dniu 16.02.2022 r.,
- LT 165/31 z dnia 12.07.2022 r. na kwotę 6.285,66 zł – sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 6 w Sobowidzu przy ul. Kościuszki 70, na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A nr 2958/2022 z dnia 12.07.2022 r. Zdjęte z konta 011 w dniu 16.02.2022 r. Zmniejszenie umorzenia w kwocie 2.724,92 zł ujęto na koncie 071 w dniu 16.02.2022 r.,

➤ **Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 20/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 86.274,51 zł – utwardzenie płytami MON 200 m² nawierzchni na działce drogowej (nr dowodu 01/0210) oraz dowodu OT 3/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 25.060,30 zł – utwardzenie płytami MON 90 m² nawierzchni na działce drogowej (nr dowodu 01/0205) - jako zwiększenie wartości drogi gminnej w Złej Wsi działka nr 12. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok – 3.088,36 zł. Prawidłowa kwota umorzenia winna wynieść 3.786,68 zł (z tego: 3.088,41 zł za 11 m-cy od wartości środka przed zwiększeniem tj. 74.870,60 zł i 698,27 zł za 1 m-c od kwoty po zwiększeniu wartości tj. 186.205,41 zł),
- OT 7/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 6.880,81 zł – bariery ochronne drogowe w miejscowości Sobowidz ul. Jeziorna (nr dowodu 01/0209). Protokół końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok – 0 zł,
- OT 6/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 65.291,22 zł – utwardzenie płytami MON 300 m² nawierzchni na działce drogowej (nr dowodu 01/0208) oraz dowodu OT 24/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 23.143,68 zł – utwardzenie odcinka drogi płytami drogowymi - 252 m² (nr dowodu 01/0189) - jako zwiększenie wartości drogi gminnej w Błotni. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok –

- 11.200,61 zł. Prawidłowa kwota umorzenia winna wynieść 11.532,23 zł (z tego: 10.267,22 zł za 11 m-cy od wartości środka przed zwiększeniem tj. 248.902,51 zł i 1.265,01 zł za 1 m-c od kwoty po zwiększeniu wartości tj. 337.337,41 zł),
- OT 5/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 45.560,00 zł – budowa utwardzonymi płytami MON 300 m² drogi w Pawłowie – (nr dowodu 01/0207). Protokół końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok – 0 zł,
 - OT 4/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 85.350,00 zł – budowa utwardzonymi płytami JOMB 266 m² drogi w Trąbkach Wielkich (nr dowodu 01/0206). Protokół końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok – 0 zł,
 - OT 1/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 139.287,47 zł – jako zwiększenie wartości drogi gminnej w miejscowości Kaczki – utwardzenie 1292 m² nawierzchni na działce drogowej (nr dowodu 01/0204). Protokół końcowego odbioru robót z dnia 10.11.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 rok – 31.272,93 zł. Prawidłowa kwota umorzenia winna wynieść 32.218,72 zł (z tego: 29.055,03 zł za 11 m-cy od wartości środka przed zwiększeniem tj. 704.364,38 zł i 3.163,69 zł za 1 m-c od kwoty po zwiększeniu wartości tj. 843.651,85 zł).

Zmniejszenia w grupie 2 nie występowały.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano środki o wartości powyżej 10 tys. zł, jak i w jednym przypadku środki o wartości poniżej 10 tys. zł (OT 7/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 6.880,81 zł). Zgodnie z Zarządzeniem Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie” ze zmianami, na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł, które są umarzane stopniowo według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”.
- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,

- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- na dowodzie OT, dokumentującym przyjęcie składnika majątkowego do ewidencji środków trwałych, wskazano miejsce użytkowania oraz osobę, której powierza się odpowiedzialność za środek trwały,
- dowody LT, stanowiące udokumentowanie likwidacji środka trwałego, sporządzono na podstawie umów sprzedaży (Aktów notarialnych),
- wszystkie środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji z opóźnieniem, tj.:
 - środek trwały przyjęty dowodem OT 1/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 154 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru inwestycji. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie zostało naliczone umorzenie za m-ce VIII-XII 2022 r. w wysokości 28.562,41 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 20/SN/2022 oraz dowodem OT 3/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., które zostały przyjęte na stan konta „011” 50 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót. W związku z opóźnieniem przyjęcia środków trwałych do ewidencji księgowej nie zostało naliczone umorzenie za m-c XII 2022 r. w wysokości 698,27 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 7/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 50 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie zostało naliczone umorzenie za m-c XII 2022 r. w wysokości 309,64 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 6/SN/2022 oraz dowodem OT 24/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., które zostały przyjęte na stan konta „011” 50 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót. W związku z opóźnieniem przyjęcia środków trwałych do ewidencji księgowej zostało naliczone umorzenie za m-c XII 2022 r. w wysokości 933,38 zł od wartości środka przed zwiększeniem. Prawidłowa kwota umorzenia za m-c XII 2022 r. winna wynieść 1.265,01 zł (różnica 331,63 zł),



- środka trwałego przyjętego dowodem OT 5/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 50 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie zostało naliczone umorzenie za m-c XII 2022 r. w wysokości 170,85 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 4/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 50 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót. W związku z opóźnieniem przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej nie zostało naliczone umorzenie za m-c XII 2022 r. w wysokości 320,06 zł,
 - środka trwałego przyjętego dowodem OT 1/SN/2022 z dnia 30.12.2022 r., który został przyjęty na stan konta „011” 50 dni po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót. W związku z opóźnieniem przyjęcia środków trwałych do ewidencji księgowej zostało naliczone umorzenie za m-c XII 2022 r. w wysokości 2.641,36 zł od wartości środka przed zwiększeniem. Prawidłowa kwota umorzenia za m-c XII 2022 r. winna wynieść 3.163,69 zł (różnica 522,32 zł),
- we wszystkich pozycjach objętych kontrolą, umorzenie nie zostało prawidłowo naliczone tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, co zostało opisane powyżej.

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr 16/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 2.800,00 zł za zakup tablic informacyjnych i edukacyjnych dla sołectwa Domachowo. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 14.12.2022 r. (nr dowodu księgowego 1336/1),
- Fa VAT nr F/110/22/12 z dnia 12.12.2022 r. na kwotę 3.444,00 zł za zakup serca metalowego na nakrętki dla sołectwa Trąbki Wielkie. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 23.12.2022 r. (nr dowodu księgowego 1404/1),
- Fa VAT nr 19/6/2022 z dnia 13.06.2022 r. na kwotę 2.583,00 zł za zakup kserokopiarki RICOH MP 2550. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 08.07.2022 r. (nr dowodu księgowego 649/1),

- Fa VAT nr 22/2022 z dnia 06.05.2022 r. na kwotę 2.000,00 zł za zakup stołu do tenisa do świetlicy wiejskiej. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 26.05.2022 r. (nr dowodu księgowego 502/1),
- Fa VAT nr 773/2022 z dnia 18.03.2022 r. na kwotę 2.450,00 zł za zakup kosi STIHL. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 31.03.2022 r. (nr dowodu księgowego 289/1),

▪ zmniejszenia:

- LT z dnia 14.02.2022 r. (dowód księgowy nr 116) na kwotę 793,00 zł – przekazanie biurka do świetlicy wiejskiej Sołectwa Cząstkowo, na podstawie Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 14.02.2022 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 15.02.2022 r.,
- LT z dnia 27.07.2022 r. (dowód księgowy nr 722) na kwotę 92,00 zł (telefon KX-T 2300 Panasonic) likwidacja nastąpiła na podstawie Protokołu likwidacyjnego nr 4/2019 w sprawie przeznaczenia do kasacji rzeczowych składników majątkowych z dnia 27.06.2019 r. Zdjęto ze stanu konta 013 i 072 w dniu 27.07.2022 r.,
- LT z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 1.425,20 zł – przekazanie kosiarki z akcesoriami do OSP Sobowidz, na podstawie Protokołu przekazania – przyjęcia środka trwałego z dnia 23.12.2022 r. Kosiarka nie została zdjęta ze stanu konta 013 i 072,
- LT z dnia 08.04.2022 r. na kwotę 3.294,00 zł (huśtawka) likwidacja nastąpiła na podstawie Protokołu likwidacyjnego nr 33/2021 w sprawie przeznaczenia do kasacji rzeczowych składników majątkowych z dnia 26.03.2021 r. Huśtawka nie została zdjęta ze stanu konta 013 i 072,
- LT z dnia 08.04.2022 r. na kwotę 982,10 zł (huśtawka ważka podwójna) likwidacja nastąpiła na podstawie Protokołu likwidacyjnego nr 34/2021 w sprawie przeznaczenia do kasacji rzeczowych składników majątkowych z dnia 26.03.2021 r. Huśtawka nie została zdjęta ze stanu konta 013 i 072.

Ustalono, że:

- zgodnie z Zarządzeniem Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie”, wraz ze zmianami, do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 1.000,00 zł do 10.000,00 zł,
- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 na podstawie faktur VAT, dowodów LT – likwidacja pozostałego środka trwałego, dowodów PT – przekazanie pozostałego środka trwałego, za wyjątkiem pozostałych środków trwałych – dotyczy dowodów: LT z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 1.425,20 zł, LT z dnia 08.04.2022 r. na kwotę 3.294,00 zł, LT

- z dnia 08.04.2022 r. na kwotę 982,10 zł, które nie zostały zdjęte ze stanu konta 013,
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia i umarzone jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013), za wyjątkiem:
 - Fa VAT nr 16/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 2.800,00 zł za zakup tablic informacyjnych i edukacyjnych dla sołectwa Domachowo. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 14.12.2022 r.,
 - Fa VAT nr 19/6/2022 z dnia 13.06.2022 r. na kwotę 2.583,00 zł za zakup kserokopiarki RICOH MP 2550. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 08.07.2022 r. (nr dowodu księgowego 649/1),

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	41.223.692,68	3.382.118,16	4.897,29	44.600.913,55
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	2.549.005,92	117.163,76	885,00	2.665.284,68
RAZEM	43.772.698,60	3.499.281,92	5.782,29	47.266.198,23

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji na koncie 020:

- o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 tys. zł i umarza stopniowo. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071,
- o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 tys. zł i umarza w 100% w momencie oddania ich do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	910.245,17	3.796,10	0	914.041,27
Razem	910.245,17	3.796,10	0	914.041,27

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie dokonane w 2022 roku.

- zwiększenia:
- dowód OT nr 450 z dnia 30.11.2022 r., na kwotę 750,00 zł – przyjęcie na stan wartości niematerialnych i prawnych, ujawnionego w wyniku weryfikacji oprogramowania VULCAN zakupionego w roku 2017 na podstawie Fa VAT nr F/2017/07/001017 (opis z dokumentu OT. Kontrolującej nie przedstawiono ww. faktury). Ujęte na koncie 020 i 072 w dniu 30.12.2022 r.,
- dowód OT nr 451 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 3.046,10 zł – przyjęcie na stan wartości niematerialnych i prawnych oprogramowania System POST+, zakupionego na podstawie Fa VAT nr 386/2019 z dnia 26.02.2019 r. na kwotę 3.046,10 zł. Ujęte na koncie 020 i 072 w dniu 30.12.2022 r.

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie dowodu OT, faktury VAT,
- opisane wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł ujęte zostały na koncie 020 nieterminowo. Opóźnienia wyniosły od 3 do 5 lat,
- umorzenia dokonano jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan,
- zmniejszenia na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne w roku 2022 nie wystąpiły.

4.1.2.4. Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Zarządzeniu Nr 20 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Gminie Trąbki Wielkie”, wraz ze zmianami.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
310 „Materiały”	41.360,22	246.811,80	27.729,76	219.082,04

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie nie prowadzi się konta „materiały” do bieżącej ewidencji. Zakupione w trakcie roku materiały biurowe, środki czystości, opał, paliwo w wozach strażackich księguje się bezpośrednio w koszty. Natomiast, z § 3 ust. 2 pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 06 marca 2019 r. wynika, że cyt. „(...) nie przeprowadza

się inwentaryzacji materiałów, które księguje się bezpośrednio w koszty z pominięciem ewidencji na koncie 310 w szczególności dotyczy paliwa w samochodach, opału.”

W 2022 r. na koncie 310 ewidencjonowano: materiały edukacyjne (promocyjne), węgiel, paliwo. Ustalono, że zaewidencjonowana na koncie 310 wartość paliwa w kwocie 11.456,86 zł stanowiła rozliczenie paliwa za 2021 r. (przeksięgowanie z dniem 03.01.2022 r. z konta 240). Nie dokonano rozliczenia na koncie 310 stanu paliwa na koniec 2022 roku.

Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. księgowości budżetowej p. [imię] wynika, że cyt. „31.12.2022 r. pod pozycją 1554 na koncie 310 zostały zaksięgowane wydatki dotyczące rozliczeń materiałów edukacyjnych z zakresu ochrony środowiska, materiałów dotyczących obrony cywilnej oraz węgla dla mieszkańców. Stan paliwa OSP na koniec 2022 roku nie został zaksięgowany na koncie 310 lecz na koncie 240. Na tym koncie też został przeniesiony BZ z roku 2022 z konta 240 na BO z roku 2023 konta 240.”

Wyjaśnienie oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące konta 310, ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją IV/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Trąbki Wielkie nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 23 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 06 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej do którego Zarządzeniem Nr 42 z dnia 20 maja 2020 r. wprowadzona została zmiana.

W 2022 roku w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej dokonano:

- potwierdzenia zgodności składników majątkowych, użyczonych innej jednostce – Starostwu Powiatowemu w Pruszczu Gdańskim. Potwierdzenia zgodności składników majątkowych dokonano na podstawie przekazanych arkuszy spisu z natury – różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzacji (weryfikacji) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022 r. – protokół weryfikacji kont: 011, 013, 020, 071, 072, w którym wykazane salda uznano za realne i prawidłowe. Protokół podpisany został przez osobę sporządzającą, potwierdzającą zgodność z księgami oraz Skarbnika Gminy.

Ponadto, zgodnie z §3 ust. 2 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 06 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, inwentaryzację gruntów i budowli do których

dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadza się raz w roku poprzez weryfikację stanu oraz obrotów za dany rok. Kontrolującej przedstawiono protokoły weryfikacji sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2022 r. dotyczące konta 011 Środki trwałe – grupa 0 (grunty) oraz grupa 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej) w których wykazane salda uznano za realne i prawidłowe. Protokoły zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz zatwierdzone przez Z-cę Wójta Gminy Trąbki Wielkie w dniu 03.01.2023 r.

Ustalenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie z zakresu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności zostały opisane w pkt 2.4. *Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności)* protokołu. Inwentaryzacja dotycząca druków ścisłego zarachowania została opisana w pkt. 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych* protokołu.

Ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie została przeprowadzona w 2019 r. na podstawie **Zarządzenia nr 81** Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych zmienionego Zarządzeniem Nr 102 z dnia 05 listopada 2019 r. W wydanym zarządzeniu Wójt Gminy wskazał:

- przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych majątku z wyłączeniem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony (grunty i obiekty inżynierii lądowej i wodnej),
- składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji – środki trwałe (wyposażenie) w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie; środki trwałe w OSP w Elganowie, Mierzeszynie, Rościszewie, Sobowidzu, Trąbkach Wielkich; środki trwałe gminy Trąbki Wielkie; środki trwałe w samorządach wiejskich na terenie gminy Trąbki Wielkie,
- termin zakończenia inwentaryzacji – do dnia 22.11.2019 r. W zarządzeniu nie wskazano terminu rozpoczęcia inwentaryzacji,
- składy zespołów spisowych ze wskazaniem składników majątkowych i metod przeprowadzenia inwentaryzacji,
- inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 30.09.2019 r.

Stała trzyosobowa Komisja Inwentaryzacyjna powołana została na podstawie Zarządzenia Nr 87 z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich.

Z przedstawionych kontrolującej dokumentów wynika, że:

– spisem z natury objęto:

- składniki majątkowe w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie – łącznie spisu z natury składników majątkowych dokonano na 33 arkuszach spisowych. Spis został przeprowadzony w dniach od 16.10.2019 r. do 21.10.2019 r.
- składniki majątkowe na terenie Gminy Trąbki Wielkie – spis przeprowadzono w dniach 30.09.2019 r. do 25.11.2019 r. Łącznie spisu z natury dokonano na 47 arkuszach spisu z natury. Spisem z natury objęto również trudno dostępne oglądowi środki trwałe tj. sieci wodociągowe oraz drogi gminne.

Kserokopię Zarządzenia Nr 81 z dnia 28.08.2019 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 102 z dnia 05 listopada 2019 r. wraz z arkuszami spisu z natury na których spisano powyższe środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz dróg gminnych ujęto w materiałach roboczych pod *poz. IV/4 Załącznika 1* do protokołu,

- jednostki OSP: Trąbki Wielkie, Sobowidz, Ełganowo, Mierzeszyn, Rościszewo - spis przeprowadzono w dniach od 08.10.2019 r. do 21.10.2019 r. Spisu z natury dokonano łącznie na 46 arkuszach spisu z natury,
- sołectwa Gminy Trąbki Wielkie – łącznie spisu z natury dokonano na 51 arkuszach spisowych. Spis został przeprowadzony w dniach od 30.10.2019 r. do 28.11.2019 r.

Ustalono, że:

- w dniach od 30.09.2019 r. do 28.11.2019 r. (termin zakończenia inwentaryzacji wskazany został do dnia 22.11.2019 r.) przeprowadzony został spis z natury, którym objęto składniki majątkowe podstawowe, pozostałe środki trwałe oraz składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,
- na arkuszach spisu z natury wskazano skład zespołu spisowego oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby materialnie odpowiedzialne oraz Przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej p. Ludwika Zdun, która dokonywała sprawdzenia arkuszy pod względem formalnym oraz na każdym arkuszu spisowym dokonywała adnotacji dotyczącej daty otrzymania arkuszy spisowych,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe, za wyjątkiem osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie sołectwa wsi Zaskoczyn, która odmówiła podpisania oświadczenia,
- Komisja Inwentaryzacyjna wyjaśniała stwierdzone w toku różnice inwentaryzacyjne między

stanem rzeczywistym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych pozostałych środków trwałych. Postępowanie wyjaśniające dokonywane było na podstawie rozliczeń inwentaryzacji poszczególnych pól spisowych,

- poszczególne zespoły spisowe sporządzały sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury dla poszczególnych pól spisowych,
- ujawnione w wyniku rozliczenia inwentaryzacji nadwyżki i niedobory zostały ujęte w księgach rachunkowych pod datą:
 - 31.12.2019 r. na koncie 011 niedobory w kwocie 101.980,90 zł,
 - 25.06.2021 r. na koncie 011 niedobory w kwocie 24.611,50 zł,
 - 31.12.2021 r. – na koncie 013 niedobory w kwocie 37.311,83 zł,
 - 31.12.2021 r. – na koncie 013 nadwyżki w kwocie 115.413,91 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską wynika że, cyt. „*Inwentaryzacja przeprowadzona w 2019 roku wg stanu na 30.09.2019 r. została rozliczona nieterminowo z uwagi na brak dostarczonych mi dokumentów z inwentaryzacji. (...)*”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w materiałach roboczych pod **poz. IV/5 Załącznika 1** do protokołu,

- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 28.05.2020 r. sporządziła Sprawozdanie z prac Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w 2019 roku, z którego wynika m.in. że ostatnie arkusze spisu z natury Komisja otrzymała dnia 17 lutego 2020 roku oraz, że ostatnie wyjaśnienia dotyczące niedoborów i nadwyżek komisja otrzymała w dniu 26 maja 2020 r.,
- nie zostało sporządzone zbiorcze zestawienie stanu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. w którym ujęto by przychody i rozchody środków trwałych i pozostałych środków trwałych mających miejsce pomiędzy dniem dokonania spisu z natury a dniem bilansowym.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie (2022 r.) na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
2. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,
3. Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,

4. Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mierzeszynie,
6. Przedszkole im. Jana Brzechwy w Trąbkach Wielkich,
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową szkół i przedszkola prowadzona była w siedzibie Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, natomiast obsługa finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, prowadzona była we własnym zakresie w siedzibie tej jednostki.

Wspólna obsługa szkół i przedszkola prowadzona jest od 1 stycznia 2017 r., w oparciu o Uchwałę Nr XXX/221/2016 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 października 2016 roku w sprawie *wspólnej obsługi jednostek oświatowych Gminy Trąbki Wielkie*. Zgodnie z powyższą uchwałą, Urząd Gminy Trąbki Wielkie, jako jednostka obsługująca w rozumieniu art. 10b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, wykonuje zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej polegające na prowadzeniu całości rachunkowości i sprawozdawczości, w zakresie obsługi zamówień publicznych oraz obsługi prawnej.

W roku 2022 jako Główną Księgową jednostek oświatowych wskazano p. zatrudnioną na stanowisku Głównej Księgowej Zespołu Oświaty w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Kopię zakresu uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności służbowej p. ujęto w aktach roboczych pod *poz. V/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem Gminy Trąbki Wielkie sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego, terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie. Ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 1.3.6 *Pełnomocnictwa*,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,

- sprawozdania szkół i przedszkola obsługiwanych przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie, zostały podpisane przez Skarbnika Gminy p. Zofię Gorzyńską oraz Wójta Gminy p. Błażeja Konkola, natomiast sprawozdanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzącego obsługę finansowo księgową we własnym zakresie, zostało podpisane przez Kierownika oraz Głównego Księgowego GOPS,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
 - w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy Trąbki Wielkie, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
 - kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazali Wójtowi Gminy,
 - po uchwaleniu budżetu gminy (21 grudnia 2021 r.), jednostki organizacyjne otrzymały w dniu 12.01.2022 r. (terminowo), informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja szczegółowa do konta:
 - 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
 - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków,
- wykazane wykonane dochody i wydatki budżetowe w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za rok 2022, były zgodne ze stanem kont 222 i 223, za wyjątkiem danych wykazanych w:
- sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. Szkoły Podstawowej im. Marii Kownackiej w Kłodawie, w którym wykazane zostały dochody wykonane w kwocie 84.027,10 zł, natomiast wg

ewidencji księgowej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dochody wyniosły kwotę 84.063,90 zł (różnica 36,80 zł).

Z wyjaśnienia złożonego przez Główną Księgową Zespołu Oświaty p./z wynika że, cyt. „ (...) 3 listopada 2021 roku została wystawiona faktura nr 011/SPK/11/2021 za sprzedaż przez Szkołę makulatury na kwotę 98,40 zł (80,00 zł netto, 18,40 zł VAT) z omyłkowym wskazaniem konta do uregulowania płatności Szkoły w Kłodawie, gdzie płatność ta winna wpłynąć na konto dochodowe Gminy. Płatność została uregulowana 30 grudnia 2021 roku na konto podstawowe Szkoły w Kłodawie w kwocie brutto 98,40 zł i automatycznie kwota podatku VAT 18,40 zł przekięgowała się na konto bankowe VAT. 31 grudnia 2021 roku całość kwoty, tj. 98,40 zł została przelana jako zwrot dochodów z konta podstawowego Szkoły w Kłodawie na konto dochodowe Gminy.

W księgowości Szkoły w Kłodawie faktura w całości została uznana jako dochód. Przy uzgadnianiu sald kont Szkoły w Kłodawie na dzień 31 grudnia 2021 roku do sprawozdania miesięcznego konta 222, 223 i 130 uzgodniły się z saldem „0”. Z tą wiedzą sporządzono również sprawozdanie roczne.

Po złożonych sprawozdaniach, zgłoszono z księgowości UG problem o niezgodności kont 222 w relacji UG – Szkoła w Kłodawie. Okazało się, że kwota VAT 18,40 zł nie została zaklasyfikowana jako dochód UG na koncie zrealizowanych dochodów, tylko jako VAT UG. W związku z powyższym, zgodnie z wytycznymi księgowości UG, dokonano korekty w Szkole w Kłodawie z konta 222 na konto 225 w kwocie 18,40 zł, co spowodowało niezgodność sald kont 222, 223 i 130 w Szkole, a saldo konta 222 podwoiło się do kwoty 36,80 zł (kwota BO na 2022 rok).

Konto bankowe VAT zostało wyzerowane w 2022 roku po dokonaniu płatności za fakturę metodą PP. Jednak konto 222 nadal wykazywało saldo 18,40 zł stanowiące kontynuację nieprawidłowych przekięgowań z roku poprzedniego.

Sprawozdanie za grudzień 2022 roku i roczne za 2022 rok zawierały w dochodach kwotę 18,40 zł. Po przekazaniu do jednostki nadzorującej rocznych sprawozdań, przystąpiono do uzgodnień wewnętrznych celem sporządzenia bilansu, w wyniku których ustalono, że należy sporządzić przekięgowanie korygujące zrealizowane dochody, żeby sprostować sytuację wynikającą z mylnych księgowości zeszłego roku. Po sporządzeniu tego dokumentu, nieprawidłowe sprawozdanie nie zostało zaktualizowane i nie zostało przesłane w formie korekty dokumentu”.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod poz. V/2 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.



5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich sporządził i przekazał w dniu 23.01.2023 r. do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie następujące sprawozdania:

- sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (stan zobowiązań: 0,00 zł),
- sprawozdanie Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, w którym wykazane zostały depozyty na żądanie w kwocie 332.765,34 zł, należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 672.679,12 zł, należności wymagalne pozostałe w kwocie 30.048,71 oraz pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 423.139,94 zł i pozostałe należności z innych tytułów w wysokości 125.096,94 zł,
- sprawozdanie Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2022 r. W dniu 06.03.2023 r. złożono korektę nr 3 do sprawozdania (stan przychodów ogółem - wykonane: 6.467.894,70 zł, stan kosztów i innych obciążeń ogółem – wykonane: 6.467.894,70 zł.).

Powyższe sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Ponadto Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich sporządził i przekazał do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie następujące sprawozdania finansowe:

- bilans samorządowego zakładu budżetowego sporządzony w dniu 02.03.2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony w dniu 02.03.2023 r., wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone w dniu 02.03.2023 r. wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.

Wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. wyniósł (-) 253.771,56 zł (strata netto).

W kontrolowanym okresie zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich zostały

określone w Zarządzeniu 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.

Udzielone z budżetu Gminy Trąbki Wielkie w 2022 roku dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, zostały opisane w punkcie 3.7.2.2. *Dotacje przedmiotowe.*

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Trąbki Wielkie nie podjęła uchwały o prowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały następujące instytucje kultury:

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

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2022 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniach Rb-Z jednostki wykazywały stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniach Rb-N jednostki wykazywały stan należności – depozyty na żądanie w wysokości: 33,74 zł (Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich) oraz 6.410,92 zł (Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich),
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. wyniósł:
 - w Gminnej Bibliotece Publicznej w Trąbkach Wielkich: 28.594,76 zł (strata netto),
 - w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich: 417.623,87 zł (zysk netto).
- Gmina Trąbki Wielkie w roku 2022 z budżetu gminy udzieliła samorządowym instytucjom kultury dotacji podmiotowych ramach § 2480 na łączną kwotę 2.035.169,00 zł, w tym:
 - 518.700,00 zł – Gminnej Bibliotece Publicznej w Trąbkach Wielkich (w ramach rozdz.

92116 „Biblioteki”),

- 1.516.469,00 zł – Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich (w ramach rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”),
- dotacje zostały udzielone z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy wyrażonej w Uchwale Nr XXXVII/319/2021 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok z późn. zm. (Załącznik Nr 8 „Dotacje na 2022 rok”),
- dotacje przekazywane były w miesięcznych transzach stanowiących części zaplanowanej w budżecie Gminy Trąbki Wielkie kwoty dotacji podmiotowej,
- instytucje kultury które otrzymały dotację podmiotową, złożyły w dniu 13 stycznia 2023 roku rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej – „Sprawozdanie z wykonania wydatków za rok 2022”,
- otrzymaną dotację wykorzystano w całości na działalność bieżącą jednostki w 2022 roku.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie – 2022 r., na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonował jeden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej – Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich złożył następujące sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2022 r.:

- sprawozdania finansowe: Bilans jednostki oraz Rachunek zysków i strat, z zachowaniem ustawowych terminów,
- wynik finansowy wykazany w bilansie oraz rachunku zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia w Trąbkach Wielkich na dzień 31.12.2022 r. wyniósł: 693.427,83 zł (zysk netto),
- sprawozdania Rb-N i Rb-Z (wpływ do UG w dniu 03.02.2024 r.), tj. 2 dni po terminie,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostki wykazywało stan zobowiązań na kwotę 0,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-N (korekta nr 1 z dnia 23.02.2023 r.), wykazano następujący stan należności i aktywów finansowych:
 - depozyty na żądanie: 113.492,38 zł,
 - depozyty terminowe: 3.107.474,78 zł
 - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług: 16.794,19 zł,
 - pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług: 348.765,37 zł,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki.

Ponadto ustalono, że w 2022 r. Gmina Trąbki Wielkie nie udzieliła Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Trąbkach Wielkich żadnych dotacji.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie – Panu Błażewi Konkolowi w dniu 06.03.2024 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy (w dniach: 28.02.2024 r. i 04.03.2024 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VI/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

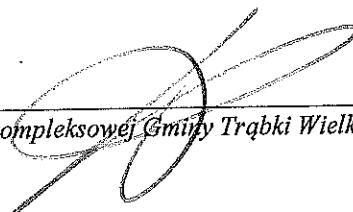
Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- *Załącznik nr 2* – Tabela „Wydatki bieżące Urzędu Gminy Trąbki Wielkie objęte kontrolą”.

§

(14)



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 8 marca 2024 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. 8/2023.

Trąbki Wielkie, dnia 8 marca 2024 roku.

PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku:

.....
Zaklina Duchala
 Zaklina Duchala

Przedstawiciele Gminy Trąbki Wielkie:

.....
WÓJT
Grzegorz Konkol
 Wójt Gminy
 SKARBNIK GMINY

Zofia Gorzyńska
 Skarbnik Gminy

GMINA TRĄBKI WIELKIE
 83-034 Trąbki Wielkie
 ul. Gdańska 12
 woj. pomorskie
 NIP 604-00-21-514

