

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

Kontroli poddano rok 2017.

- 1) W uchwale Nr XVI/175/2016 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok określono:
  - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego §0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w kwocie 24.000,00 zł,
  - wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 20.000,00zł,
  - wydatki w rozdziale 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 4.000,00zł,

W trakcie roku nie dokonano zmian w budżecie.
- 2) Uchwałą Nr XIII/146/16 z dnia 24 sierpnia 2016 roku, Rada Gminy Borzytuchom ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 4 punktów i przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 14 punktów.
- 3) Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwały:
  - Nr XVI/173/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017,
  - Nr XVI/174/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2017.
- 4) Plan wydatków zawarty w ww. Programach, przewidywał następujące zadania:

Lp	Nazwa zadania	plan
<i>Alkoholizm</i>		<i>20.000,00</i>
1	Prowadzenie punktu konsultacyjnego oraz prenumerata czasopisma	1.000,00
2	Wynagrodzenie członków komisji	3.000,00
3	Kierowanie do lekarza biegłego	3.000,00
4	Szkolenie komisji	500,00
5	Działalność profilaktyczna, dofinansowanie programów profilaktycznych, spektakli, konkursów organizowanych przez szkoły, sołectwa, stowarzyszenia	4.000,00
6	Dofinansowanie do działalności promujących sport, turystykę, kulturę i alternatywne sposoby spędzania wolnego czasu	4.000,00
7	Prelekcje, wykłady, seminaria, pedagogizacja rodziców na temat używek	1.500,00
8	Psycholog, szkolenia	3.000,00
<i>Narkomania</i>		
Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym zajęć sportowo – rekreacyjnych dla uczniów		4.000,00
<b>Razem:</b>		<b>24.000,00</b>

Zadania z zakresu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomani realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu.

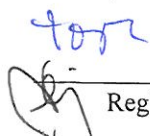
### 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

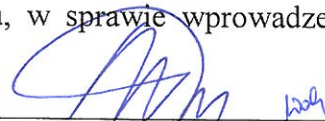
- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom działa 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w następujących miejscowościach: Borzytuchom, Dąbrówka, Niedarzyno, Krosnowo, Chotkowo, w tym OSP Borzytuchom i OSP Niedarzyno, zostały włączone do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2017:

§ klasyfikacji budżetowej	2017	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2820- Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	10.000,00	10.000,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	33.000,00	25.542,61
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1.500,00	671,61
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	40.000,00	36.625,55
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	28.124,00	12.712,88
4260 – Zakup energii	14.000,00	10.991,89
4270- Zakup usług remontowych	4.000,00	2.541,69
4280 – Zakup usług zdrowotnych	1.000,00	700,00
4300 – Zakup usług pozostałych	15.000,00	8.394,58
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.000,00	554,93
4430 – Różne opłaty i składki	7.000,00	5.980,00
<b>Ogółem:</b>	<b>154.624,00</b>	<b>114.715,74</b>

- 5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP, w 2017 roku, regulowała uchwała Rady Gminy Borzytuchom Nr XVII/114/08 z dnia 17 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.
- 6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w 2017 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
  - wydatki z tytułu ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych, w kwocie ogółem 25.542,61 zł:
    - wypłacono na podstawie 10 prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
    - wypłaty dokonano w formie gotówkowej i na żadnej z list odbiorca nie oznaczył odbioru gotówki datą,

Zgodnie z §5, pkt 4 Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia







dokumentacji zasad (polityki rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano że gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

– wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych, Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 14 lipca do 2 grudnia 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Od stycznia 2018 roku wszystkie listy wypłat księgowane są za pośrednictwem kont zespołu „2”.

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.


W dniu 10 maja 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cyba z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2016, 2017 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.
3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

Z treści, złożonej w dniu 21 maja 2018 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W 2016 roku Gmina Borzytuchom nie dokonała żadnej wpłaty na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego. W 2017 roku Gmina Borzytuchom dokonała wpłaty na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w wysokości 2.000,00 zł, tym samym dokonano ubezpieczenia strażaków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym należącym do ZOSP RP w Pruszczu Gdańskim. Polisa została przesłana do UG w marcu 2017 roku i okazało się że ubezpieczenie obowiązuje od lutego 2017 roku, a nie jak ustalono wcześniej od stycznia 2017 roku. Niestety nie było możliwości zmiany ubezpieczenia. Ubezpieczenie obejmowało 5 jednostek funkcjonujących na terenie Gminy Borzytuchom (ubezpieczenie bez ilości osób, bezimienne).
2. Gmina Borzytuchom nie posiadała polisy ubezpieczeniowej dla strażaków OSP za okres od 1 stycznia do 11 lutego 2017 roku, w związku z wprowadzeniem w błąd przy dołączaniu do ubezpieczenia grupowego funkcjonującego przy ZOSP RP w Pruszczu Gdańskim.
3. Gmina Borzytuchom w roku 2016 ubezpieczyła członków 5 jednostek OSP z terenu gminy. Ubezpieczenie obejmowało 120 osób w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Do wyjaśnienia załączono: kopię polis za rok 2016 i 2017, notę księgową dotyczącą opłaty ubezpieczenia za rok 2017, pismo od Związku OSP RP w Pruszczu Gdańskim w sprawie ubezpieczenia w Strażackim Funduszu Wypadkowym, notatkę służbową na temat ustaleń co do okresu ubezpieczenia.



Z treści ww. dokumentacji wynika, że:

- w 2016 roku (od 1 stycznia do 31 grudnia), członkowie OSP byli ubezpieczeni w TUW Concordia Ubezpieczenia – polisa została podpisana przez Wójta Gminy Borzytuchom i zawiera wykaz jednostek OSP objętych ubezpieczeniem, a ubezpieczającym jest Gmina Borzytuchom.

- w 2016 roku Gmina Borzytuchom złożyła w Zarządzie Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Pruszczu Gdańskim pismo o treści: „wnosimy do Związku OSP RP w Pruszczu Gdańskim o zabezpieczenie członków OSP Borzytuchom, OSP Niedarzyno, OSP Dąbrówka, OSP Krosnowo i OSP Chotkowo od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, przez Strażacki Fundusz Wypadkowy oraz upoważniamy Zarząd Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w naszym imieniu zapisu art. 32. Pkt 3 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.” W piśmie wskazano, iż składka wynosi 2.000,00 za rok 2017 i zostanie opłacona po otrzymaniu potwierdzenia oraz wymieniono 5 jednostek OSP. Pismo zostało podpisane przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cyba i opatrzone datą 17 listopada 2016 rok.

- w dniu 25 stycznia 2017 roku do UG wpłynęła nota księgowa na kwotę 2.000,00 zł tytułem zabezpieczenia ubezpieczenia członków OSP, zapłaty dokonano w dniu 31 stycznia 2017 roku.

- w 2017 roku Gmina Borzytuchom nie podpisała umowy z instytucją ubezpieczeniową w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej.

W dniu 14 czerwca 2018 roku p. Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom złożył kolejne wyjaśnienie z treści, którego wynika, że: cyt.:

*„Pismem z dnia 10.05.2018 roku starszy inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk Pani Justyna Tokarz zwróciła się do Wójta Gminy Borzytuchom o udzielenie informacji w sprawie dot. ubezpieczenia członków OSP w instytucjach ubezpieczeniowych w latach 2016 i 2017.*

*W odpowiedzi na powyższe pismo Wójt Gminy Borzytuchom pismem z dnia 21.05.2018 roku udzielił żądanych informacji.*

*Po wystosowaniu ww. odpowiedzi, Wójt uzyskał, w szczególności od przedstawicieli OW ZOSP RP woj. pomorskiego, nowe ważne informacje. Wobec powyższego w niniejszym piśmie Wójt Gminy Borzytuchom chciałby uzupełnić oraz sprostować informacje uprzednio przez siebie udzielone w piśmie z dnia 21.05.2018 roku.*

*Poniżej Wójt Gminy Borzytuchom uprzejmie udziela odpowiedzi zgodnie z kolejnością punktów zawartych w piśmie starszego inspektora kontroli finansowej RIO Gdańsk Pani Justyny Tokarz z dnia 10.05.2018 roku.*

*1. W 2016 r. Gmina Borzytuchom nie dokonała żadnej wpłaty na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.*

*W 2017 r. Gmina Borzytuchom dokonała wpłaty na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w wysokości 2.000,00 zł. Wpłaty tej dokonano na prośbę Komendanta Gminnego reprezentującego jednostki OSP z terenu Gminy Borzytuchom, który prosił Wójta, żeby Gmina zgłosiła udział w Strażackim Funduszu Wypadkowym należącym do Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP woj. pomorskiego na rok 2017. W tym celu w listopadzie 2016 r. po otrzymaniu od OW ZOSP RP woj. pomorskiego gotowego druku do wypełnienia, złożyliśmy deklarację przystąpienia do ubezpieczenia grupowego. Ustalono telefonicznie wysokość składki, termin obowiązywania ubezpieczenia oraz termin zapłaty składki rocznej. W styczniu 2017 r. otrzymaliśmy notę do zapłaty, którą uregulowaliśmy.*

*W tym miejscu prostujemy informację zawartą w poprzednim piśmie z dnia 22.05.2018 roku, że Gmina nie posiadała polisy dla strażaków OSP za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 11.02.2017 roku. Po wyjaśnieniu tej kwestii z Oddziałem Wojewódzkim ZOSP RP w Pruszczu Gdańskim, wskazujemy, że w powyższym okresie strażacy byli*

*4072*

*[Signature]*

*1204*

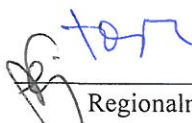
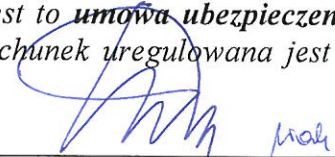


ubezpieczeni zgodnie z polisą numer 953-A 390641. Zatem Strażacy OSP z terenu Gminy Borzytuchom byli ubezpieczeni w okresie całego roku 2017 tj. od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku. Ubezpieczenie obejmowało 5 jednostek funkcjonujących na terenie naszej Gminy bez podawania konkretnej ilości osób, bezimienne. Strażacy OSP byli objęci zbiorowym ubezpieczeniem zgodnie z polisami:

- numer 953-A 390641 za okres od 12.02.2016 roku do dnia 11.02.2017 roku,
- numer 953-A 390636 za okres od dnia 12.02.2017 roku do dnia 11.02.2018 roku.

W załączeniu przedkładamy pismo Dyrektora Zarządu Wykonawczego OW ZOSP RP woj. pomorskiego Pana Edmunda Kwidzińskiego z dnia 24.05.2018 roku oraz polisę numer 953-A 390641 i polisę numer 953-A 390636, które to dokumenty potwierdzają powyżej wskazane fakty.

2. Gmina Borzytuchom posiada polisy ubezpieczeniowe dla strażaków OSP za lata 2016 i 2017. Informacja o liczbie ubezpieczonych w roku 2016 (za okres od dnia 01.01.2016 do dnia 31.12.2016 roku) została już przez nas udzielona w piśmie z dnia 21.05.2018 roku. Natomiast dane o liczbie ubezpieczonych w roku 2017 (za okres od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017 roku) znajdują się w polisach numer 953-A 390641 i numer 953-A 390636. Ponadto chcielibyśmy dodać, że zostaliśmy zapewnieni przez władze Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP województwa pomorskiego oraz firmę UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., że wszyscy strażacy z jednostek OSP funkcjonujących na terenie naszej Gminy są ubezpieczeni.
3. Gmina Borzytuchom w roku 2016 posiadała ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków dla 5 jednostek OSP z terenu naszej Gminy tj. Borzytuchom, Niedarzyno, Krosnowo, Dąbrówka oraz Chotkowo. Ubezpieczenie bezimienne, łącznie 120 osób. Ubezpieczenie obejmowało okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Kopia polisy wraz z załącznikiem potwierdzającym opłatę zostały przez nas złożone jako załączniki do pisma z dnia 21.05.2018 roku. Gmina Borzytuchom w roku 2017 posiadała ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków dla 5 jednostek OSP z terenu naszej Gminy tj. Borzytuchom, Niedarzyno, Krosnowo, Dąbrówka oraz Chotkowo. Ubezpieczenie bezimienne, łącznie obejmowało okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. na podstawie dwóch polis numer 953-A 390641 i numer 953-A 390636, na liczbę strażaków wskazaną w polisach. Kopię polis przedkładamy w załączeniu. Jednocześnie informujemy, że dokonując ubezpieczenia strażaków OSP w roku 2017 działaliśmy w przekonaniu, że dokonujemy ubezpieczenia zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej. W złożonym przez nas wniosku z dnia 17.11.2016 roku o zabezpieczenie strażaków, który to wzór wniosku został przygotowany przez Zarząd OW Związku OSP RP, było napisane cytując „upoważniamy Zarząd Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w naszym imieniu zapisu art. 32 pkt 3 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.” Następnie otrzymaliśmy polisy, które zostały wystawione przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Nie budzi wątpliwości, że UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. jest instytucją ubezpieczeniową, o której mowa w art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej. W polisach jako ubezpieczonego wskazano członków OSP. Zatem członkowie OSP byli ubezpieczeni przez ubezpieczającego Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP (któremu we wniosku z dnia 17.11.2016 roku powierzyliśmy dokonanie ubezpieczenia) w instytucji ubezpieczeniowej tj. w UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Wskazać należy, że tego typu konstrukcja prawna polegająca na tym, że jeden podmiot jest ubezpieczającym, a drugi podmiot jest ubezpieczonym, jest to **umowa ubezpieczenia na cudzy rachunek**. Umowa ubezpieczenia na cudzy rachunek uregulowana jest w



art. 808 Kodeksu cywilnego. Art. 808§1 Kodeksu cywilnego stanowi, że ubezpieczający może zawrzeć umowę ubezpieczenia na cudzy rachunek. Ubezpieczony może nie być imiennie wskazany w umowie, chyba że jest to konieczne do określenia przedmiotu ubezpieczenia. Zgodnie zaś z art. 808 § 3 Kodeksu cywilnego **ubezpieczony jest uprawniony do żądania należnego świadczenia bezpośrednio od ubezpieczyciela**, chyba że strony uzgodniły inaczej; jednakże uzgodnienie takie nie może zostać dokonane, jeżeli wypadek już zaszedł.

Zatem w świetle powyższych przepisów w przypadku nieszczęśliwego wypadku ubezpieczony (poszkodowany strażak OSP z terenu Gminy Borzytuchom) byłby uprawniony do żądania należnego ubezpieczenia bezpośrednio u ubezpieczyciela tj. UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.

Dodać należy, że jak wynika z treści obu polis załącznikiem do nich były Ogólne Warunki Ubezpieczenia NNW oraz SWU (SWU to Szczególne Warunki Ubezpieczenia) z dnia 28.12.2015 roku przyjęte Uchwałą Zarządu UNIQA TU S.A. z dnia 28.12.2015 roku. Są one dostępne na stronie internetowej UNIQA TU S.A. <https://www.uniqa.pl/zestawienie-owu>

W Ogólnych Warunkach Ubezpieczenia NNW (obowiązujących od dnia 10.01.2017 roku) przewidziano zawarcie umowy ubezpieczenia na cudzy rachunek. Przykładowo w § 1 ust. 2 wskazano cytując ubezpieczający może zawrzeć umowę ubezpieczenia także na cudzy rachunek. Natomiast w § 18 ust.2 wskazano, że w przypadku umowy ubezpieczenia zawartej na cudzy rachunek, w szczególności ubezpieczenia grupowego, zawiadomienie o zajściu zdarzenia losowego może zgłosić również ubezpieczony albo jego spadkobiercy; w takim przypadku spadkobierca jest traktowany tak jak uprawniony z umowy ubezpieczenia.

W świetle powyższego uzasadnionym jest przyjęcie, że dokonanie przez nas ubezpieczenia w roku 2017 zostało dokonane zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej."

Do wyjaśnienia załączono:

- 1) polisa numer 953-A 390641 z dnia 11 lutego 2016 roku, za okres od 12.02.2016 roku do dnia 11.02.2017 roku,
- 2) polisa numer 953-A 390636 z 13 lutego 2017 roku, za okres od dnia 12.02.2017 roku do dnia 11.02.2018 roku,
- 3) pismo Dyrektora Zarządu Wykonawczego OW ZOSP RP woj. pomorskiego Pana Edmunda Kwizdińskiego z dnia 24.05.2018 roku,
- 4) wniosek Gminy Borzytuchom z dnia 17.11.2016 roku o zabezpieczenie strażaków skierowany do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Pruszczu Gdańskim.

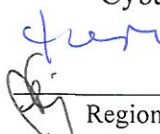
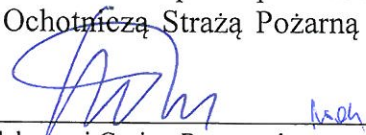
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Prowadzenie obsługi technicznej Zarządu Gminnego OSP, w tym planowanie i rozliczanie wydatków związanych z działalnością OSP; prowadzenie ewidencji pojazdów i rozliczanie paliwa, należało do obowiązków p. Magdaleny Gillmeister, inspektora ds. sekretarsko – kancelaryjnych.

## Dotacja §2820

### Rozdział 75412

- w dniu 13 stycznia 2017 roku OSP w Borzytuchomiu złożyło wniosek o udzielenie dotacji celowej w kwocie 8.000,00 zł z przeznaczeniem na utrzymanie i eksploatację samochodu ratowniczo gaśniczego,
- w dniu 23 stycznia 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy zawarła umowę Nr 1/OSP/2017 z Ochotniczą Strażą Pożarną w



Borzytuchomiu, reprezentowaną przez p. Jacka Staubach Prezesa i p. Bożenę Orłowską Sekretarza w sprawie udzielenia dotacji celowej na utrzymanie i eksploatację średniego samochodu ratowniczo - gaśniczego:

- dotacja wyniesie 8.000,00 zł,
- termin realizacji do 29 grudnia 2017 roku,
- rozliczenie dotacji należy złożyć do dnia 13 stycznia 2018 roku,
- niewykorzystaną dotację należy zwrócić do dnia 15 stycznia 2018 roku,
- w dniu 15 grudnia 2017 roku zawarto Aneks Nr 1/2017 do umowy, na mocy którego zwiększono kwotę dotacji do 10.000,00 zł,
- środki dotacji Gmina Borzytuchom przekazała w dniach 26 stycznia i 22 grudnia 2017 roku,
- w dniu 12 stycznia 2018 roku OSP w Borzytuchomiu złożyło rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 7.300,71 zł,
  - z czego dotacja z Gminy 7.300,71 zł,
  - kwota przekazana 10.000,00 zł,
  - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2.699,29 zł, zwrócono na konto Gminy w dniu 3 stycznia 2018 roku,
  - dotacja została wydatkowana na zakup paliwa, przegląd i obsługę techniczną pojazdu oraz ubezpieczenie,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

W dniu 18 czerwca 2018 roku p. Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom, złożył wyjaśnienie w sprawie dotacji celowej udzielonej na podstawie umowy Nr 1/OSP/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

### 3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2017.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XXIX/247/14 z dnia 27 marca 2014 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Borzytuchom środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr XVI/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy Borzytuchom określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 173.826,71 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 93.639,05 zł.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
  - kwota bazowa dla Gminy, na 2017 rok wynosiła 3.902,71 zł,
  - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 39.027,10 zł,
  - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 173.826,71 zł,
  - w terminie do 31 lipca 2016 roku Wójt Gminy Borzytuchom przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 3) W terminie do 30 września 2016 roku, 8 sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 173.826,71 zł.

*tor*  


 12013

- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:

L p	sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw		
			Wg wniosku (30.09.15r)	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wg ewidencji księgowej
	nazwa	L. m.	kwota	kwota	wykonanie
1	Borzytuchom	1035	39.027,10	39.027,10	38.090,22
2	Chodkowo	239	17.132,90	17.132,90	17.128,88
3	Dąbrówka	607	31.494,87	31.494,87	23.357,26
4	Jutrzenka	286	18.967,17	18.967,17	18.321,25
5	Krosnowo	200	15.610,84	15.610,84	15.308,24
6	Niedarzyno	277	18.615,93	18.615,93	17.587,47
7	Osieki	274	18.498,85	18.498,85	18.489,87
8	Struszewo	171	14.479,05	14.479,05	14.471,70
X	X		173.826,71	173.826,71	162.754,89

- 5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących. W trakcie kontroli ustalono, że:
- zgodnie z informacją przekazaną do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, o wykorzystaniu środków w ramach funduszu sołeckiego, wydatki ogółem wyniosły 162.754,89 zł, co było zgodne z ewidencją księgową,
  - ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.
- Prowadzenie spraw związanych z funduszem sołeckim, należało do obowiązków p. Sylwii Gołąb, podinspektora ds. ochrony środowiska.

### 3.5.12. Inne wydatki bieżące.

#### 3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2017 jednostka przekazała środki finansowe w §6170 -Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych na fundusz wsparcia Policji.
- 2) Kontroli poddano udzielenie dotacji i ustalono, że:
- W dniu 11 października 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba, Wójta Gminy Borzytuchom zawarła porozumienie Nr F.312.1-129/2017 z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Roberta Sudenis Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku w sprawie przekazania dotacji:
    - Gmina Borzytuchom przekaże dotację celową w kwocie 8.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na zakup termowizora dla Komendy Powiatowej Policji w Bytowie,
    - środki zostaną wykorzystane do dnia 20 grudnia 2017 roku,
    - Komendant Wojewódzki złoży rozliczenie finansowe do dnia 27 grudnia 2017 roku,
    - niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona do dnia 27 grudnia 2017 roku,
  - środki dotacji zostały przekazane przez Gminę w dniu 18 października 2017 roku,
  - w dniu 28 grudnia 2017 roku, tj. jeden dzień po wyznaczonym terminie, Komendant Wojewódzki złożył rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
    - dotacja otrzymana 8.000,00 zł,
    - dotacja wykorzystana 7.995,00 zł,

*for*

*Wal*



- kwota niewykorzystana w wysokości 5,00 zł została zwrócona na konto gminy w dniu 22 grudnia 2017 roku.

### 3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

W roku 2017 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 1340 z późn. zm.), klasyfikowanych w §2300 -Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy i §6170 -Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

### 3.5.12.3. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XVIII/191/17 z dnia 30 marca 2017 roku przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Borzytuchom na rok 2017.

Program został poddany konsultacjom społecznym i został zaopiniowany przez Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 14 lutego 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę z p. Sławomirem Drab prowadzącym gospodarstwo rolne w Jutrzence, w sprawie powierzenia zapewnienia na terenie jego gospodarstwa czasowej, całodobowej opieki zwierzętom gospodarskim przyjętym przez Wójta Gminy Borzytuchom w trybie przepisów ustawy o ochronie zwierząt, w okresie od 14 lutego 2017 roku (na czas nieokreślony),

W roku 2017, nie poniesiono wydatków z tytułu ww. umowy.

- w dniu 12 stycznia 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami Schronisko dla Zwierząt w Słupsku, reprezentowanym przez p. Barbarę Aziukiewicz Prezesa i p. Cezarego Ropiak Skarbnika, w zakresie przeprowadzania interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienia właściwej opieki oraz znajdowania nowych właścicieli dla bezdomnych psów z tereny Gminy Borzytuchom, w okresie do 31 grudnia 2017 roku,

#### Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 3.900,00 zł,
- w dniu 3 czerwca 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę z Lekarzem weterynarii p. Zbigniewem Olszewskim prowadzącym gabinet weterynaryjny w Kołczygłowach, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 3 czerwca 2013 roku (na czas nieokreślony),

#### Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonej i zatwierdzonej do wypłaty faktury, na kwotę ogółem 129,60 zł,
- kwota w wysokości 1.410,99 zł została przeznaczona na zakup karmy i sprzętu do odławiania zwierząt.





- 3) Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, w kwocie ogółem 5.440,59 zł, ujęto w rozdziale 90095 Pozostała działalność w zakresie Gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, zamiast w rozdziale 90013 Schroniska dla zwierząt.

Przygotowywanie projektów uchwał wynikających z przepisów ustawy o ochronie zwierząt, należało do obowiązków p. Sylwii Gołąb, inspektora ds. ochrony środowiska.

#### **3.5.12.4. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.**

- 1) Plan dochodów i wydatków w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, Rada Gminy Borzytuchom ustaliła uchwałą Nr XVI/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie budżetu na 2017 rok. W ciągu 2017 roku zmieniano plan dochodów i wydatków, który ostatecznie przedstawiał się następująco:

- dochody, w kwocie 5.868,00 zł, na które w całości złożyły się wpływy z różnych opłat (§ 0690),
- wydatki, w kwocie 6.180,00 zł, z tego:
  - dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320), w kwocie 200,00 zł,
  - zakup materiałów i wyposażenia (§4210), w kwocie 5.980,00 zł.

- 2) Kontrolą objęto dochody i wydatki w ww. rozdziale w roku 2017 i ustalono, że:

- w skład dochodów weszły:
  - §0690 - przelewy redystrybucyjne z Urzędu Marszałkowskiego 5.867,56 zł
- w skład wydatków weszły:
  - §4210 – zakup krzewów na teren gminy, w kwocie 2.894,40 zł.

Wydatki ujęte w §2320 zostały omówione w pkt. 3.7.2.4. niniejszego protokołu kontroli.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

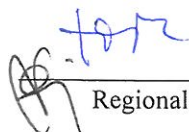
#### **3.5.12.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).**

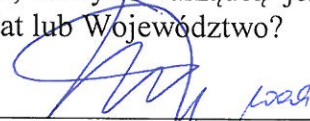
- 1) Wójt Gminy Borzytuchom nie wprowadził Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Borzytuchom, który zawiera zasady zamówień o wartości poniżej 30.000 euro.
- 2) W roku 2017 Gmina Borzytuchom przeprowadziła 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, w tym na:
- usługi bankowe, co zostało omówione w pkt. 2.1. niniejszego protokołu kontroli,
  - odbiór i zagospodarowanie odpadów, co zostało omówione w pkt. 3.9 niniejszego protokołu kontroli.

#### **Ponadto:**

W dniu 10 maja 2018 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Borzytuchom w latach 2016 i 2017, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?







3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątanania ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina Borzytuchom, to w jakiej wysokości Gmina poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątanania ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej w dniu 24 maja 2018 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W latach 2016 – 2017 roku Gmina Borzytuchom poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątanania ulic i chodników oraz odśnieżania, w wysokości:
  - 2016 rok, kwota 10.028,75 zł,
  - 2017 rok, kwota 43.284,55 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina.
3. Wartość wydatków z tytułu utrzymania zieleni i nasadzeń, sprzątanania ulic i chodników oraz odśnieżania nie przekroczyła progu 30.000,00 euro, w związku z czym nie stosowano ustawy o zamówieniach publicznych. Gmina Borzytuchom nie posiada Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych. W zakresie wydatków z tytułu odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:10.





### 3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

#### 3.6.1. Planowane w budżecie wydatków inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Borzytuchom, przyjęła:
  - uchwałą Nr II/14/14 z dnia 19 grudnia 2014 roku, w której określono WPF na lata 2015 – 2022 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2022, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2015 – 2022,
  - uchwałą Nr IX/84/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2024, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2016 – 2024,
  - uchwałą Nr XVI/176/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w której określono WPF na lata 2017 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2027, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017 – 2027.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wydatki majątkowe w zł		
		budżetowe ogółem /wykonanie/	% wskaźnik wykon.	% wskaźnik wydatków budżet.
2015	1.414.953,00	1.220.707,22	86,27	10,33
2016	3.962.793,00	1.768.406,42	44,63	11,97
2017	3.378.174,00	2.979.667,97	88,20	16,81
<b>Razem</b>	<b>8.755.920,00</b>	<b>5.968.781,61</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Szczegółowy wykaz wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.1.

- 2) Wójt Gminy Borzytuchom nie wprowadził Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Borzytuchom, zawierającego zasady zamówień o wartości poniżej 30.000 euro.

W dniu 28 czerwca 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej



planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji:

1. Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w m. Borzytuchom i Dąbrówka (z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2015 rok, rozdział 01010),
2. Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w Dąbrówce (z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2016 rok, rozdział 60016),
3. Przebudowa drogi gminnej w m. Chotkowo (z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2017 rok, rozdział 60016).

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały Rady Gminy wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, 201, 130 (memoriały); kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentacja przetargowa i inwestycyjna w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, przepisy wewnętrzne itp.).

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu) – termin do udzielenia odpowiedzi wyznaczono na dzień 4 lipca 2018 roku.

Przedłożono dokumentację, lecz nie złożono oświadczenia.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

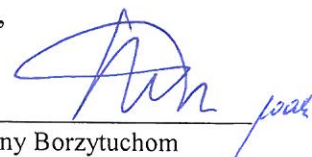
3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
01010	Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w m. Borzytuchom i Dąbrówka	2011	2015	511.641,00	383.130,37
60016	Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w Dąbrówce	2011	2016	1.187.738,00	777.133,31
60016	Przebudowa drogi gminnej w m. Chotkowo	2015	2017	322.132,90	322.128,83
<b>Ogółem</b>				<b>2.021.511,90</b>	<b>1.482.392,51</b>

4) Dwie inwestycje, tj. Przebudowa drogi gminnej Nr 162010G w Dąbrówce i Przebudowa drogi gminnej w m. Chotkowo zostały sfinansowane przy współudziale środków z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie ogółem 877.133,30 zł.

5) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:

- wyboru procedury udzielenia zamówień,
- ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
- prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
- udzielania wyjaśnień do SIWZ i modyfikacji SIWZ,
- powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,



- złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
- ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
- dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
- terminowego wykonania robót i ich protokólnego odbioru,
- terminowego usuwania usterek,
- naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
- udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

Planowanie, zlecenie i nadzorowanie remontów budynków i obiektów komunalnych; zapewnienie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla gminnych zadań inwestycyjnych oraz nadzorowanie ich realizacji; prowadzenie odbiorów wykonanych robót, w tym odbioru końcowego inwestycji; przygotowanie przedmiotu zamówienia na inwestycje i remonty zgodnie z zasadami zamówień publicznych; współpraca z inwestorem zastępczym, należało do dnia 10 października 2016 roku, do obowiązków p. Bogdana Kusio, kierującego Referatem Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, a od dnia 27 października 2016 roku, do obowiązków p. Krzysztofa Januszewskiego, inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

Przestrzeganie dyscypliny budżetowej, w związku z organizowaniem przetargów na roboty budowlane, dostawy oraz usługi zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych, należało do obowiązków p. Rafała Zblewskiego, Kierownika Referatu Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Promocji i do dnia 10 października 2016 roku, do obowiązków p. Bogdana Kusio, kierującego Referatem Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

Publikacja ogłoszeń o zamówieniach publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie gminy, należało do obowiązków p. Rafała Zblewskiego, Kierownika Referatu Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Promocji.

W trakcie kontroli ustalono:


# 1) BUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ DLA OSIEDLI DOMKÓW JEDNORODZINNYCH W M. BORZYTUCHOM I DĄBRÓWKA

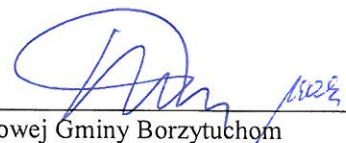
## I – kosztorys inwestorski

Zamawiający: *Gmina Borzytuchom*  
 Nr postępowania: *ZP-4/2011*  
 Rodzaj zamówienia: *usługa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 99.000,00 zł netto, tj. 25.787,97 euro	15.04.2011r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	20.04.2011r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	SIWZ, ogłoszenie	29.04.2011r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena -100%,	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	11	29.04.2012
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	3	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	3	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „INFRA – SYSTEM” w Koszalinie	27.05.2011r
11.	Cena wybranej oferty	35.608,50 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni, Przedłużony o 20 dni	29.05.2011r 18.06.2011r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	65.000,00 zł brutto	29.04.2011r
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP/4/2011 z wynagrodzeniem ryczałtowym 35.608,50 zł	9.06.2011r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	31.03.2012r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	27.05.2011r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	9.06.2011r
21.	Zamówienia uzupełniające	do 50% zamówienia podstawowego	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 15 kwietnia 2011 roku p. Bogdan Kuzio, dokonał szacowania wartości zamówienia pn.: „Wykonanie projektów budowlanych na budowę sieci wodociągowych i kanalizacyjnych do osiedli mieszkaniowych w miejscowościach Borzytuchom, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo i Struszewo”, na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury, w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym z dnia 18 maja 2004 roku, na kwotę 99.000,00 zł netto, tj. 25.787,97 euro,
- zarządzeniem Nr 21/11 z dnia 29 kwietnia 2011 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,
- zarządzeniem Nr 22/11 z dnia 29 kwietnia 2011 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję przetargową w składzie:
  - p. Rafał Zblewski – przewodniczący,
  - p. Adam Steranka – członek,
  - p. Agnieszka Czapiewska – Sekretarz Komisji,

*407*  






- w wyznaczonym terminie wpłynęło 11 ofert, złożonych przez:
  - oferta nr 1, Przedsiębiorstwo Ekologiczne EKO – SOLAR Maria Gładysiak w Poznaniu, z ceną 90.000,00 zł netto (110.700,00 zł brutto),
  - oferta nr 2, Konsorcjum: Komponer Sp. z o.o. Sp. k. w Stargardzie Szczecińskim i HEKOK Henryk Kweciński w Szczecinie, z ceną 48.585,00 zł netto (59.759,55 zł brutto),
  - oferta nr 3, Zakład Inżynierii Wodno – Ściekowej „PROJEKT” Sp. z o.o. w Chodzieży, z ceną 52.000,00 zł netto (63.960,00 zł brutto),
  - oferta nr 4, Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego S.A. w Gdańsku, z ceną 195.000,00 zł netto (239.850,00 zł brutto),
  - oferta nr 5, EkoWodrol Sp. z o.o. w Koszalinie, z ceną 29.800,00 zł netto (36.654,00 zł brutto),
  - oferta nr 6, CES Sp. z o.o. w Gdańsku, z ceną 98.900,00 zł netto (121.647,00 zł brutto),
  - oferta nr 7, Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „INFRA – SYSTEM” Renata Kacperk – Sotomska w Koszalinie, z ceną 28.950,00 zł netto (35.608,50 zł brutto),
  - oferta nr 8, Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski w Rzepnicy, z ceną 51.000,00 zł netto (62.730,00 zł brutto),
  - oferta nr 9, Firma Handlowo – Usługowa „Milenium” Dzikowski Wiesław w Pruszczu Gdańskim, z ceną 149.500,00 zł netto (183.885,00 zł brutto),
  - oferta nr 10, PROMIS Mirosław Łopato w Bytowie, z ceną 39.620,00 zł netto (48.732,60 zł brutto),
  - oferta nr 11, „Decada” Pracownia Projektowa w Kościerzynie, z ceną 39.500,00 zł netto (48.585,00 zł brutto),

Oferty nr 6, 8, 10 zostały odrzucone na podstawie art. 89, ust. 1 pkt 5, a Wykonawcy zostali wykluczeni na podstawie art. 24, ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 29 kwietnia 2011 roku,
- w dniu 9 czerwca 2011 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
- w dniu 9 czerwca 2011 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę o wykonanie prac Nr ZP/4/2011 z Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska „INFRA – SYSTEM” w Koszalinie, reprezentowanym przez p. Renatę Kacperk - Sotomską na Wykonanie projektów budowlanych na budowę sieci wodociągowych i kanalizacyjnych do osiedli mieszkaniowych w miejscowościach Borzytuchom, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo i Struszewo:
  - zadanie zostanie wykonane w terminie do dnia 31 marca 2012 roku,
  - odbiór nastąpi na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego,
  - datę podpisania protokołu odbioru traktuje się jako datę wykonania zadania,
  - wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 35.608,50 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury,
- w dniu 30 marca 2012 roku dokonano protokolarnego odbioru dokumentacji, w tym kosztorysów na kwotę ogółem:
  - branża elektryczna z datą sporządzenia marzec 2012 r.:
    - Dąbrówka – 22.891,15 zł netto (28.156,10 zł brutto),
    - Borzytuchom – 23.316,28 zł netto (28.679,01 zł brutto),
  - kanalizacja sanitarna z datą sporządzenia marzec 2012 r.:
    - Dąbrówka – 844.619,17 zł netto (1.038.881,58 zł brutto),

- Borzytuchom – 305.142,38 zł netto (375.325,13 zł brutto),
- Wykonawca przedłożył aktualizację dokumentacji, w tym kosztorysy inwestorskie na kwotę ogółem 922.345,62 zł netto:
  - branża elektryczna z datą sporządzenia 25.11.2014 r.:
    - Dąbrówka – 22.891,14 zł netto (28.156,10 zł brutto),
    - Borzytuchom – 23.316,27 zł netto (28.679,01 zł brutto),
  - kanalizacja sanitarna z datą sporządzenia 25.11.2014r.:
    - Dąbrówka – 565.422,65 zł netto (695.469,86 zł brutto),
    - Borzytuchom – 310.715,56 zł netto (382.180,14 zł brutto),

Nie przedłożono kontrolującym protokołu odbioru aktualizacji dokumentacji, ani żadnego dokumentu potwierdzającego zlecenie jej wykonania.

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa Nr 03/03/2012 z dnia 30 marca 2012 roku (do UG wpłynęła dnia 2.04.2012 r.), na kwotę 35.608,50 zł (28.950,00 zł netto), zapłata nastąpiła w dniu 5 kwietnia 2012 roku,

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdują się dwie faktury wystawione przez INFRA – SYSTEM tytułem aktualizacji dokumentacji. Nie przedłożono kontrolującym żadnego dokumentu potwierdzającego zlecenie wykonania aktualizacji ani też wyceny tych prac, ani żadnego dokumentu z którego wynikałby obowiązek dokonania poniższych wydatków.

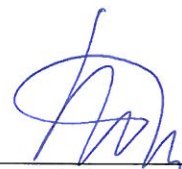
- Fa Nr 03/11/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku (do UG wpłynęła 29.11.2012 r.), na kwotę 984,00 zł (800,00 zł netto), zapłata nastąpiła w dniu 12 grudnia 2012 roku,
- Fa Nr 11/08/2015 z dnia 13 sierpnia 2013 roku (do UG wpłynęła 14.08.2013 r.), na kwotę 1.000,00 zł (813,01 zł netto), zapłata nastąpiła w dniu 26 sierpnia 2013 roku,

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 9 lipca 2018 roku, przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3.:

- Zamawiający zaktualizował kosztorysy inwestorskie, za które poniósł wydatki w dniu 12 grudnia 2012 roku i 26 sierpnia 2013 roku, ponieważ Gmina Borzytuchom przygotowywała się do złożenia wniosków o dofinansowanie na budowę wodociągów i kanalizacji sanitarnych, które były składane do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku w 2013 roku. Tytuły faktur wystawionych przez Wykonawcę powoływały się na umowę nr ZP/4/2011, co było omyłkowym zapisem ponieważ umowa ta nie przewidywała aktualizacji kosztorysów. Aktualizacje zostały zlecone po przeprowadzeniu telefonicznego rozpoznania cenowego ponieważ zamówienie nie przekraczało kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Aktualizacja kosztorysów inwestorskich opracowanych z datą sporządzenia 25.11.2014 r. została wykonana bezpłatnie przez Wykonawcę, w związku z tym Zamawiający odstąpił od protokolarnego odbioru zaktualizowanych kosztorysów inwestorskich.

4077  


 2018



**II – roboty budowlane**

Zamawiający:

Gmina Borzytuchom

Nr postępowania:

GP.271.1.2015

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 922.345,62 zł netto, tj. 218.311,82 euro	4.03.2015r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	6.03.2015r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Siwz, ogłoszenie	23.03.2015r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena – 90%, okres gwarancji 10% (min. 3 lata)	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	6	23.03.2015r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „HINC” Michał Hinc w Kartuzach	10.04.2015r
11.	Cena wybranej oferty	463.242,60 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	22.04.2015r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.134.485,11 zł brutto	23.05.2015r
14.	Data zawartej umowy	Nr GP.272.1.2015 z wynagrodzeniem ryczałtowym 463.242,60 zł	15.04.2015r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	umowa	31.05.2015r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%, tj. 23.162,13 zł	15.04.2015r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	10.04.2015r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	17.04.2015r
21.	Zamówienia uzupełniające	50%, tj. 461.172,81 zł netto	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 4 marca 2015 roku p. Bogdan Kuzio, dokonał szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorysy inwestorskie,
- zarządzeniem Nr 19/15 z dnia 23 marca 2015 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,
- zarządzeniem Nr 20/15 z dnia 23 marca 2015 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję przetargową w składzie:
  - p. Bogdan Kuzio – przewodniczący,
  - p. Anna Pałasz – członek,
  - p. Adam Steranka – Sekretarz Komisji,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert, złożonych przez:
  - oferta nr 1, Elwot Sp. J. w Nowym Dąbiu, z ceną 450.587,74 zł netto (554.222,92 zł brutto), z okresem gwarancji 3 lata,
  - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno – Sanitarne i Remontowo – Budowlane „Skibiński” Mieczysław Skibiński w Sierakowicach, z ceną 484.448,80 zł netto (595.872,02 zł brutto), okres gwarancji 3 lata,
  - oferta nr 3, Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowo – Produkcyjne „INSTAL” Sp. z o.o. w Niezychowie, z ceną 390.000,00 zł netto (479.700,00 zł brutto), okres gwarancji 3 lata,
  - oferta nr 4, Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „HINC” Michał Hinc w Kartuzach, z ceną 376.620,00 zł netto (463.242,60 zł brutto), okres gwarancji 5 lat,

*forz*  


- oferta nr 5, P.H.U. „OLWIK” Joanna Hinc w Kielpinie, z ceną 407.252,10 zł netto (500.920,08 zł brutto), okres gwarancji 4 lata,
- oferta nr 6, Przedsiębiorstwo „HYDRO – SERWIS” Stanisław Mielewczyk w Sierakowicach, z ceną 437.323,52 zł netto (537.907,93 zł brutto), okres gwarancji 5 lat,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 23 marca 2015 roku,
- w dniu 17 kwietnia 2015 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
- w dniu 15 kwietnia 2015 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę Nr GP.272.1.2015 z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „HINC” Michał Hinc w Kartuzach, reprezentowanym przez p. Michała Hinc na wykonanie zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w miejscowościach Borzytuchom i Dąbrówka”:
  - przekazanie placu budowy nastąpi w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
  - zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 31 maja 2015 roku,
  - wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 463.242,60 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury,
  - gotowość do odbioru Wykonawca zgłosi pisemnie,
  - za datę wykonania przez Wykonawcę zobowiązania wynikającego z umowy uznaje się datę odbioru, stwierdzoną w protokole odbioru końcowego robót,

realizacja inwestycji:

- w dniu 17 kwietnia 2015 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 29 maja 2015 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego końcowego odbioru robót dokonano w dniu 17 czerwca 2015 roku:
  - podczas odbioru stwierdzono usterki, które należy usunąć do dnia 15 lipca 2015 roku,
  - roboty zrealizowano w okresie od 20 kwietnia do 29 maja 2015 roku,
- w dniu 15 lipca 2015 roku dokonano protokolarnego odbioru z usunięcia usterek,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- Fa Nr FS 305/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku (wpłynęła w dniu 23 czerwca 2015 roku), na kwotę 463.242,60 zł (376.620,00 zł netto), zapłata nastąpiła w dniu 26 czerwca 2015 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

**III – nadzór inwestorski**

- nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji potwierdzającej sposób dokonania wyboru Wykonawcy,

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 9 lipca 2018 roku, przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3., wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie telefonicznego rozpoznania cenowego, ponieważ zamówienie nie przekraczało kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- w dniu 16 kwietnia 2015 roku, Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę Nr GP.272.1.1.2015 z firmą PROMIS Mirosław Łopato w Bytowie, reprezentowaną przez p. Mirosława Łopato na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: „Budowa

*cyba*  
*AM*



kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w miejscowości Borzytuchom i Dąbrówka”:

- termin realizacji zadania od dnia przekazania placu budowy do 30 czerwca 2015 roku,
- w razie odbioru przedmiotu umowy z wadami nadającymi się do usunięcia, obowiązki Wykonawcy wygasają po protokolarnym stwierdzeniu usunięcia tych wad,
- wynagrodzenie wynosi 6.494,40 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury końcowej po protokolarnym odbiorze robót,
- protokolarnego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 17 czerwca 2015 roku:
  - podczas odbioru stwierdzono usterki, które należy usunąć do dnia 15 lipca 2015 roku,
- w dniu 15 lipca 2015 roku dokonano protokolarnego odbioru z usunięcia usterek,
- Wykonawca wystawił fakturę Nr FV/6/06/2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku, na kwotę 6.494,40 zł (5.280,40 zł netto), do UG wpłynęła w dniu 26.06.2015 r., zapłata nastąpiła w dniu 2 lipca 2015 roku,

#### IV – inne wydatki

##### 1. Dziennik budowy:

- w dniu 29 kwietnia 2015 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie zakupiono dziennik budowy – KP Nr 3864 na kwotę 7,63 zł,
- dwa dzienniki budowy przedłożone kontrolującym dotyczące ww. inwestycji (dziennik nr 232/2012 dla Borzytuchom, Nr 227/2015 dla Dąbrówka) zostały wydane w dniu 10 września 2012 roku,

##### 2. Przyłącza do sieci energetycznej:

- w dniu 2 stycznia 2015 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy zawarła umowę Nr P/14/054077 z ENERGA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Koszalinie, reprezentowaną przez p. Jana Ginter o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej przepompowni ścieków w miejscowości Borzytuchom,
- w dniu 2 stycznia 2015 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy zawarła umowę Nr P/14/054139 z ENERGA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Koszalinie, reprezentowaną przez p. Jana Ginter o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej przepompowni ścieków w miejscowości Dąbrówka,
- Fa Nr 848000000/0016/124/FP/2015 z dnia 27 marca 2015 roku na kwotę 752,17 zł (611,17 zł netto), do UG wpłynęła w dniu 31.03.2015 r., zapłata w dniu 13 kwietnia 2015 roku – za przyłącze kablowe w Borzytuchomiu,
- Fa Nr 848000000/0015/124/FP/2015 z dnia 27 marca 2015 roku na kwotę 752,17 zł (611,17 zł netto), do UG wpłynęła w dniu 31.03.2015 r., zapłata w dniu 13 kwietnia 2015 roku – za przyłącze kablowe w Dąbrówce,

#### Rozliczenie wydatków na koncie 080:

- ogółem wydatkowano **383.130,37 zł netto (471.248,97 zł brutto)**, w tym:
- w 2015 roku 383.130,37 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 383.130,37 zł netto,

Na koncie 080 nie ujęto kosztów (wydatków) poniesionych na „Wykonanie projektów budowlanych na budowę sieci wodociągowych i kanalizacyjnych do osiedli mieszkaniowych w miejscowościach Borzytuchom, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo i Struszewo” w części dotyczącej powyższego zadania.

*Jan*  
*Jan*

*Jan* *Jan*

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 9 lipca 2018 roku, przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3.:

- Gmina Borzytuchom nie ujęła w ww. inwestycji wydatków poniesionych na wykonanie dokumentacji projektowej, ponieważ w wyniku przeprowadzonego postępowania (umowa Nr ZP/4/2011), zgodnie z SIWZ wykonawca w ofercie wpisał cenę ofertową za wykonanie całości przedmiotu zamówienia. Z uwagi na fakt, że zakres opracowania różnił się dla każdej miejscowości, Gmina Borzytuchom nie miała możliwości wskazania dokładnej wartości opracowanej dokumentacji projektowej dla przedmiotowej inwestycji, w związku z tym nie ujęto kosztu opracowania dokumentacji w wartości inwestycji.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Borzytuchom, na mocy uchwał Rady Gminy Borzytuchom i zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom:

- Nr III/18/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku, rozdział 01010§6050, kwota 217.745,00 zł na 2011 rok,
- Nr XII/90/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku, rozdział 01010§6050, w kwocie 45.000,00 zł, na 2012 rok,
- Nr XVI/124/12 z dnia 30 sierpnia 2012 roku, rozdział 01010§6050, zwiększenie do kwoty 180.000,00 zł, na 2012 rok,
- Nr 66/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku, rozdział 01010§6050, zwiększenie do kwoty 185.000,00 zł, na 2012 rok,
- Nr 2/15 z dnia 12 stycznia 2015 roku, rozdział 01010§6050, w kwocie 60.564,00 zł, na 2015 rok,
- Nr 15/15 z dnia 27 lutego 2015 roku, rozdział 01010§6050, zwiększenie do kwoty 68.264,00 zł, na 2015 rok,
- Nr IV/23/15 z dnia 6 marca 2015 roku, rozdział 01010§6050, zwiększenie do kwoty 1.268.264,00 zł, na 2015 rok,
- Nr VI/40/15 z dnia 23 czerwca 2015 roku, rozdział 01010§6050, zmniejszenie do kwoty 598.264,00 zł, na 2015 rok,
- Nr 48/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku, rozdział 01010:
  - §6050, zmniejszenie do kwoty 229.176,00 zł, na 2015 rok,
  - §6057, zwiększenie do kwoty 282.465,00 zł, na 2015 rok,
  - §6059, zwiększenie do kwoty 86.623,00 zł, na 2015 rok,
- Nr 98/15 z dnia 20 listopada 2015 roku, rozdział 01010:
  - §6050, zmniejszenie do kwoty 135,021,00 zł, na 2015 rok,
  - §6059, zwiększenie do kwoty 180.778,00 zł, na 2015 rok,
- Nr IX/91/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku, rozdział 01010§6059, zmniejszenie do kwoty 94.155,00 zł, na 2015 rok,

Gmina Borzytuchom posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji zadania.

*ter*  
*af*

*[Signature]*  
*wał*



## 2) PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ NR 162010G W DĄBRÓWCE

## I – kosztorys inwestorski

Zamawiający: Gmina Borzytuchom  
 Nr postępowania: GP.11.2011  
 Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 159.468,75 zł netto, tj. 41.539,14 euro	15.12.2011r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	29.12.2011r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	SIWZ, ogłoszenie	16.01.2012r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena –100%,	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	19	16.01.2012
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	7	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	7	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	AMW Biuro Projektów Anna Wąchnicka w Słupsku	15.02.2012r
11.	Cena wybranej oferty	45.756,00 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	15.02.2012r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	100.000,00 zł brutto	16.01.2012r
14.	Data zawartej umowy	Nr GP.272.11.2011 z wynagrodzeniem ryczałtowym 45.756,00 zł	6.03.2012r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	31.03.2013r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	15.02.2012r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	6.03.2012r
21.	Zamówienia uzupełniające	do 50% zamówienia podstawowego	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 15 grudnia 2011 roku p. Bogdan Kuzio, dokonał szacowania wartości zamówienia pn.: „Wykonanie projektów budowlanych na przebudowę dróg publicznych gminnych: ul. Polna, Łąkowa i droga na dz. Nr 285/3 w miejscowości Borzytuchom oraz drogi na dz. Nr 200 w miejscowości Dąbrówka”, na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury, w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym z dnia 18 maja 2004 roku, na kwotę 159.468,75 zł netto, tj. 41.539,14 euro,
- zarządzeniem Nr 4/12 z dnia 16 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,
- zarządzeniem Nr 5/12 z dnia 16 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję przetargową w składzie:
  - p. Bogdan Kuzio – przewodniczący,
  - p. Adam Steranka – członek,
  - p. Rafał Zblewski – Sekretarz Komisji,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 18 ofert, złożonych przez:

*tor*  
*AG*

*Am* *koł*

- oferta nr 1, NAP – PROJEKT Michał Kruger, Rafał Tomczak s.c. w Objezierzu, z ceną 75.890,00 zł netto (93.344,70 zł brutto),
- oferta nr 2, Pracownia Projektowa Dróg i Mostów „DiM” Sp. z o.o. w Gdańsku, z ceną 109.000,00 zł netto (134.070,00 zł brutto),
- oferta nr 3, Biuro Inżynierii Drogowej BID s.c. Agnieszka Szczuraszek – Kostecka, Paweł Szczuraszek w Bydgoszczy z ceną 135.000,00 zł netto (166.050,00 zł brutto),
- oferta nr 4, AMW Biuro Projektów Anna Wąchnicka w Słupsku z ceną 37.200,00 zł netto (45.756,00 zł brutto),
- oferta nr 5, KOMPEX w Koszalinie, z ceną 94.900,00 zł netto (116.727,00 zł brutto),
- oferta nr 6, Konsorcjum firm: Pracownie Inżynierskie Socha i AGADOR s.c. Krzysztof Żarkow, Elżbieta Żarkow w Bydgoszczy, z ceną 126.000,00 zł netto (154.980,00 zł brutto),
- oferta nr 7, EURO – ALIANS Pracownia Projektowa Sp. z o.o. w Gdańsku z ceną 74.000,00 zł netto (91.020,00 zł brutto),
- oferta nr 8, PLAN IPRO POLSKA Sp. z o.o. w Koszalinie, z ceną 50.000,00 zł netto (61.500,00 zł brutto),
- oferta nr 9, Konsorcjum firm: Clothos Sp. z o.o. w Warszawie i Clothos S.L. w Madrycie z ceną 145.225,88 zł netto (178.627,83 zł brutto),
- oferta nr 10, Drogowa Pracownia Projektowa RONDO Piotr Olejniczak w Świeciu z ceną 44.551,00 zł netto (54.797,73 zł brutto),
- oferta nr 11, EKKOM Sp. z o.o. w Krakowie, z ceną 109.000,00 zł netto (134.070,00 zł brutto),
- oferta nr 12, Konsorcjum firm: AYESA POLSKA Sp. z o.o. w Szczecinie i AYESA Agua y Estructuras S.A. w Seville z ceną 125.00570 zł netto (153.757,01 zł brutto),
- oferta nr 13, Pracownia Projektowa ELBI Angelika Elas – Bińczyk w Koszalinie z ceną 78.800,00 zł netto (96.924,00 zł brutto),
- oferta nr 14, Biuro Projektów Drogowych Piotr Kania w Kamieniu, z ceną 87.450,00 zł netto (107.563,50 zł brutto),
- oferta nr 15, Eco – Tech Sp. z o.o. Sp. k. w Gdańsku z ceną 79.200,00 zł netto (97.416,00 zł brutto),
- oferta nr 16, DUET Janusz Szczepański w Bytowie z ceną 46.800,00 zł netto (57.564,00 zł brutto),
- oferta nr 17, Biuro Obsługi Inwestora „ABOL” s.c. Ryszard Lisiński, Zygmunt Borkowski, Jędrzej Szanowski w Bytowie, z ceną 59.000,00 zł netto (72.570,00 zł brutto),
- oferta nr 18, Projektowanie i Obsługa Inwestycji Michał Ułan w Koszalinie z ceną 48.000,00 zł netto (59.040,00 zł brutto),
- oferta nr 19, Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski w Rzepnicy, z ceną 41.600,00 zł netto (51.168,00 zł brutto),

Oferty nr 1, 3, 6, 10, 14, 16 i 18 zostały odrzucone na podstawie art. 89, ust. 1 pkt 5, a Wykonawcy zostali wykluczeni na podstawie art. 24, ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 16 stycznia 2012 roku,
- w dniu 7 marca 2012 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,

*forz*  




- w dniu 6 marca 2012 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę o wykonanie prac Nr GP.272.11.2011 z AMW Biuro Projektów, Anna Wąchnicka w Słupsku, reprezentowanym przez p. Annę Wąchnicką na Wykonanie projektów budowlanych na przebudowę dróg publicznych gminnych: ul. Polna, Łąkowa i droga na dz. Nr 285/3 w miejscowości Borzytuchom oraz drogi na dz. Nr 200 w miejscowości Dąbrówka:
  - zadanie zostanie wykonane w terminie do dnia 31 marca 2013 roku,
  - odbiór nastąpi na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego,
  - datę podpisania protokołu odbioru traktuje się jako datę wykonania zadania,
  - wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 45.756,00 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury,

realizacja inwestycji:

- w dniu 21 maja 2013 roku, dokonano odbioru zadania, tj. 51 dni po wyznaczonym w umowie terminie, w tym kosztorysy inwestorskie:
  - branża drogowa – 456.420,14 zł netto (561.322,17 zł brutto),
  - branża sanitarna – 305.201,95 zł netto (374.482,25 zł brutto),
- Wykonawcy naliczono karę w wysokości 4.575,60 zł (50 dni x 0,2% z 45.756,00 zł),
- Wykonawcy należało naliczyć karę w wysokości 4.667,11 zł (51 dni x 0,2% z 45.756,00 zł), **różnica 91,51 zł,**

Zgodnie z §8 ust. 1 umowy w przypadku niedotrzymania przez Wykonawcę terminu umowy, Zamawiającemu przysługuje prawo do zastosowania kar umownych za zwłokę w wysokości 0,2% wartości umowy za każdy dzień zwłoki.

- w dniu 27 czerwca 2016 roku dokonano aktualizacji kosztorysów do kwoty 914.990,04 zł netto, w tym:
  - branża drogowa – 505.871,50 zł netto (622.221,95 zł brutto),
  - branża sanitarna – 409.118,54 zł netto (503.215,80 zł brutto),

rozliczenie finansowe zadania:

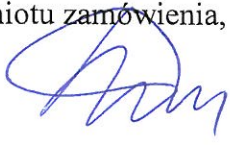
- faktura Nr 21/08/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku (do UG wpłynęła dnia 16 sierpnia 2013 roku), na kwotę 45.756,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 21 sierpnia 2013 roku,

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 9 lipca 2018 roku, przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3.:

- Gmina Borzytuchom nie ujęła w ww. inwestycji wydatków poniesionych na wykonanie dokumentacji projektowej, ponieważ w wyniku przeprowadzonego postępowania w 2011 roku (umowa Nr GP.272.11.2011), zgodnie z SIWZ wykonawca w ofercie wpisał cenę ofertową za wykonanie całości przedmiotu zamówienia. Z uwagi na fakt, że zakres opracowania różnił się dla każdej miejscowości, Gmina Borzytuchom nie miała możliwości wskazania dokładnej wartości opracowanej dokumentacji projektowej dla przedmiotowej inwestycji, w związku z tym nie ujęto kosztu opracowania dokumentacji w wartości inwestycji.

- Wykonawcy dokumentacji naliczono karę za 50 dni opóźnienia, ponieważ Zamawiający do naliczenia kary nie zaliczył dnia w którym dokonano odbioru przedmiotu zamówienia, tj. dnia 21 maja 2013 roku.

gort  
AG

  
pał

## II – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Borzytuchom

Nr postępowania:

PS.271.5.2016

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 914.990,04 zł netto, tj. 219.164,54 euro	12.09.2016r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	14.09.2016r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Siwz, ogłoszenie	29.09.2016r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena -60%, okres gwarancji 30% (min. 3 lata do 6 lat), termin płatności 10% (od 7 do 14 dni od wpływu faktury)	-
6.	wadium	10.000,00	23.09.2016r
7.	Liczba oferentów	3	29.09.2016
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	LEMAR” Leszek Bigus w Niezabyszewo	13.10.2016r
11.	Cena wybranej oferty	784.781,93 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	29.10.2016r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.125.437,75 zł brutto	29.09.2016r
14.	Data zawartej umowy	Nr PS.272.5.2016 z wynagrodzeniem ryczałtowym 784.781,93 zł	21.10.2016r
	Aneks nr 1	Zmniejszenie zakresu do kwoty 772.828,31 zł	5.12.2016r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	9.12.2016r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%, tj. 39.239,10 zł	21.10.2016r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	13.10.2016r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	9.11.2016r
21.	Zamówienia uzupełniające	Nie przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 12 września 2016 roku p. Rafał Zblewski, dokonał szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorysy inwestorskie,
- zarządzeniem Nr 72/16 z dnia 29 września 2016 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,
- zarządzeniem Nr 73/16 z dnia 29 września 2016 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję przetargową w składzie:
  - p. Rafał Zblewski – przewodniczący,
  - p. Anna Pałasz – członek,
  - p. Adam Steranka – Sekretarz Komisji,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
  - oferta nr 1, Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. w Kartuzach, z ceną 4587.550,47 zł netto (722.687,08 zł brutto), z okresem gwarancji 5 lat,, z terminem płatności 14 dni,
  - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek w Przyborzycach, z ceną 507.317,07 zł netto (624.000,00 zł brutto), z okresem gwarancji 5 lat, z terminem płatności 14 dni,

Oferta odrzucona na podstawie art. 89, ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- oferta nr 3, „LEMAR” Leszek Bigus w Niezabyszewie, z ceną 638.034,09 zł netto (784.781,93 zł brutto), z okresem gwarancji 6 lat, z terminem płatności 14 dni,






- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 29 września 2016 roku,
- w dniu 9 listopada 2016 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
- w dniu 21 października 2016 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę Nr PS.272.5.2016 z „LEMAR” Leszek Bigus w Niezabyszewie, reprezentowanym przez p. Leszka Bigusa na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi publicznej gminnej Nr 162040G w miejscowości Dąbrówka”:
  - przekazanie placu budowy nastąpi w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
  - zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 9 grudnia 2016 roku,
  - wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 784.781,93 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury,
  - gotowość do odbioru Wykonawca zgłosi pisemnie,
  - za datę wykonania przez Wykonawcę zobowiązania wynikającego z umowy uznaje się datę odbioru, stwierdzoną w protokole odbioru końcowego robót,
- w dniu 2 grudnia 2016 roku sporządzono Protokół konieczności zmniejszenia zakresu rzeczowego robót, dotyczący budowy kolektora deszczowego (właściciel działki nie wyraził zgody na aktualny przebieg kanalizacji deszczowej (zmiana przebiegu trasy za zgodą projektanta spowodowała skrócenie odprowadzenia do istniejącego rowu). Zaistniała sytuacja nie była do przewidzenia na etapie wykonywania dokumentacji projektowej:
  - zmniejszenie kosztu zostanie ustalone na podstawie kosztorysu różnicowego sporządzonego w oparciu o wskaźniki cenotwórcze kosztorysu podstawowego ceny ryczałtowej umowy,
  - zostanie sporządzony aneks do umowy na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w dniu 5 grudnia 2016 roku sporządzono Aneks Nr 1 do umowy z uwagi na konieczność zmniejszenia zakresu rzeczowego robót:
  - za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie ogółem 772.828,31 zł brutto,

realizacja inwestycji:

- w dniu 2 grudnia 2016 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 9 grudnia 2016 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót dokonano w dniu 21 grudnia 2016 roku,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- Fa Nr FS 160/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku (wpłynęła w dniu 23 grudnia 2016 roku), na kwotę 772.828,31 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30 grudnia 2016 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

*tenz*  
*[Signature]*

*[Signature]*  
*pcab*

### III – nadzór inwestorski

- w dniu 13 października 2016 roku p. Rafał Zblewski, dokonał szacowania wartości zamówienia na podstawie rozpoznania cenowego, na kwotę 10.000,00 zł netto, tj. 2.395,27 euro,
- w dniu 17 października 2016 roku wystosowano zapytanie ofertowe do 8 Wykonawców, w wyznaczonym terminie wpłynęły :
  - Obsługa Inwestycji Iwona Zblewska w Rzepnicy, z ceną 4.305,00 zł brutto,
  - Biuro Obsługi Inwestycji i Nieruchomości Halina Landsberg, z ceną 2.000,00 zł,

Wykonawca zrezygnował z podjęcia się wykonania zadania.

- w dniu 25 października 2016 roku sporządzono protokół z postępowania,
- Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę Nr PS.042.2.2016 z firmą Obsługa Inwestycji Iwona Zblewska w Rzepnicy, reprezentowaną przez p. Iwonę Zblewską na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: „Przebudowa drogi publicznej gminnej Nr 162040G w miejscowości Dąbrówka:
  - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 9 grudnia 2016 roku,
  - wynagrodzenie wynosi 4.305,00 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury końcowej po protokolarnym odbiorze robót,
- protokolarnego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 21 grudnia 2016 roku,
- Wykonawca wystawił fakturę Nr 1/12/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku, na kwotę 4.305,00, do UG wpłynęła w dniu 21 grudnia 2016 r., zapłata nastąpiła w dniu 30 grudnia 2016 roku,

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

### IV – inne wydatki

#### 1. Dziennik budowy:

- w przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdują się dwa dzienniki budowy Nr 418/2013 z dnia 19 października 2016 roku (Tom I) i Nr 418/2013 z dnia 13 stycznia 2017 roku (Tom II), obejmujące swoim zakresem okres od 24 października do 9 grudnia 2016 roku,
- dzienniki zakupiono w Starostwie Powiatowym w Bytowie,

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego zakup dzienników.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 9 lipca 2018 roku, przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.3., dwa dzienniki budowy zostały zakupione przez pracownika Urzędu Gminy p. Bogdana Kuzio, który prawdopodobnie zapomniał przedłożyć dokument potwierdzający ich zakup, tym samym Gmina Borzytuchom nie jest w posiadaniu tego dokumentu.

#### **Rozliczenie wydatków na koncie 080:**

- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 777.133,31 zł,

#### **Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Borzytuchom, na mocy uchwał Rady Gminy Borzytuchom i zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom:**

- Nr III/18/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku, rozdział 60016§6050, w kwocie 110.000,00 zł, na 2011 rok,
- Nr XII/90/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku, rozdział 60016§6050, w kwocie 100.000,00 zł, na 2012 rok,
- Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, rozdział 60016§6050, w kwocie 50.000,00 zł, na 2013 rok,

*ter*  
*aj*



- Nr XIII/142/16 z 24 sierpnia 2016 roku, rozdział 60016§6050, w kwocie 1.137.738,00 zł, na 2016 rok,
  - Nr XV/162/16 z dnia 3 listopada 2016 roku, rozdział 60016:
    - §6050 zmniejszenie do kwoty 571.389,00 zł, na 2016 rok,
    - §6057 zwiększenie do kwoty 566.349,00 zł, na 2016 rok,
  - Nr 102/16 z dnia 22 grudnia 2016 roku, rozdział 60016:
    - §6050 zmniejszenie do kwoty 333.376,00 zł, na 2016 rok,
    - §6057 zwiększenie do kwoty 804.362,00 zł, na 2016 rok,
- Gmina Borzytuchom posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji zadania.

### 3) PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ NA W MIEJSCOWOŚCI CHOTKOWO

#### I – kosztorys inwestorski

- nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji potwierdzającej sposób dokonania wyboru Wykonawcy, ani też zawarcie umowy na realizację zadania,
- na podstawie protokołu z dnia 26 października 2015 roku, Wykonawca - AMW Biuro Projektów, Anna Wąchnicka w Słupsku, przedłożył dokumentację, w tym kosztorys inwestorski:
  - roboty w zakresie nawierzchni dróg z datą sporządzenia 30.09.2015 r. – 209.482,01 zł netto (257.662,87 zł brutto) – na rzecz Gminy Borzytuchom,
- kosztorys został zaktualizowany do kwoty ogółem 342.870,75 zł netto:
  - roboty w zakresie nawierzchni dróg z datą sporządzenia 14.04.2017 r. – 224.317,27 zł netto (275.910,24 zł brutto) – na rzecz Gminy Borzytuchom,
- w przedłożonej dokumentacji znajduje się też kosztorys inwestorski sporządzony dla Zarządu Dróg Powiatowych w Bytowie (inwestycja wspólna), roboty w zakresie obiektów budowlanych z datą sporządzenia 4.05.2017 r. – 118.553,48 zł netto (145.820,78 zł brutto),

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 9 lipca 2018 roku, przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3., wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie telefonicznego rozpoznania cenowego. W budżecie Gminy zabezpieczono środki na realizację zamówienia. Po zrealizowaniu zamówienia pracownik Urzędu Gminy p. Bogdan Kuzio odebrał dokumentację oraz fakturę. Zlecenia dokonano w formie telefonicznej, która to jest dopuszczalna dla wydatków nieprzekraczających kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### rozliczenie finansowe zadania:

- faktura Nr 46/10/2015 z dnia 26 października 2015 roku (do UG wpłynęła dnia 27.10.2015 r.), na kwotę 4.999,95 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30 października 2015 roku,

Zamawiający:  
Nr postępowania:  
Rodzaj zamówienia:

II – roboty budowlane  
Gmina Borzytuchom  
PS.272.4.2017  
roboty budowlane

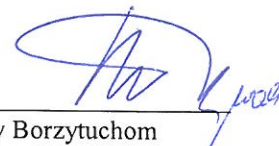
Tovz  
AG

  
2018

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 342.870,75 zł netto, tj. 82.126,70 euro	16.05.2017r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	17.05.2017r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Siwz, ogłoszenie	1.06.2017r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena – 60%, okres gwarancji 40%	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	1.06.2017r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski w Kaliszu	30.06.2017r
11.	Cena wybranej oferty	425.350,70 zł brutto – w tym na rzecz Gminy Borzytuchom 268.907,00 zł	
12.	Termin związania ofertą	30 dni, przedłużony do 31 lipca 2017 roku	31.06.2017r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	405.000,00 zł brutto	1.06.2017r
14.	Data zawartej umowy	Nr PS.272.4.2017 z wynagrodzeniem ryczałtowym 268.907,00 zł	7.07.2017r
	Aneks Nr 1	Roboty dodatkowe w kwocie 48.221,88 zł brutto	10.08.2017r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	umowa	31.08.2017r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%, tj. 26.890,70 zł	4.07.2017r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	30.06.2017r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	25.07.2017r
21.	Zamówienia uzupełniające	Nie przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	Aneks Nr 1 do umowy	10.08.2017r

- w dniu 16 maja 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy zawarła porozumienie z Zarządem Dróg Powiatowych w Bytowie, reprezentowanym przez p. Mariana Miazga, w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania i wyłonienia wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi publicznej gminnej Nr 162037G oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 1767G w miejscowości Chotkowo”:
  - Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie udziela Gminie Borzytuchom pełnomocnictwa do przeprowadzenia w ich imieniu i na ich rzecz procedury przetargowej,
- w dniu 16 maja 2017 roku p. Rafał Zblewski, dokonał szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorysy inwestorskie:
  - kosztorys z dnia 14 kwietnia 2017 roku sporządzony dla Gminy Borzytuchom - Przebudowa drogi publicznej gminnej Nr 162037G w miejscowości Chotkowo,
  - kosztorys z dnia 4 maja 2017 roku sporządzony dla Zarządu Dróg Powiatowych w Bytowie - Przebudowa drogi powiatowej Nr 1767G w miejscowości Chotkowo,
- zarządzeniem Nr 41/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,
- zarządzeniem Nr 42/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję przetargową w składzie:
  - p. Rafał Zblewski – przewodniczący,
  - p. Janusz Mortas – członek ze strony ZDP w Bytowie,
  - p. Adam Steranka – Sekretarz Komisji,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:

10.08.2017





- oferta nr 1, Pol – Dróg Drawsko Pomorskie S. A. w Drawsku Pomorskim, z ceną 374.048,07 zł netto (460.079,13 zł brutto), z okresem gwarancji 5 lat, w tym dla zakresu robót na rzecz Gminy Borzytuchom cena 202.661,55 zł netto (249.273,71 zł brutto),
- oferta nr 2, Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski w Kaliszu, z ceną 345.813,58 zł netto (425.350,70 zł brutto), okres gwarancji 5 lat, w tym dla zakresu robót na rzecz Gminy Borzytuchom cena 218.623,58 zł netto (268.907,00 zł brutto),
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 1 czerwca 2017 roku,
- w dniu 25 lipca 2017 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
- w dniu 7 lipca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba zawarła umowę Nr PS.272.4.2017 z firmą Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski w Kaliszu, reprezentowaną przez p. Henryka Czarnowskiego na wykonanie zadania pn.: „„Przebudowa drogi publicznej gminnej Nr 162037G w miejscowości Chotkowo””:
  - przekazanie placu budowy nastąpi w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
  - zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 31 sierpnia 2017 roku,
  - do obowiązków Zamawiającego należy zapewnienie na swój koszt nadzoru inwestorskiego,
  - wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 268.907,00 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego (bez uwag), w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury,
  - gotowość do odbioru Wykonawca zgłosi pisemnie,
  - za datę wykonania przez Wykonawcę zobowiązania wynikającego z umowy uznaje się datę odbioru, stwierdzoną w protokole odbioru końcowego robót,
- w dniu 19 lipca 2017 roku sporządzono Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych, stanowiących roboty nie objęte zamówieniem podstawowym, a od ich wykonania uzależnione jest wykonanie zamówienia podstawowego. Potrzeba ich wykonania wyniknęła w trakcie realizacji zadania:
  - koszt robót dodatkowych zostanie ustalony na podstawie kosztorysu różnicowego sporządzonego w oparciu o wskaźniki cenotwórcze kosztorysu podstawowego ceny ryczałtowej umowy,
  - zostanie sporządzony aneks do umowy na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w dniu 10 sierpnia 2017 roku sporządzono Aneks Nr 1 do umowy z uwagi na konieczność zlecenia robót dodatkowych niezbędnych do wykonania zamówienia podstawowego:
  - za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie ogółem 317.128,88 zł brutto,

realizacja inwestycji:

- w dniu 11 lipca 2017 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 31.08.2017 r. Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót dokonano w dniu 7 września 2017 roku,

*Handwritten initials: "TJR" and a signature.*

*Handwritten signature and date: "10.08" and a signature.*

rozliczenie finansowe inwestycji:

- Fa Nr 128/2017 z dnia 7 września 2017 roku (wpłynęła w dniu 7 września 2017 roku), na kwotę 317.128,88 zł, zapłata nastąpiła w dniu 6 października 2017 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano **322.128,83 zł**, w tym:
  - w 2015 roku 4.999,95 zł,
  - w 2017 roku 317.128,88 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 322.128,83 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość inwestycji wyniosła 322.128,83 zł netto.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Borzytuchom, na mocy uchwał Rady Gminy Borzytuchom i zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom:

- Nr z 57/15 z dnia 11 sierpnia 2015 roku, rozdział 60016§6050, kwota 5.000,00 zł, na 2015 rok
- Nr XVI/175/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, rozdział 60016§6050, kwota 17.132,90 zł, na 2017 rok,
- Nr XVIII/194/17 z dnia 30 marca 2017 roku, rozdział 60016§6050, zwiększenie do kwoty 277.132,90 zł, na 2017 rok,
- Nr 43/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku, rozdział 60016§6050, zwiększenie do kwoty 287.132,90 zł, na 2017 rok,
- Nr 56/17 z dnia 28 lipca 2017 roku, rozdział 60016§6050, zwiększenie do kwoty 317.132,90 zł, na 2017 rok,

Gmina Borzytuchom posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji zadania.

W dniu 5 lipca 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o:

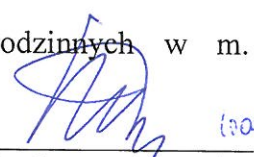
uzupełnienie przedłożonej dokumentacji dotyczącej kontrolowanych inwestycji o:

1. Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w m. Borzytuchom i Dąbrówka:
  - dokumenty uzasadniające poniesienie wydatków w dniu 12 grudnia 2012 roku i 26 sierpnia 2013 roku, w kwocie ogółem 1.984,00 zł na aktualizację kosztorysów i dokumentacji projektowej, na rzecz INFRA – SYSTEM;
  - protokół odbioru aktualizacji kosztorysów i dokumentacji projektowej sporządzonych w dniu 25 listopada 2014 roku;
  - dokumentację potwierdzającą dokonanie wyboru Wykonawcy w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego;
2. Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w Dąbrówce:
  - dokumenty potwierdzające zakup dwóch dzienników budowy;
3. Przebudowa drogi gminnej w m. Chotkowo:
  - dokumentację potwierdzającą dokonanie wyboru Wykonawcy w zakresie sporządzenia dokumentacji projektowej oraz umowę z tym Wykonawcą.

W przypadku niemożności przedłożenia ww. dokumentacji proszę o złożenie stosownych wyjaśnień.

Proszę o wyjaśnienie:

1. Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w m. Borzytuchom i Dąbrówka:



- dlaczego wydatki poniesione na wykonanie dokumentacji i jej aktualizacji nie zostały ujęte w wartości inwestycji, pomimo tego iż stanowiły one koszt jej wytworzenia;
2. Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w Dąbrówce:
- dlaczego wydatki poniesione na wykonanie dokumentacji nie zostały ujęte w wartości inwestycji, pomimo tego iż stanowiły one koszt jej wytworzenia;
  - dlaczego Wykonawcy dokumentacji projektowej naliczono karę z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy za opóźnienie wynoszące 50 dni, a nie 51 dni.

Proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji w zakresie ww. inwestycji.

W dniu 9 lipca 2018 roku p. Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom złożył wyjaśnienie oraz oświadczenie o przedłożeniu pełnej dokumentacji dotyczącej kontrolowanych inwestycji, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

### 3.6.3. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Prowadzenie ewidencji składników mienia komunalnego gminy, bieżące jego przeszacowywanie, należało do obowiązków p. Renaty Wenck – Walk, Skarbnika Gminy. Prowadzenie ewidencji księgowej majątku trwałego; prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia; uzgadnianie i przygotowywanie kont do zamknięcia roku oraz ich zamykanie; prowadzenie kartotek materiałowych, należało od dnia 28 czerwca 2017 roku, do obowiązków p. Justyny Reglińskiej, podinspektora ds. księgowości podatkowej.
- 2) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione (konto 080)		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Budowa kanalizacji sanitarnej dla osiedli domków jednorodzinnych w m. Borzytuchom i Dąbrówka	-dokumentacja	0,00	17.06.15r	63/07/2015	31.07.15r	383.130,37
	-dziennik	7,63				
	-roboty budowlane	376.620,00				
	-nadzór	5.280,40				
	- przyłącza	1.222,34				
Razem	383.130,37	X	x	x	383.130,37	
Przebudowa drogi gminnej 162010G w Dąbrówce	- dokumentacja	0,00	21.12.16r	96/12/2016	31.12.16r	777.133,31
	-dziennik	0,00				
	-roboty budowlane	772.828,31				
	-nadzór	4.305,00				
Razem nakłady	777.133,31	X	x	x	777.133,31	
Przebudowa drogi gminnej w m. Chotkowo	- dokumentacja	4.999,95	31.08.17r	41/10/2017	6.10.17r	322.128,83
	-roboty budowlane	317.128,88				
	Razem nakłady	322.128,83				
<b>Ogółem</b>		<b>1.482.392,51</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1.482.392,51</b>

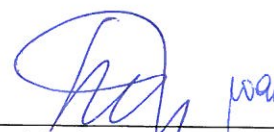
**3.6.4. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

W latach 2015 - 2017 jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

W latach 2015 - 2017 z budżetu Gminy Borzytuchom nie udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez inne jednostki sektora finansów publicznych.

4012  
df





### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2017.

Prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy i budżetu Gminy; opracowywanie projektu budżetu gminy na dany rok budżetowy; bieżące prowadzenie ewidencji wykonania budżetu; kontrolowanie gospodarki finansowej, zgodnie z przyjętą kontrolą zarządczą, podległych jednostek organizacyjnych gminy; kierowanie działalnością Referatu Budżetu i Finansów, należało do obowiązków p. Renaty Wenck – Walk, Skarbnika Gminy.

Dekretowanie dowodów księgowych; wprowadzanie dowodów księgowych (dochody i wydatki) do ewidencji komputerowej oraz przestrzeganie dyscypliny budżetowej; księgowanie zaangażowani środków budżetowych Urzędu Gminy obciążających plan finansowy wydatków, należało do obowiązków p. Jolanty Mazur, inspektora ds. księgowości budżetowej.

Uzgadnianie i przygotowywanie kont do zamknięcia roku oraz ich zamykanie; dokonywanie okresowej analizy kont księgowych oraz w razie potrzeby, korygowanie nieprawidłowości w zapisie, należało od dnia 28 czerwca 2017 roku, do obowiązków p. Justyny Reglińskiej, podinspektora ds. księgowości podatkowej.

Prowadzenie kasy; dokonywanie przelewów na rachunki, należało do obowiązków p. Marii Cyba, inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

- 1) W 2017 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w różnych okresach, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne –Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu i Zespół Szkół w Borzytuchomiu, przekazywane były niezwłocznie na ich rachunki bankowe. Jednostki realizowały zadania publiczne ujęte w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
80101 Szkoły podstawowe	31.504,00	31.485,79
80110 Gimnazja	8.975,00	8.950,50
80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	1.480,00	1.479,65
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	3.500,00	3.481,75
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.360,00	10.010,00
85501 Świadczenie wychowawcze	2.981.000,00	2.921.887,50
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.749.378,00	1.725.787,18
85503 Karta Dużej Rodziny	253,00	249,24
<b>Razem</b>	<b>4.786.450,00</b>	<b>4.703.331,61</b>

Jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniami Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych.




### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2017 zawarty został w uchwale Nr XVI/175/16 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok i zamykał się kwotą 3.664.665,00 zł po stronie dochodów i po stronie wydatków.

Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy Borzytuchom i zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom. Ostatecznie na dzień 31.12.2017 roku plan finansowy zadań zleconych wynosił 5.048.794,94 zł, po stronie dochodów i wydatków.

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

1) Przyznane w 2017 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew.księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Zwrot podatku akcyzowego	232.285,94	232.285,94	232.285,94	0,00	0,00
75011	Utrzymanie USC, OC	27.000,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00
75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	665,00	665,00	665,00	0,00	0,00
75109	Wybory	2.394,00	2.394,00	2.393,22	0,78	0,00
80101	Wyposażenie szkół w podręczniki	31.504,00	31.485,79	31.485,79	18,21	0,00
80110	Wyposażenie szkół w podręczniki	8.975,00	8.950,50	8.950,50	24,50	0,00
80150	Wyposażenie szkół w podręczniki	1.480,00	1.479,65	1.479,65	0,35	0,00
85213	Składki zdrowotne	3.500,00	3.481,75	3.481,75	18,25	0,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.360,00	10.010,00	10.010,00	350,00	0,00
85501	Świadczenie wychowawcze	2.981.000,00	2.921.887,50	2.921.887,50	59.112,50	0,00
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.749.378,00	1.725.787,18	1.725.787,18	23.590,82	0,00
85503	Karta Dużej Rodziny	253,00	249,24	249,24	3,76	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>5.048.794,94</b>	<b>4.965.676,55</b>	<b>4.965.675,77</b>	<b>83.119,17</b>	<b>0,00</b>

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom w sprawie zmian budżetu gminy.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w rozdziale 01095:



W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 232.285,94 zł:

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

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.740,00	1.740,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	299,12	299,12
3	4120	Składki na fundusz pracy	24,27	24,27
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.999,24	1.999,24
5	4300	Zakup usług pozostałych	492,00	492,00
6	4430	Różne opłaty i składki	227.731,31	227.731,31
<b>Ogółem wykorzystana dotacja</b>			<b>232.285,94</b>	<b>232.285,94</b>

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 100%,
  - w roku 2017 wystawiono 209 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 113 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2017 roku (zwrot podatku w wysokości 150.391,38 zł) i 96 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2017 roku (zwrot podatku w wysokości 77.339,93 zł),
  - sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wszystkie złożone wnioski w 2017 roku,
- w badanym zakresie ustalono, że:
  - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
  - wypłaty na kwotę 114.492,42 zł (131 osób) dokonano w formie gotówkowej i na żadnej z list odbiorca nie oznaczył odbioru gotówki datą,

Zgodnie z §5, pkt 4 Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano że gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

- wydatki w kwocie 227.731,31 zł (z tytułu wystawionych decyzji), ujęto w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 14 lipca do 2 grudnia 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Od stycznia 2018 roku wszystkie wydatki księgowane są za pośrednictwem kont zespołu „2”.

- we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację w terminie,
- żaden ze złożonych wniosków nie zawierał adnotacji ze strony Urzędu o jego sprawdzeniu,
- w 25 przypadkach, decyzje Nr 6, 10, 13, 18, 32, 57, 65, 70, 78, 82, 83, 99, 102, 123, 127, 129, 138, 146, 147, 154, 159, 171, 186, 193 i 198 wystawiono w oparciu o wnioski zawierające poprawki (skreślenia, korektor), w zakresie powierzchni

- gruntów, które nie zostały oznaczone datą i podpisem osoby dokonującej tych poprawek (zwrot podatku akcyzowego w kwocie ogółem 18.214,26 zł),
- w 9 przypadkach, decyzje wystawiono w oparciu o wnioski zawierające błędy, które nie zostały skorygowane, w tym:
    - w 7 przypadkach, decyzje Nr 20, 88, 90, 103, 109, 156 i 172 wystawiono w oparciu o wnioski na których wpisano tą samą powierzchnię gruntów jako posiadacz i jako współposiadacz, gdzie faktycznie wnioskodawca był właścicielem gruntów (zwrot podatku akcyzowego w kwocie ogółem 3.426,98 zł),
    - w 1 przypadku, decyzję Nr 101 wystawiono w oparciu o wniosek na którym wpisano powierzchnię gruntów jako współposiadacz, gdzie faktycznie wnioskodawca był właścicielem gruntów (zwrot podatku akcyzowego w kwocie ogółem 2.154,35 zł),
    - w 1 przypadku, decyzję Nr 28 wystawiono w oparciu o wniosek na którym wpisano powierzchnię gruntów inną niż wynikająca z załączonych dokumentów (zwrot podatku akcyzowego w kwocie ogółem 1.951,00 zł).

Przyjmowanie wniosków od rolników i ustalanie uprawnień do zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego, należało do obowiązków p. Anny Pałasz, Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

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

W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie otrzymała dotacji celowych sklasyfikowanych w §6280 i 6290.

### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

- 1) W roku 2017 Gmina Borzytuchom zawarła jedno porozumienie, które poddano kontroli:

rozdział	§	beneficjent	Wysokość dotacji	
			plan	wykonanie
01042	6630	Urząd Marszałkowski	32.678,00	32.678,00
75814	6330	Zwrot z funduszu sołeckiego	24.135,00	24.135,00
<b>Ogółem:</b>		<b>X</b>	<b>56.813,00</b>	<b>56.813,00</b>

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

#### Rozdział 01042§6630

- w dniu 17 lutego 2017 roku Gmina Borzytuchom złożyła wniosek w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, o częściową refundację kosztów budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych:
  - modernizacja drogi dojazdowej na działkach: Nr 98, 42 w obrębie geodezyjnym Krosnowo, Osieki,
  - kwota refundacji 54.464,40 zł,
- w dniu 14 czerwca 2017 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Borzytuchom o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i przyznaniu dotacji w kwocie 32.678,00 zł,



- w dniu 26 lipca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 66G/WBG-OGR/2017, z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Wiesława Byczkowskiego i p. Krzysztofa Trawickiego Wicemarszałków Województwa Pomorskiego, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
  - dotacja wyniesie do 50% wartości zadania, nie więcej jednak niż 32.678,00 zł,
  - dotacja zostanie przekazana po przedłożeniu przez dotowanego kompletu dokumentów, w terminie 5 dni od dnia realizacji zadania, w tym protokołu odbioru, zestawienia zbiorczego poniesionych wydatków, kserokopii faktur, kopii umowy z Wykonawcą i innych,
  - zadanie zostanie wykonane do dnia 15 listopada 2017 roku,
- w dniu 13 listopada 2017 roku zawarto Aneks Nr 1 do umowy, zmieniający termin wykonania zadania do dnia 10 grudnia 2017 roku,
- zgodnie z protokołem odbioru robót zadanie zakończono w dniu 7 grudnia 2017 roku,
- rozliczenie dotacji Gmina przekazała w dniu 8 grudnia 2017 roku, z treści którego wynika że zadanie zrealizowano w kwocie 125.889,71 zł, w tym środki dotacji 32.678,00 zł,
- środki finansowe w wysokości 32.678,00 zł Gmina otrzymała w dniu 15 grudnia 2017 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw w ww. zakresie nie zostało powierzone żadnemu pracownikowi, dokumentację prowadziła p. Anna Pałasz, Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2017.

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) W roku 2017 z budżetu gminy, udzielono następujących dotacji podmiotowych:

rozdział	§ Klasyfikacji	2017		
		Plan po zmianach	Wykonanie	%
92109	2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	210.500,00	210.500,00	
92116		77.000,00	77.000,00	100
<b>OGÓLEM:</b>		<b>287.500,00</b>	<b>287.500,00</b>	<b>X</b>

2) Wysokość dotacji podmiotowych ustalono w uchwałach Rady Gminy Borzytuchom Nr XVI/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, XIX/205/17 z dnia 18 maja 2017 roku i Nr XXI/213/17 z dnia 19 czerwca 2017 roku.

3) Na terenie gminy działa jedna instytucja kultury, tj. Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu.

4) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury. W trakcie kontroli ustalono, że:

*for*  
*for*

*for* *for*

- plan finansowy na rok 2017 Instytucja złożyła w dniu 29 września 2016 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 284.174,00 zł,
  - Wójt Gminy Borzytuchom przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 16 listopada 2016 roku (287.000,00 zł),
  - w roku 2017 przekazano dotację w kwocie ogółem 287.500,00 zł w 12 ratach,
  - sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 12 lipca 2017 roku,
  - sprawozdanie końcowe za rok 2017 Instytucja przedłożyła w dniu 23 stycznia 2018 roku, w tym z otrzymanej dotacji w kwocie 287.500,00 zł.
- Rozliczania dotacji przedmiotowych nie powierzono żadnemu pracownikowi.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2017 Gmina Borzytuchom nie udzieliła żadnej dotacji przedmiotowej.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wyk.	% wskaźnik
75412*	2820-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	10.000,00	10.000,00	100
92105		3.000,00	2.500,00	83,33
92605		64.000,00	64.000,00	100
<b>Razem:</b>		<b>77.000,00</b>	<b>76.500,00</b>	<b>x</b>

\*wydatki w rozdziale 75412§2820 zostały omówione w pkt. 3.5.10. niniejszego protokołu kontroli.

- 2) Wysokość dotacji ustalono w uchwale Rady Gminy Borzytuchom Nr XVI/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku.
- 3) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr II/10/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów uchwał Gminy Borzytuchom:
  - Wójt Gminy Borzytuchom, w dniu 30 września 2016 roku zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2017 rok,
  - z przeprowadzonych konsultacji sporządzono notatkę, z treści której wynika, że uwag do Programu nie wniesiono.
- 4) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XV/166/16 z dnia 3 listopada 2016 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2017 rok. Program obejmował następujące zadania publiczne:
  - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – poprzez organizowanie imprez sportowych, sportowo – obronnych i sportowo – rekreacyjnych; współzawodnictwo sportowe; uczestnictwo w imprezach sportowych o różnym zasięgu; organizowanie konkursów; pokryci kosztów szkoleń sportowych; tworzenie miejsc rekreacji i wypoczynku,

toż  
AG



- kultura, sztuka, ochrona dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży, poprzez organizowanie imprez kulturalnych; wspieranie przedsięwzięć w zakresie rozwoju kultury; promocję gminy; kultywowanie tradycji kaszubskiej i kultury mniejszości narodowych; wydawanie publikacji; prowadzenie amatorskiego ruchu artystycznego i twórczości ludowej; organizowanie imprez integracyjnych; wspieranie aktywizacji osób starszych i niepełnosprawnych,
- wspieranie organizacji pozarządowych, poprzez organizację szkoleń w zakresie pozyskiwania funduszy; wspieranie inicjatyw lokalnych; wspieranie rozwoju przedsiębiorczości, samorządności i wolontariatu; finansowanie wkładów własnych organizacji realizujących projekty z funduszy europejskich.

Nie wskazano w ww. uchwale kwoty jaką Gmina zamierza przeznaczyć na realizację programu.

5) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamości zadania z zadaniami gminy,
  - prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
  - udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - prawidłowości zawarcia umowy i tożsamości jej z treścią oferty,
  - przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
  - złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
    - zrealizowania zadania określonego w umowie,
    - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
    - rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki,
    - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
    - zwrotu dotacji niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.
- 6) W 2017 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji 7 Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:
- Gmina Borzytuchom udzieliła dotacji celowych dla 5 stowarzyszeń w trybie konkursowym i dla dwóch stowarzyszeń w trybie pozakonkursowym,

## TRYB KONKURSOWY

### Rozdział 92105

- zarządzeniem Nr 46/17 z dnia 7 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych gminy w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynku dzieci i młodzieży:
  - środki na realizację zadań to kwota 3.000,00 zł,
  - oferty należy złożyć do dnia 30 czerwca 2017 roku,
  - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; umowę zawartą między oferentami składającymi ofertę wspólną,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 7 czerwca 2017 roku.

- zarządzeniem Nr 52/17 z dnia 10 lipca 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań w ww. zakresie:

- w skład Komisji weszli:
  - p. Sylwia Gołąb,
  - p. Anna Pałasz,
  - p. Magdalena Gillmeister,

W skład Komisji nie powołano żadnego przedstawiciela organizacji pozarządowych nie biorących udziału w konkursie, ponieważ nie zostały zgłoszone żadne kandydatury.

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 11 lipca 2017 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
  - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 2.500,00 zł,
- zarządzeniem Nr 53/2017 z dnia 12 lipca 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 2.500,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

dotacja dla Stowarzyszenia „Osiecko” w Osiekach, w kwocie 2.500,00 zł:

- w dniu 30 czerwca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Aktywizacja mieszkańców gminy Borzytuchom poprzez organizację imprez edukacyjno - integracyjnych” na kwotę 3.000,00 zł i jej aktualizację do kwoty 2.500,00 zł w dniu 14 lipca 2017 roku :
  - okres realizacji zadania od 15 lipca do 15 grudnia 2017 roku,
- w dniu 17 lipca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 1/K/2017 ze Stowarzyszeniem „Osiecko” w Osiekach, reprezentowanym przez Prezesa p. Władysława Szym i Skarbnika p. Irenę Grabaszewską na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 76,75%,
  - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 2% kwoty otrzymanej dotacji,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2018 roku),
  - termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku,
  - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29 grudnia 2017 roku),
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 grudnia 2017 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 19 lipca 2017 roku,
- w dniu 10 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 2.500,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 2.500,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

**Rozdział 92605**

- zarządzeniem Nr 2/17 z dnia 10 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:



- środki na realizację zadań to kwota 56.000,00 zł,
- oferty należy złożyć do dnia 3 lutego 2017 roku,
- do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; umowę zawartą między oferentami składającymi ofertę wspólną,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 10 stycznia 2017 roku.

- zarządzeniem Nr 11/17 z dnia 14 lutego 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:
  - w skład Komisji weszli:
    - p. Krzysztof Januszewski,
    - p. Anna Pałasz,
    - p. Magdalena Gillmeister,

W skład Komisji nie powołano żadnego przedstawiciela organizacji pozarządowych nie biorących udziału w konkursie, ponieważ nie zostały zgłoszone żadne kandydatury.

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 15 lutego 2017 roku, w wymaganym terminie wpłynęły cztery oferty:
  - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 85.100,00 zł,
- zarządzeniem Nr 12/2017 z dnia 15 lutego 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 55.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

dotacja dla Stowarzyszenia Kultury Fizycznej „JUTRZENKA” w Borzytuchomiu, w kwocie 4.000,00 zł:

- w dniu 2 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Prowadzenie działalności szkoleniowej, zajęć sportowych oraz uczestniczenie w rozgrywkach i zawodach sportowych” na kwotę 9.500,00 zł i jej aktualizację do kwoty 4.000,00 zł w dniu 20 lutego 2017 roku :
  - okres realizacji zadania od 3 lutego do 15 grudnia 2017 roku,
- w dniu 1 marca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 1/S/2017 ze Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej „JUTRZENKA” w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Sekretarza p. Wojciecha Megier i Skarbnika p. Grzegorza Drzemianko na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 89,88%,
  - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 2% kwoty otrzymanej dotacji,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2018 roku),
  - termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku,
  - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29 grudnia 2017 roku),
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 grudnia 2017 roku),
- w dniu 4 grudnia 2017 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, zmieniający kosztorys zadania,
- Gmina przekazała środki w dniu 13 marca 2017 roku,

- w dniu 10 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 4.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Klubu Sportowego „VICTORIA” w Dąbrówce, w kwocie 9.000,00 zł:

- w dniu 2 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu dyscyplinie piłka nożna” na kwotę 11.600,00 zł i jej aktualizację do kwoty 9.000,00 zł w dniu 20 lutego 2017 roku :
  - okres realizacji zadania od 20 lutego do 15 grudnia 2017 roku,
- w dniu 1 marca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 2/S/2017 z Klubem Sportowym „VIKTORIA” w Dąbrówce, reprezentowanym przez p. Piotra Wilczyńskiego Prezesa i p. Mirosława Bielickiego członka Zarządu na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 95,73%,
  - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 2% kwoty otrzymanej dotacji,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2018 roku),
  - termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku,
  - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29 grudnia 2017 roku),
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 grudnia 2017 roku),
- w dniu 2 sierpnia 2017 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, zmieniający kosztorys zadania,

Umowa, aneks i oferta zostały podpisane przez p. Piotra Wilczyńskiego Prezesa i p. Mirosława Bielickiego członka Zarządu.

Zgodnie z §28 Statutu Stowarzyszenia, cyt.: „Dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch spośród następujących: Prezesa, Sekretarza, dwóch upoważnionych członków Zarządu”.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego upoważnienie p. Mirosława Bielickiego do złożenia oferty i zawarcia umowy ww. zakresie.

- Gmina przekazała środki w dniu 13 marca 2017 roku,
- w dniu 12 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 9.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 9.000,00 zł,
- zgodnie z załączonymi, do sprawozdania kopiami faktur i rachunków część wydatków (poz. 6 zestawienia faktur), została poniesiona przed terminem obowiązywania umowy, tj. przed dniem 13 marca 2017 roku:



- w dniu 11 marca 2017 roku zakupiono obuwie sportowe za kwotę 59,00 zł (zapłała w dniu 11 marca 2017 roku),

Zgodnie z §2, pkt 2, ust. 1 zawartej umowy termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku. Środki dotacji Gmina Borzytuchom przekazała na konto Stowarzyszenia w dniu 13 marca 2017 roku.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

dotacja dla Klubu Sportowego „ZAWISZA” w Borzytuchomiu, w kwocie 19.000,00 zł:

- w dniu 3 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez prowadzenie rozgrywek piłkarskich organizowanych przez Pomorski Z.P.N.” na kwotę 30.000,00 zł i jej aktualizację do kwoty 19.000,00 zł w dniu 20 lutego 2017 roku :
  - okres realizacji zadania od lutego do grudnia 2017 roku,
- w dniu 1 marca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 3/S/2017 z Klubem Sportowym „ZAWISZA” w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Prezesa p. Leszka Tur i Skarbnika p. Grzegorza Kopacz na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 97,05%,
  - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 2% kwoty otrzymanej dotacji,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2018 roku),
  - termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku,
  - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29 grudnia 2017 roku),
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 grudnia 2017 roku),
- w dniu 4 sierpnia 2017 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, zmieniający kosztorys zadania,

Umowa, aneks i oferta zostały podpisane przez Prezesa p. Leszka Tur i Skarbnika p. Grzegorza Kopacz.

Zgodnie z §22 Statutu Stowarzyszenia, cyt.: „Oświadczenia woli w sprawach majątkowych klubu składają dwie osoby: - Prezes Zarządu, -oraz jeden członek Zarządu Klubu upoważniony przez Zarząd”.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego upoważnienie p. Grzegorza Kopacz do złożenia oferty i zawarcia umowy ww. zakresie.

Ponadto w ww. umowie jako osobę do kontaktów roboczych ze strony Gminy Borzytuchom wpisano p. Adama Steranka, który w okresie realizacji zadania pełnił funkcję Sekretarza Klubu „ZAWISZA”

- Gmina przekazała środki w dniu 13 marca 2017 roku,
- w dniu 9 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 19.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 19.000,00 zł,

*Tur*  
*Kopacz*

*[Signature]* *[Signature]*



Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

dotacja dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „Talex – Borysław” w Borzytuchomiu, w kwocie 23.000,00 zł:

- w dniu 3 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Szkolenie i współzawodnictwo w sporcie dzieci i młodzieży na szczeblu regionalnym i ogólnopolskim w lekkiej atletyce w klubie Talex – Borysław Borzytuchom” na kwotę 34.000,00 zł i jej aktualizację do kwoty 23.000,00 zł w dniu 16 lutego 2017 roku :
  - okres realizacji zadania od 20 lutego do 15 grudnia 2017 roku,
- w dniu 1 marca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 4/S/2017 z Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „Talex – Borysław” Borzytuchom, reprezentowanym przez Prezesa p. Jarosława Wrycza i Skarbnika p. Annę Pituch - Szachta na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 86,18%,
  - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 2% kwoty otrzymanej dotacji,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2018 roku),
  - termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku,
  - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29 grudnia 2017 roku),
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 grudnia 2017 roku),
- w dniu 30 czerwca 2017 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, zmieniający kosztorys zadania,

Umowa, aneks i oferta zostały podpisane przez Prezesa p. Jarosława Wrycza i Skarbnika p. Annę Pituch - Szachta.

Zgodnie z §32 Statutu Stowarzyszenia, cyt.: „Dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch członków osób spośród następujących: - Prezesa, Sekretarza, dwóch upoważnionych członków Zarządu”.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego upoważnienie p. Anny Pituch - Szachta do złożenia oferty i zawarcia umowy ww. zakresie.

- Gmina przekazała środki w dniu 13 marca 2017 roku,
- w dniu 12 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 23.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 23.000,00 zł,
- zgodnie z załączonymi, do sprawozdania kopiami faktur i rachunków część wydatków (poz. 15, 19 zestawienia faktur), dotyczyła okresu przed i po terminie realizacji zadania, tj. przed dniem 1 marca i po dniu 15 grudnia 2017 roku:
  - w dniu 28 marca 2017 roku opłacono polisę ubezpieczeniową za rok 2017 za kwotę 800,00 zł, w tym kwota **164,38 zł**, dotyczyła okresu od 1 stycznia do 28 lutego i od 16 do 31 grudnia 2017 roku,



- w dniu 12 maja 2017 roku opłacono licencję młodzików za rok 2017 za kwotę 510,00 zł, w tym kwota **104,79 zł**, dotyczyła okresu od 1 stycznia do 28 lutego i od 16 do 31 grudnia 2017 roku,

Zgodnie z §2, pkt 1, ust. 1 zawartej umowy termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2017 roku. Umowa została podpisana w dniu 1 marca 2017 roku.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

Ponadto, wszystkie 5 ww. umów o dotacje na kwotę 57.500,00 zł, zawierają (§2, ust. 2, pkt 1 i §10, ust. 1) sprzeczne zapisy w zakresie terminu wykorzystania środków dotacji, tj. zapisano, że:

- termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do dnia 15 grudnia 2017 roku,
- przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29 grudnia 2017 roku).

## TRYB POZAKONKURSOWY

### Rozdział 92605

dotacja dla Klubu Sportowego „ZAWISZA” w Borzytuchomiu, w kwocie 9.000,00 zł:

- w dniu 28 sierpnia 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Prowadzenie rozgrywek piłkarskich w klasie okręgowej PZPN” na kwotę 10.000,00 zł i jej aktualizację do kwoty 9.000,00 zł w dniu 11 września 2017 roku :
  - okres realizacji zadania od 28 sierpnia do 15 listopada 2017 roku,

Oferta została opublikowana.

- w dniu 11 września 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cyba, zawarła umowę Nr 5/S/2017 ze Klubem Sportowym „ZAWISZA” w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Prezesa p. Leszka Tur i Skarbnika p. Grzegorza Kopacz na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 97,77%,
  - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 2% kwoty otrzymanej dotacji,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 grudnia 2017 roku),
  - termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia obciążenia rachunku Zleceniodawcy do 90 dni od dnia podpisania umowy,
  - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
  - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- w dniu 14 listopada 2017 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, zmieniający kosztorys zadania,

Umowa, aneks i oferta zostały podpisane przez Prezesa p. Leszka Tur i Skarbnika p. Grzegorza Kopacz.

*Tur*  
*GK*

*Am* *kop*

Zgodnie z §22 Statutu Stowarzyszenia, cyt.: „Oświadczenia woli w sprawach majątkowych klubu składają dwie osoby: - Prezes Zarządu, -oraz jeden członków Zarządu Klubu upoważniony przez Zarząd”.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego upoważnienie p. Grzegorza Kopacz do złożenia oferty i zawarcia umowy ww. zakresie.

Ponadto w ww. umowie jako osobę do kontaktów roboczych ze strony Gminy Borzytuchom wpisano p. Adama Steranka, który w okresie realizacji zadania pełnił funkcję Sekretarza Klubu „ZAWISZA”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

- Gmina przekazała środki w dniu 15 września 2017 roku,
- w dniu 22 grudnia 2017 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 9.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 9.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Iwonę Życińską inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

**Plan dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3., wynikający z uchwały Rady Gminy Borzytuchom Nr XVI/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie budżetu na rok 2017, wynosił 67.000,00 zł, natomiast plan po zmianach, wynosił 77.000,00 zł (20% z 77.000,00 zł to 15.400,00 zł). Dotacji w trybie pozakonkursowym udzielono w kwocie ogółem 19.000,00 zł, co stanowiło 24,68% planowanej kwoty dotacji po zmianach, w tym 10.000,00 zł dla OSP udzielono poza ustawą.**

Współpraca z sektorem pozarządowym, w tym organizowanie konkursów na wsparcie wykonania zadań publicznych będących w gestii gminy; przygotowywanie planów współpracy z organizacjami pozarządowymi; przygotowywanie i rozliczanie projektów na pozyskanie środków zewnętrznych w celu realizacji zadań gminy; prowadzenie spraw z zakresu rozwoju sportu i kultury fizycznej, w tym utrzymaniem boisk i placów zabaw, należało od dnia 1 grudnia 2016 roku, do obowiązków p. Adama Steranka, podinspektora ds. promocji i rozwoju gospodarczego.

Prowadzenie obsługi technicznej Zarządu Gminnego OSP, w tym planowanie i rozliczanie wydatków związanych z działalnością OSP; prowadzenie ewidencji pojazdów i rozliczanie paliwa, należało do obowiązków p. Magdaleny Gillmeister, inspektora ds. sekretarsko – kancelaryjnych.

Kontrola wykorzystywania przez stowarzyszenia zgodnie z przeznaczeniem dotacji przyznanych przez Wójta, należało do obowiązków p. Renaty Wenck – Walk, Skarbnika Gminy i p. Iwony Życińskiej, inspektora ds. wymiaru podatków i księgowości opłat.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań na podstawie porozumień**

1) W roku 2017 Gmina Borzytuchom udzieliła 5 dotacji:

407  
AM

AM  
fook



rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji	
				plan	wykonanie
80146	2310	Gmina Bytów	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	2.000,00	2.000,00
85195	2320	Powiat Bytowski	Zakup szczepionek	4.000,00	0,00
90019		Powiat Bytowski	Usuwanie wyrobów zawierających azbest	200,00	86,64
90095	6230	Wnioskodawcy	Studnie wiercone	8.000,00	8.000,00
60014	6300	Powiat Bytowski	Przebudowa drogi powiatowej	45.000,00	45.000,00
<b>Ogółem:</b>			<b>X</b>	<b>59.200,00</b>	<b>55.086,64</b>

2) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach Rady Gminy Borzytuchom i zarządzeniach Wójta Gminy Borzytuchom.

3) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **80146§2310**

- Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr VI/38/15 z dnia 23 czerwca 2015 roku, wyraziła zgodę na współdziałanie z Gminą Bytów realizacji zadania w zakresie realizacji kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Borzytuchom:
  - na realizację zadania w roku 2017 przeznacza się kwotę 2.000,00 zł,
- w dniu 4 września 2015 roku Gmina Bytów, reprezentowana przez p. Ryszarda Sylkę Burmistrza zawarła porozumienie z Gminą Kołczygłowy, reprezentowaną przez p. Waclawa Kozłowskiego Wójta Gminy; Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę; Gminą Miastko, reprezentowaną przez p. Ewę Kapłan Zastępcę Burmistrza; Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez p. Witolda Cybę Wójta Gminy; Gminą Czarna Dąbrówka, reprezentowaną przez p. Jana Klasę Wójta Gminy; Gminą Parchowo, reprezentowaną przez p. Andrzeja Dołębskiego Wójta Gminy; Gminą Studzienice, reprezentowaną przez p. Bogdana Rysia Wójta Gminy; Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy i Gminą Tuchomie, reprezentowaną przez p. Jerzego Lewi – Kiedrowskiego Wójta Gminy, w sprawie określenia zasad współdziałania pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego przy realizacji zadania z zakresu kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych:
  - dotacja na rok 2017 zostanie przekazana do 28 lutego 2016 roku, w wysokości 2.000,00 zł,
  - sprawozdanie z wykorzystania środków Gmina Bytów przedłoży do 30 stycznia 2018 roku,
- Gmina Borzytuchom przekazała kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł w dniu 27 lutego 2017 roku,
- w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. jeden dzień po wymaganym terminie, Gmina Bytów przedłożyła rozliczenie otrzymanych środków, z treści którego wynikało, że:
  - kwota dotacji przekazanej 2.000,00 zł,
  - kwota dotacji wydatkowanej 1.992,90 zł,
  - niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 7,10 zł, została zwrócona na konto Gminy Borzytuchom w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. 16 dni po wymaganym w umowie terminie.

Zgodnie z §3 ust 1, pkt 5 ww. umowy Lider zobowiązuje się do zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie do 15 stycznia roku następnego.



Prowadzenie spraw związanych z realizacją ustawy o systemie oświaty, należało do zakresu czynności p. Ireny Megier, inspektora ds. obsługi rady i oświaty gminnej.

#### ❖ 90019§2320

- Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIX/198/17 z dnia 18 maja 2017 roku uchwaliła „Program usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Borzytuchom na lata 2016 - 2032”,
- w dniu 7 września 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy zawarła umowę z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Zbigniewa Batko Wicestarostę i p. Małgorzatę Zielonka Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Bytowie na udzielenie dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Powiatu Bytowskiego – edycja 2017”:
  - dotacja wyniesie nie więcej niż 200,00 zł i zostanie ustalona na podstawie masy odpadów zawierających azbest przekazanych do unieszkodliwienia,
  - rozliczenie nastąpi do 15 grudnia 2017 roku,
- rozliczenie dotacji Powiat przedłożył w dniu 15 grudnia 2017 roku, z treści którego wynika, że:
  - usunięto 1,953mg wyrobów azbestowych, co odpowiada kosztowi 86,64 zł,
- środki dotacji przekazano w dniu 20 grudnia 2017 roku, w wysokości 86,64 zł,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Prowadzenie rejestru dotyczącego ilości i miejsc występowania azbestu, należało do obowiązków p. Sylwii Gołąb, podinspektora ds. ochrony środowiska.

#### ❖ 90095§6230

- Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XVIII/185/17 z dnia 30 marca 2017 roku, w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji służących gospodarce wodnej ze środków budżetu Gminy Borzytuchom na budowę studni wierconych, ustaliła Regulamin przyznawania dotacji:
  - wnioskodawca może uzyskać dotację w wysokości 50% udokumentowanych kosztów inwestycji lecz nie więcej niż 8.000,00 zł,
- w roku 2017 wpłynął jeden wniosek o dofinansowanie budowę studni wierconej,
- z wnioskodawcą zawarto umowę o dofinansowanie,
- wypłaty dofinansowania w kwocie ogółem 8.000,00 zł, dokonano na podstawie prawidłowo złożonych wniosków o wypłatę.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Uchwała Rady Gminy Borzytuchom Nr XVIII/185/17 z dnia 30 marca 2017 roku, w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji służących gospodarce wodnej ze środków budżetu Gminy Borzytuchom na budowę studni wierconych, została przekazana do badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 114/g212/D/17 z dnia 4 maja 2017 roku orzekło nieważność §5 ust 3 pkt 4 załącznika do badanej uchwały (zapis dotyczący treści wniosku o płatność dotacji, w zakresie obowiązku złożenia przez wnioskodawcę oświadczenia, iż studnia została wybudowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności z ustawą Prawo ochrony środowiska, Prawo budowlane, Prawo wodne i Prawo geologiczne i górnicze). Nie dokonano zmiany uchwały w ww. zakresie i wnioskodawca w dniu 27 września 2017 roku złożył wniosek o płatność dotacji w niezmienionej formie.

*toz*  
*PK*

*[Signature]*  
*foaly*



Prowadzenie spraw w zakresie zaopatrzenia wsi w wodę, należało do zakresu czynności p. Anny Pałasz Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, natomiast dokumentację prowadził p. Krzysztof Januszewski, inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

❖ 60014§6300

- Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIX/202/17 z dnia 18 maja 2017 roku, wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej z budżetu Gminy Borzytuchom dla Powiatu Bytowskiego w kwocie 45.000,00 zł, na zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1767G w miejscowości Chotkowo w km 4+110 – 4+183,12”,
- w dniu 5 lipca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Witolda Cyba Wójta Gminy zawarła umowę partnerską Nr 15/2017 z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę, na udzielenie powiatowi pomocy na Przebudowę drogi powiatowej nr 1767G w miejscowości Chotkowo w km 4+110 – 4+183,12:
  - zadanie zostanie zrealizowane do 30 września 2017 roku,
  - dotacja wyniesie 50% wartości robót drogowych, w kwocie 45.000,00 zł,
  - przekazanie dotacji nastąpi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia Gminie Borzytuchom faktury i protokołu odbioru robót,
- w dniu 28 listopada 2017 roku ZDP w Bytowie przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - wartość dotacji wynosi 45.000,00 zł,
  - z załączonego protokołu odbioru, wynika że roboty zakończono 31 sierpnia 2017 roku,
  - dotację Gmina Borzytuchom przekazała w dniu 8 grudnia 2017 roku.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Prowadzenia spraw w ww. zakresie nie powierzono żadnemu pracownikowi, natomiast dokumentację prowadził p. Krzysztof Januszewski, inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

*torz*  
*AG*

*pałasz*

### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2016 - 2017.

Czuwanie nad prawidłowością realizacji budżetu, nadzór nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, należało do zakresu czynności Pani Renaty Wenckiej - Walk Skarbnika Gminy.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr IX/83/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 1157 z dnia 21.03.2016r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do 700.000,00 zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 300.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych w obrębie działów klasyfikacji budżetowej.

Zmiany w uchwale budżetowej w zakresie upoważnienia Wójta Gminy, Rada Gminy Borzytuchom wprowadziła w uchwałach:

- Nr XIII/142/16 z dnia 24 sierpnia 2016r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2016r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.150.110,00 zł),
- Nr XIII/150/16 z dnia 14 września 2016r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2016r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.533.864,00 zł),
- Nr XIV/162/16 z dnia 3 listopada 2016r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2016r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.145.653,00 zł oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.388.211,00 zł).

2) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XVII/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 498 z dnia 6.02.2017r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do 700.000,00 zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 350.000,00 zł,
  - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 513.874,00 zł,
  - wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 735.343,00 zł.
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych w obrębie działów klasyfikacji budżetowej.

Zmiany w uchwale budżetowej w zakresie upoważnienia Wójta Gminy, Rada Gminy

*tor*  
*[Signature]*

*[Signature]*

*Wal*



Borzytuchom wprowadziła w uchwałach:

- Nr XVIII/194/17 z dnia 30 marca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 749.038,00 zł oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 435.766,00 zł),
- Nr XIX/205/17 z dnia 18 maja 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.480.288,00 zł),
- Nr XXI/213/17 z dnia 19 czerwca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.517.224,00 zł),
- Nr XXII/221/17 z dnia 6 września 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.789.444,00 zł),
- Nr XXIII/225/17 z dnia 21 września 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.629.922,00 zł),
- Nr XXV/244/17 z dnia 21 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. (upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 940.894,00 zł).

Wójt Gminy Borzytuchom w dniu 22.09.2017r. zaciągnął kredyt w wysokości 1.100.000,00 zł. W sprawie obniżenia upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 940.894,00 zł, Pani Renata Wencka-Walk Skarbnik Gminy Borzytuchom złożyła pismem Nr FN.I.3035.1.2018 z dnia 22 lutego 2018 roku wyjaśnienie do Pani Luizy Budner-Iwanickiej Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.8:1.

- 3) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmiany w planie wydatków dokonywała Rada Gminy Borzytuchom.
- 4) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku				
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Rok 2016</b>				
0770	70005	150.000,00	150.000,00	148.516,45
0800	60016	0,00	0,00	280,00
0870	70095	0,00	4.000,00	13.967,33
6330	75814	0,00	18.476,00	18.476,00
6630	01042	0,00	27.844,00	22.558,13
<b>Razem:</b>		<b>150.000,00</b>	<b>200.320,00</b>	<b>203.797,91</b>
Zgodnie z WPF na lata 2017-2024 wykonanie dochodów majątkowych w 2016 roku wynosiło 203.797,91 zł, w tym:				
– dochody ze sprzedaży majątku 162.763,78 zł				
– z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 41.034,13 zł.				
<b>Rok 2017</b>				

*tore*  
*[Signature]*

0760	70005	0,00	42.981,00	42.981,00
0770	70005	150.000,00	213.439,00	213.439,00
0870	70095	0,00	10.745,00	13.686,14
6330	75814	0,00	24.135,00	24.135,00
6630	01042	0,00	32.678,00	32.678,00
<b>Razem:</b>		<b>150.000,00</b>	<b>323.978,00</b>	<b>326.919,14</b>
Zgodnie z WPF na lata 2018-2035 wykonanie dochodów majątkowych w 2017 roku wynosiło 326.919,14 zł, w tym:				
- dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 42.981,00 zł,				
- dochody ze sprzedaży majątku 227.125,14 zł,				
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję 56.813,00 zł.				

5) Kontroli poddano umowy, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych:

- 46 umów z 2016 roku o wartości 3.066.020,97 zł,
- 44 umowy z 2017 roku o wartości 2.745.544,20 zł.

Ustalono, że:

- zaangażowanie wydatków na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, wynikające z kontrolowanych umów, dokonano w oparciu o te umowy,
- zaangażowanie wydatków wynikających z ww. umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, ujmowano na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* - zobowiązania przyszłe wynikające z 20 umów, o wartości ogółem 715.727,14 zł (2016 rok - 19 umów o wartości 714.898,14 zł, 2017 rok - 1 umowa o wartości 829,90 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienie kontrolowanych umów oraz ich zaangażowanie (konto 998 i 999) dołączono do akt kontroli pod poz. 3.8:2.

Księgowanie zaangażowania środków budżetowych Urzędu Gminy obciążających plan finansowy wydatków, należało do zakresu czynności Pani Jolanty Mazur - Inspektora ds. księgowości budżetowej.

### 3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

#### 3.8.2.1. Przychody budżetu.

##### *Rok 2016*

- 1) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.
- 2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.
- 3) Jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów o wartości 751.387,11 zł oraz pożyczek o wartości 461.581,37 zł na rynku krajowym.  
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punktach 3.8.3.1. i 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.



- 5) Jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016r.
- 6) Przychody z tytułu innych rozliczeń: jednostka na dzień 31 grudnia 2015 roku posiadała wolne środki, w wysokości 995.402,30 zł;
  - sposób rozdysponowania wolnych środków został przyjęty uchwałą Nr XVI/171/16 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżetu gminy na 2016 rok, gdzie wskazano:
    - na pokrycie deficytu budżetu – 695.402,00 zł,
    - na spłatę kredytu – 300.000,00 zł.

#### **Rok 2017**

- 1) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.
- 2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.
- 3) Jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów o wartości 1.348.612,89 zł oraz pożyczek o wartości 290.377,61 zł na rynku krajowym. Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punktach 3.8.3.1. i 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 5) Jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017r.
- 6) Przychody z tytułu innych rozliczeń: jednostka na dzień 31 grudnia 2016 roku posiadała wolne środki, w wysokości 1.758.597,68 zł,
  - sposób rozdysponowania wolnych środków został przyjęty w uchwałą Nr XXV/171/17 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 21 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017 rok, gdzie wskazano:
    - na pokrycie deficytu budżetu – 1.408.597,00 zł,
    - na spłatę kredytu – 350.000,00 zł.

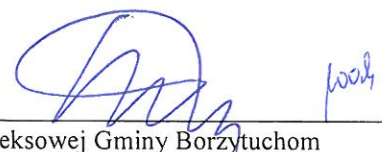
#### **3.8.2.2. Rozchody budżetu.**

##### **Rok 2016**

- 1) Gmina Borzytuchom nie posiadała obligacji komunalnych.
- 2) Gmina Borzytuchom nie udzielała z budżetu gminy pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych kredytów wynosiła 300.000,00 zł. Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.1. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

##### **Rok 2017**

- 1) Gmina Borzytuchom nie posiadała obligacji komunalnych.

- 2) Gmina Borzytuchom nie udzielała z budżetu gminy pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych kredytów wynosiła 350.000,00 zł.  
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.1. niniejszego protokołu.
- 3) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

#### 3.8.3.1. Kredyty.

- 1) W latach 2016 - 2017 Gmina Borzytuchom zaciągnęła 2 zobowiązania kredytowe oraz spłacała kredyt zaciągnięty w latach wcześniejszych, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2016	2017		
1	13/1366 19.06.2013r.	BGK Gdańsk	2.210.335,00	300.000,00	300.000,00	1.510.335,00	30.12.2022r.
2	1/B/I/2016/B z dnia 28.12.2016r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie	1.000.000,00	-	50.000,00	950.000,00	30.03.2026r.
3	3/B/I/2017/B z dnia 22.09.2017r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie	1.100.000,00	-	-	1.100.000,00	30.06.2027r.
<b>Razem:</b>				<b>300.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>3.560.335,00</b>	<b>X</b>

- 2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty ww. kredytów,
- kredyty zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- w kontrolowanym okresie kredyt ujmowany były na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Borzytuchom, analitycznie z podziałem na poszczególne umowy kredytowe.

#### 3.8.3.2. Pożyczki.

- 1) W latach 2016 - 2017 Gmina Borzytuchom zaciągnęła trzy pożyczki, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanej pożyczki (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2016	2017		
1	PROW-07.2.1.-11-00137-22 z dnia 13.12.2016r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 338.539,19	-	-	338.539,19	-

*tuż*  
*AM*

*[Signature]*

*1004*



2	PROW-07.2.1.-11-00140-22 z dnia 13.12.2016r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 123.042,18	-	-	123.042,18	-
	PROW-07.2.1.-11-00139-22 z dnia 13.12.2016r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 290.377,61	-	-	290.377,61	-
<b>Razem:</b>			-	-	<b>751.958,98</b>	<b>X</b>

2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- pożyczki były księgowane na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej Organu finansowego – Gminy Borzytuchom, analitycznie z podziałem na poszczególne umowy pożyczkowe.

3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że:

- w 2016 roku dług publiczny jednostki wynosił 3.023.303,48 zł,
- w 2017 roku dług publiczny jednostki wynosił 4.312.293,98 zł,
- wysokość odsetek i prowizji w rozdziale 75702 – *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego*, w roku 2016 wynosiła 47.720,39 zł (plan 82.000,00 zł), w roku 2017 – 64.462,82 zł (plan 73.000,00 zł).

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

1) Gmina Borzytuchom nie emitowała obligacji komunalnych.

#### 3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2016 - 2017.

##### 3.8.5.1. Poręczenia.

1) W kontrolowanym okresie Gmina Borzytuchom nie udzieliła żadnego poręczenia.

##### 3.8.5.2. Gwarancje

1) W kontrolowanym okresie Gmina Borzytuchom nie udzielała żadnych gwarancji.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wytyczne do kontroli koordynowanej „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2016 – 2017”

Prowadzenie spraw związanych z gospodarką odpadami komunalnymi, współdziałanie z przedsiębiorcami, radami sołectkimi, szkołami oraz jednostkami zajmującymi się usuwaniem odpadów w zakresie ochrony środowiska, należało do zakresu czynności pani Sylwii Gołąb – Inspektora ds. ochrony środowiska.

Księgowanie operacji gospodarczych związanych z płatnościami z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem decyzji dotyczących umorzenia zaległości w opłatach i odsetek za zwłokę oraz przesunięcia terminu płatności opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, analizowanie stanu kont podatków w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kontrola terminowości regulowania należności z tytułu opłat, należało do zakresu czynności Pani Iwony Życińskiej - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych oraz bieżąca ich aktualizacja, prowadzenie egzekucji i windykacji opłat, należało do zakresu czynności Pani Marii Cyba – Inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

Organizowanie i przeprowadzanie przetargów, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* oraz przestrzeganie w związku z tym dyscypliny budżetowej, należało do zakresu czynności Pana Rafała Zblewskiego – Kierownika Referatu Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Promocji.

#### 3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

##### 3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

- 1) W latach 2016 – 2017 w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Borzytuchom regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:
  - Nr XX/153/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 1496 z dnia 21.03.2013r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXVII/224/13 z dnia 29 listopada 2013 roku (Dz. Urz. Woj. z 2014 r. poz. 308 z dnia 24.01.2014 r.),
  - Nr XII/123/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. z 2016 poz. 2722 z dnia 25.07.2016r.),
  - Nr XX/152/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 469 z dnia 21.01.2013r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXVII/223/13 z dnia 29 listopada 2013 roku (Dz. Urz. Woj. z 2014 r. poz. 205 z dnia 16.01.2014 r.),
  - Nr XII/122/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2721 z dnia 25.07.2016r.),
  - Nr XX/151/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz.



- 1495 z dnia 21.03.2013r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXIII/185/13 z dnia 25 kwietnia 2013r. (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 2290 z dnia 28.05.2013r.),
- Nr XII/121/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2736 z dnia 25.07.2016r.),
  - Nr XX/156/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. Urz. Woj. z 2013 r. poz. 1499 z dnia 21.03.2013r.),
  - Nr XII/125/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2738 z dnia 25.07.2016r.),
  - Nr XX/154/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 1497 z dnia 21.03.2013r.),
  - Nr XII/124/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2737 z dnia 25.07.2016r.).
- Rada Gminy nie zarządziła poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 2.07.2018 roku Pani Sylwia Gołąb – Inspektor ds. ochrony środowiska, w formie pisemnej informacji przedstawiła sposób w jaki gmina zapewniła objęciem systemem gospodarowania odpadami wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, cyt. *„W specyfikacji istotnych warunków zamówienia ujęto do przetargu na wykonanie usługi odbioru odpadów wszystkie nieruchomości zamieszkałe i niezamieszkałe, według ewidencji gruntów i budynków. Ustalono, według tej ewidencji, że w gminie Borzytuchom wszystkich nieruchomości jest 790 i taką liczbę wpisano do specyfikacji. Zwycięzca przetargu ma obowiązek odbierać odpady od tych wszystkich nieruchomości zabudowanych wykazanych przez gminę. Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków wszyscy właściciele nieruchomości złożyli deklarację na odbiór odpadów komunalnych. Od tych właścicieli jest pobierana opłata za odbiór odpadów komunalnych. Do chwili obecnej do gminy nie zgłoszono żadnej skargi o nie odbieranie odpadów z jakiegokolwiek nieruchomości zabudowanej.”*

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:1.

- organ weryfikował deklaracje składane przez właścicieli nieruchomości (m.in. z ewidencją ludności), kontrolował i wzywał do złożenia dodatkowych wyjaśnień w razie złożenia wątpliwych danych w deklaracji,
- kontrolowana jednostka prowadziła samodzielnie stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych na działce nr 383/6 w miejscowości Borzytuchom,
- gmina prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów poprzez informacje wywieszane na tablicy ogłoszeń urzędu gminy, informacje przekazywane na zebraniach sołeckich, wiadomości na stronach internetowych gminy oraz w prasie lokalnej,
- na stronie internetowej gmina udostępniła informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania

odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny.

- na stronie internetowej gmina udostępniła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Borzytuchom, sporządzaną w celu weryfikacji możliwości technicznych i organizacyjnych gminy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (za lata objęte kontrolą: 2016 i 2017).

3) W kontrolowanym okresie przeprowadzono przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom”, z zastosowaniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Postępowanie dotyczące ww. zadania poddano kontroli.

Zamawiający: Gmina Borzytuchom

Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom

Nr postępowania: 134194-2016

Rodzaj zamówienia: Usługi

Szacowana wartość zamówienia: 581.527,67 zł (139.291,40 euro), wartość zamówienia została ustalona w dniu 20.05.2016r. na podstawie kalkulacji kosztów – planowanych kosztów realizacji przedmiotu zamówienia.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	581.527,67 (139.291,40 euro)	20.05.2016r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 134194-2016 - tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - BIP Gminy	25.05.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin i miejsce składania ofert	Urząd Gminy w Borzytuchomiu	6.06.2016r. godz. 11:00
5.	Kryteria oceny	Cena – 90%, termin płatności 10%.	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwoz Sp. z o.o. Miechucino	-
10.	Cena wybranej oferty	539.136,00 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od ostatecznego terminu składania ofert	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Wadium	-	-
14.	Data zawartej umowy	-	27.06.2016 r..
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 111799-2016 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	30.06.2016 r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-



17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
18.	Sposób zabezpieczenie środków w budżecie (okres obowiązywania umowy od 1.07.2016r. do 30.06.2018r.)	<p>Uchwała Nr IX/83/15 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok – rozdz. 90002 §4300 plan 260.300,00 zł</p> <p>Uchwała Nr XVI/175/16 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok – rozdz. rozdz. 90002 §4300 plan 260.300,00 zł</p> <p>Uchwała Nr XVIII/194/17 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. – rozdział 90002 §4300 zwiększenie planu o 29.268,00 zł</p> <p>Zarządzenie Nr 21/17 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017r. – rozdz. 90002 §4300 zmniejszenie planu o 1.000,00 zł</p> <p>Uchwała Nr XXV/247/17 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018r. – rozdz. 90002 §4300 plan 270.000,00 zł</p>	<p>15.12.2015r.</p> <p>29.12.2016r.</p> <p>30.03.2017r.</p> <p>13.04.2017r.</p> <p>21.12.2017r.</p>

- Zarządzeniem Nr 43/16 z dnia 3 czerwca 2016 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
  - p. Rafał Zblewski – Przewodniczący Komisji,
  - p. Sylwia Lipska – Członek,
  - p. Adam Steranka – Sekretarz.
- Zarządzeniem Nr 42/16 z dnia 3 czerwca 2016 Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził regulamin pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie gminy Borzytuchom.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 1.07.2016 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 6.06.2016 roku.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu, złożyły w dniu 6.06.2016 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
  - Elwoz Sp. z o.o. Miechucino,
  - Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o..

Wymagane dokumenty z SIWZ	Elwoz Sp. z o.o. Miechucino	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o.
Formularz ofertowy (załącznik nr 1 do SIWZ)	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik nr 2 do SIWZ)	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.

Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (załącznik nr 3 do SIWZ)	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.
Oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej (załącznik nr 4 do SIWZ).	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X 2.05.2016r.	X 2.06.2016r.
Wykaz potencjału technicznego (załącznik nr 5 do SIWZ)	X 2.06.2016r.	X 3.06.2016r.
Wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Borzytuchom.	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.
Zezwolenie na transport odpadów komunalnych	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.
Wpis do rejestru zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez GIOŚ	X 3.06.2016r.	X 3.06.2016r.

\* wystawione nie wcześniej niż 6 m-ce przed upływem terminu składania ofert.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakresu przedmiotu zamówienia oraz terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 500.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr PS.271.1.2016 z dnia 23.06.2016 roku.
- W dniu 27 czerwca 2016 roku została zawarta umowa Nr PS.272.1.2016 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom Pana Witolda Cyba (przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk - Skarbnika Gminy Borzytuchom) a firmą Elwoz Spółka z o.o. z Miechucina, na wykonanie zamówienia pod nazwą „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Borzytuchom”.

<b>W umowie Nr PS.272.1.2016 z dnia 27.06.2016 roku określono:</b>	
Wynagrodzenie	Ryczałtowe łączne w okresie obowiązywania umowy – 539.136,00 zł brutto/22.464,00 zł miesięcznie
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne 21 dni od daty przedłożenia faktury Vat
Termin realizacji zamówienia	1 lipca 2016r. – 30 czerwca 2018r.
Kary umowne	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Za każdy dzień zwłoki w terminowym odebraniu odpadów z każdego miejsca gromadzenia odpadów na terenach budownictwa jednorodzinnego – 0,02% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto,</li> <li>2. Za każdy dzień zwłoki w terminowym odebraniu odpadów z każdego miejsca gromadzenia na terenie budownictwa wielorodzinnego – 0,02% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto,</li> <li>3. Za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia,</li> <li>4. Za nie osiągnięcie wymaganego umową poziomu recyklingu,</li> </ol>



W umowie Nr PS.272.1.2016 z dnia 27.06.2016 roku określono:	
	przygotowania do ponownego użycia i odzysku papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła dla każdego sektora w wysokości obliczonej na zasadach określonych w art. 9x ust 3 ustawy ucpg.

- W kontrolowanym okresie jednostka poniosła wydatki na realizację przedmiotowego zadania o wartości 381.888,00 zł, w tym:
    - w 2016r. – 112.320,00 zł,
    - w 2017r. - 269.568,00 zł.
- 5) W dniu 11.08.2017 roku Pani Sylwia Gołąb – Inspektor ds. ochrony środowiska przeprowadziła kontrolę w siedzibie przedsiębiorstwa Elwoz sp. z o.o. z siedzibą w Miechucinie, na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 11.08.2017 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z umowy Nr PS.272.1.2016 z dnia 27.06.2016r., dotyczącej świadczenia usług polegających na odbiorze odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Borzytuchom oraz spełnianie wymagań bazy magazynowo – transportowej.  
W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyniki kontroli ujęto w tabeli Nr 2 „Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami”, wypełnionej odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą.

### 3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Strukturę dochodów i wydatków w latach 2016 – 2017 za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Na dzień 31 grudnia 2016r. (w zł)	Na dzień 31 grudnia 2017r. (w zł)
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	255.877,93	278.024,48
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289), w tym:	282.708,50	306.185,11
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	255.960,00	269.730,36
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-	4.724,08
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	26.748,50	31.730,67
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-	-
7	5) inne wynikające z ustawy (zakup pojemników)	-	-
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-26.830,57	-28.160,63

Wyniki kontroli ujęto w tabeli Nr 1 „Podstawowe wielkości budżetowe”, teście 3a „Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2016-2017”

*toż*  
*fy*

*wał*

oraz w teście 3b „Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” wypełnionego odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą.

### 3.9.1.3. Umowy na zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych.

- 1) W kontrolowanym okresie, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w Gminie Borzytuchom obowiązywały następujące umowy:
- Nr GP.272.4.2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkanymi, położonych na terenie Gminy Borzytuchom. Szczegóły umowy, to:
    - została zawarta na podstawie wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
    - została zawarta przez Gminę Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy z firmą Elwoz Spółka z o.o. z Miechucina,
    - została zawarta na czas określony, od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2016 r.,
    - wynagrodzenie należne z tytułu realizacji usług wynosiło 20.520,00 zł miesięcznie, łącznie w okresie objętym umową - nie więcej niż 492.480,00 zł (całkowita cena oferty brutto).
  - Nr PS.272.1.2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkanymi, położonych na terenie Gminy Borzytuchom. Szczegóły umowy, to:
    - została zawarta na podstawie wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* – opisanego w pkt 3.9.1.1. „System gospodarowania odpadami komunalnymi” protokołu,
    - została zawarta przez Gminę Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy z firmą Elwoz Spółka z o.o. z Miechucina,
    - została zawarta na czas określony, od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r.,
    - wynagrodzenie należne z tytułu realizacji usług wynosiło 22.464,00 zł miesięcznie, łącznie w okresie objętym umową - nie więcej niż 539.136,00 zł (całkowita cena oferty brutto).

### 3.9.2. Prawdliwość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### 3.9.2.1. Ewidencja księgową i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) W kontrolowanej jednostce w latach 2016-2017 księgi rachunkowe prowadzone były elektronicznie w programie Gmina II firmy ZETO w Koszalinie. Do ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych wykorzystywano następujące moduły:
- Finanse i księgowość,

4072  




- System podatkowy.

Do obsługi merytorycznej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi używano programu Gomig, który umożliwił:

- podział nieruchomości wg klasyfikacji na zamieszkałe i niezamieszkałe,
- ewidencję deklaracji,
- naliczenie wymiaru opłaty,
- prowadzenie rejestru działalności regulowanej,
- ewidencję sprawozdań.

- 2) Kontroli poddano ujęcie w kontrolowanym okresie wszystkich przychodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy o rachunkowości).

Ustalono, że:

- koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej, nie w roku, którego koszty dotyczyły i tak:
  - 1 fakturę o wartości 22.464,00 zł, dotyczącą usługi wykonanej w 2016 roku ujęto w 2017 roku,
  - 1 fakturę o wartości 22.464,00 zł, dotyczącą usługi wykonanej w 2017 roku ujęto w 2018 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:2.

- 3) Podczas kontroli sprawdzono zgodność ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z deklaracjami (71 deklaracji) złożonymi przez właścicieli nieruchomości w miejscowości Osieki oraz z zawiadomieniem Wójta Gminy o zmianie stawki od 1.08.2016r. Dane z ewidencji księgowej przedstawiono w tabeli (w zł):

Rok	BO Wn/Ma	Przypis	Wpłata	Zaległość	Nadpłata
2016	378,00/19,00	20.434,40, w tym 46,40 koszty upomnień	20.664,40, w tym 46,40 koszty upomnień	132,00	3,00
2017	132,00/3,00	21.743,80, w tym 34,80 koszty upomnień	21.479,80, w tym 34,80 koszty upomnień	393,00	-

Ustalono, że:

- przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji składanych przez zobowiązanych lub na podstawie doręczonego zawiadomienia o zmianie stawki od 1.08.2016r.,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- ewidencją księgową objęto koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.

- 4) Strukturę dochodów i wydatków za okres objęty kontrolą przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Na dzień 31 grudnia 2016r. (w zł)	Na dzień 31 grudnia 2017r. (w zł)

1	Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	255.877,93	278.024,48
2	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	282.708,50	306.185,11
8	Różnica (1-2)	-26.830,57	-28.160,63

5) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12. w latach 2016-2017 w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb 27S oraz w 28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w sprawozdaniach Rb-N zaprezentowano rzetelnie dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wartości: 11.475,07 zł za 2016 rok oraz 9.738,98 zł za 2017 rok,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w latach 2016 – 2017 nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wyniki kontroli ujęto w tabeli Nr 5 „Ewidencja i sprawozdawczość w zakresie gospodarowania odpadami”, wypełnionej odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą.

### 3.9.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Zgodnie z ewidencją księgową, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów wynosiły:

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku - 255.877,93 zł (plan 260.330,00 zł) i były klasyfikowane w rozdziale, 90002 – *Gospodarka odpadami* w §§:
  - 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* – 255.248,33 zł (plan 260.330,00 zł),
  - 0690 – *Wpływy z różnych opłat* - 629,60 zł (plan 0,00),
- wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku 278.024,48 zł (plan 270.545,00 zł) i były klasyfikowane w rozdziale, 90002 – *Gospodarka odpadami* w §§:
  - 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* – 276.964,62 zł (plan 269.568,00 zł),
  - 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*- 920,00 zł (plan 877,00),
  - 0910 - *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* – 139,86 zł (plan 100,00 zł).

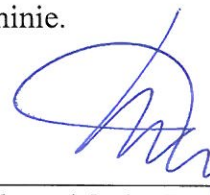
toż  



- 2) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w latach 2016 - 2017 roku (na podstawie próby 71 gospodarstw zobowiązanych do wnoszenia opłaty – tj. wszyscy właściciele nieruchomości z miejscowości Osieki). W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:
- ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną (program Gomig)
  - ewidencja obejmuje dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
  - deklaracje były składane na formularzu, którego wzór określiła Rada Gminy Borzytuchom w uchwałach:
    - Nr XX/153/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
    - Nr XXVII/224/13 z dnia 29 listopada 2013r. w sprawie zmiany uchwały Nr XX/153/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
    - Nr XII/123/16 z dnia 21 czerwca 2016r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w składanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w następujących uchwałach Rady Gminy Borzytuchom:
    - Nr XX/152/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2013 poz. 469 z dnia 21.01.2013r.),
    - Nr XXVII/223/13 z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XX/152/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2014r. poz. 205 z dnia 16.01.2014r.),
    - Nr XII/122/16 z dnia 21 czerwca 2016r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2721 z dnia 25.07.2016r.):
      - wykonanie uchwały Rada Gminy powierzyła Wójtowi Gminy Borzytuchom, który poinformował właścicieli nieruchomości o wzroście opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zawiadomienia dostarczali sołtysi lub były wysyłane pocztą).
  - jednostka dokonywała weryfikacji danych wykazanych w złożonych deklaracjach pod względem ich formalnej poprawności oraz pod względem rachunkowym,
  - organ wzywał do złożenia wyjaśnień w przypadku deklaracji zawierających dane budzące wątpliwości,
  - wykonane dochody dotyczyły:
    - w §0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Borzytuchom, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Rady Gminy Borzytuchom,
    - w § 0690 w 2016 roku i w § 0640 w 2017 roku – kosztów upomnień skierowanych przez wierzyciela do zobowiązanych przed wszczęciem egzekucji administracyjnej,
    - w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.

4012  


 bok

Wyniki kontroli ujęto w tabeli Nr 3 „Ewidencja właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty, deklaracje i decyzje w sprawie opłaty”, wypełnionej odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą.

### 3.9.2.3. Windykacja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Windykację należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowało zarządzenie Nr 88/15 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 października 2015 roku w sprawie ustalenia procedur windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Borzytuchom.
- 2) Według ewidencji:
  - sporządzonej na dzień 31.12.2016 roku, w 2016 roku wysłano 36 upomnień o łącznej wartości 5.934,25 zł oraz wystawiono 20 tytułów wykonawczych o wartości 6.504,00 zł,
  - sporządzonej na dzień 31.12.2017 roku, w 2017 roku wysłano 45 upomnień o łącznej wartości 5.304,61 zł oraz wystawiono 17 tytułów wykonawczych o wartości 2.542,50 zł.
- 3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do wszystkich zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2016-2017.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - organ dokonywał systematycznej kontroli wpłat wniesionych przez zobowiązanych. W dniu 11.06.2018 roku Pani Iwona Życińska - Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości opłat złożyła informację pisemną o treści, cyt. „Kontrola wpłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wniesionych przez zobowiązanych była dokonywana systematycznie po wyznaczonym terminie płatności, tj. co dwa miesiące. Po upływie terminu płatności był robiony wydruk z programu księgowego z wykazem zaległości w opłatach za odpady komunalne, które przekazywano dla pracownika zajmującego się w urzędzie egzekucją.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:3.

  - wierzyciel podejmował działania informacyjne wobec zobowiązanych, zmierzające do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku uiszczenia opłaty. poprzez rozmowy telefoniczne i ustne przypomnienia w kasie podczas zapłaty innych należności.

W dniu 11.06.2018 roku Pani Mari Cyba - Inspektor ds. kasy i egzekucji podatkowej, złożyła informację pisemną o treści, cyt. „Na podstawie zaległości w opłacie za odpady komunalne, każdorazowo podejmowano działania informacyjne wobec zobowiązanych do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku uiszczenia opłaty – w formie rozmowy telefonicznej. Zobowiązani informowani byli o stanie zadłużenia, przypominano im aktualne stawki opłaty za odpady komunalne, terminy płatności oraz możliwe formy zapłaty (w kasie Urzędu Gminy, na rachunek bankowy lub u inkasenta). Działania informacyjne podejmowane były również na bieżąco w kasie Urzędu Gminy. Osoby dokonujące różnego rodzaju opłaty (np. podatki, czynsze) informowane były o terminie płatności i stanie zadłużenia w opłacie za odpady komunalne. Zazwyczaj po takiej informacji dokonywali oni zapłaty w kasie lub w



*krótkim czasie regulowali zobowiązanie w formie przelewu bankowego. Podatnicy, którzy jednak nie dokonywali zapłaty, otrzymywali pisemne upomnienie.”*

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:4.

- wierzyciel wystawiał upomnienia oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w razie nieuregulowania wymaganych należności,
- koszty doręczonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
- po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
- tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego,
- organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.

Wyniki kontroli ujęto w tabeli Nr 4 „Czynności windykacyjne w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, wypełnionej odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą.

### **3.9.2.4. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

- 1) Ulg w spłacie należności z tytułu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami Wójt Gminy Borzytuchom udzielał na podstawie art. 67 ustawy *Ordynacja podatkowa* w związku z art. 6q ust 1 ustawy *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*.
- 2) W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Borzytuchom wydał:
  - w 2016 roku - 2 decyzje negatywne w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 1 decyzję negatywną w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - w 2017 roku – 1 decyzję negatywną w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 1 decyzję negatywną w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

Wydane decyzje miały negatywny charakter, z powodu braku udokumentowania aktualnej sytuacji finansowej, majątkowej i rodzinnej (pomimo wezwań wnioskodawców na podstawie art. 155 ustawy *Ordynacja podatkowa* o uzupełnienie dokumentów).

Wyniki kontroli ujęto w testach:

- Nr 1a „Odroczenie lub rozłożenie na raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”,
- Nr 1b „Odroczenie lub rozłożenie na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”,
- Nr 1c „Umorzenie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”,
- Nr 2a „Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”,

*TORZ*  
*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

- Nr 2b „Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie odroczenia terminu zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, „Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie odroczenia zapłaty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”
- Nr 2c „Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie rozłożenia zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na raty”, „Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie rozłożenia na raty zaległości 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.

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosiły:

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku 282.708,50 zł (plan 287.048,50 zł) i były klasyfikowane w rozdziałach:
  - 75023 *Urzędy gmin* 26.748,50 (plan 26.748,50 zł) w §§:
    - 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* 19.164,54 zł (plan 19.164,54 zł),
    - 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* 1.307,61 zł (plan 1.307,61 zł),
    - 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* 3.519,16 zł (plan 3.519,16 zł),
    - 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* 501,57 zł (plan 501,57 zł)
    - 4300 - *Zakup usług pozostałych* 2.255,62 zł (plan 2.255,62 zł)
  - 90002 – *Gospodarka odpadami* 255.960,00 zł (260.300,00 zł) w §:
    - 4300 - *Zakup usług pozostałych* 255.960,00 zł (plan 260.300,00 zł).

Plan wydatków w rozdziałach 75023 i 90002 został ustalony w uchwale Nr IX/83/15 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok.

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku 306.185,11 zł (plan 325.023,67 zł) i były klasyfikowane w rozdziałach:
  - 75023 *Urzędy gmin* 31.730,67 zł (plan 31.730,67 zł) w §§:
    - 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* 23.098,80 zł (plan 23.98,80 zł),
    - 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* 1.525,05 zł (plan 1.525,05 zł),
    - 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* 4.232,84 zł (plan 4.232,84 zł),
    - 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* 603,28 zł (603,28 zł),
    - 4300 - *Zakup usług pozostałych* 2.270,70 zł (plan 2.270,70 zł),
  - 90002 – *Gospodarka odpadami* 274.454,44 zł (plan 293.293,00 zł) w §§:
    - 4300 – *Zakup usług pozostałych* 269.730,36 zł (plan 288.568,00 zł),
    - 6050 - *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* 4.724,08 zł (plan 4.725,00 zł).

Plan wydatków w rozdziale 75023 został ustalony w uchwale Nr XVI/175/16 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok.

Natomiast plan w rozdziale 90002 został ustalony w ww. uchwale oraz był zmieniany:

- uchwałą Nr XVIII/194/17 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017 r. (zwiększenie o 61.268,00 zł – w § 4300 o 29.268,00 zł, w § 6050 o 32.000,00 zł),

*toż*  


 *kok*



- zarządzeniem Nr 21/17 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017 r. (zmniejszenie w § 4300 o 1.000,00 zł),
  - uchwałą Nr XXV/244/17 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017 r. (zmniejszenie w § 6050 o 27.275,00 zł).
- 2) Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w latach 2016 - 2017 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły:
- w 2016 roku:
    - w rozdziale 75023 – 25% wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń 2 pracowników zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120), oraz opłaty za korzystanie z programu Gomig (§ 4300),
    - w rozdziale 90002 - rozliczenia za realizację umowy, podpisanej z Wykonawcą zadania dotyczącego odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości Gminy Borzytuchom,
  - w 2017 roku:
    - w rozdziale 75023 – 25% wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń 2 pracowników zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120), oraz opłaty za korzystanie z programu Gomig (§ 4300),
    - w rozdziale 90002 - rozliczenia za realizację umowy, podpisanej z Wykonawcą zadania dotyczącego odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości Gminy Borzytuchom (§4300) oraz za materiały do budowy punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (§6050).

Wyniki kontroli ujęto w testach:

- Nr 4 „Koszty i wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowanie odpadami”, wypełnionego odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą,
- Nr 3b „Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” wypełnionego odrębnie dla każdego roku objętego kontrolą.

AG  
tor

AG  
pr

#### IV MIENIE KOMUNALNE

Prowadzenie ewidencji składników mienia komunalnego gminy, bieżące jego przeszacowywanie, należało do obowiązków p. Renaty Wenck – Walk, Skarbnika Gminy.

Przeprowadzanie inwentaryzacji sald metodą weryfikacji, bądź potwierdzeń sald, należało od dnia 28 czerwca 2017 roku, do obowiązków p. Jolanty Mazur, inspektora ds. księgowości budżetowej.

Rozliczanie wykonanych inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia; ustalanie i naliczanie umorzeń i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; prowadzenie ewidencji księgowej majątku trwałego; prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia; uzgadnianie i przygotowywanie kont do zamknięcia roku oraz ich zamykanie; prowadzenie kartotek materiałowych, należało od dnia 28 czerwca 2017 roku, do obowiązków p. Justyny Reglińskiej, podinspektora ds. księgowości podatkowej.

Prowadzenie ewidencji majątku Urzędu Gminy łącznie z jego rozliczeniem na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, należało do dnia 10 sierpnia 2016 roku, do obowiązków p. Grażyny Błaszczak, referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA.

Prowadzenie rejestru mienia komunalnego, należało do obowiązków p. Anny Pałasz, Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

Prowadzenie ewidencji sprzętu elektronicznego i oprogramowania komputerowego, należało do obowiązków p. Rafała Zblewskiego, Kierownika Referatu Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Promocji.

#### 4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrola objęto rok 2017.

##### 4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom ustaliła ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Ponadto przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Zmiany stanu majątku Gminy Borzytuchom w okresie objętym kontrolą:

Lp	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2017r.	Stan na dzień 31.12.2017
1	011-„Środki trwałe”	409.625,20	424.471,99
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	31.357.746,06	34.202.375,96
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	134.044,47	143.453,97
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	8.656.925,28	9.730.876,29
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	457.642,89	475.749,18
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	645.884,81	506.263,06
<b>Razem (pozycja: 1+2+3+6),,+”</b>		<b>32.547.300,54</b>	<b>35.276.564,98</b>
<b>Razem (pozycja: 4+5),,-”</b>		<b>9.114.568,17</b>	<b>10.206.625,47</b>



#### 4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątku gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
2017	Stan na 01.01.2017r.	4.520.957,58	4.556.106,45	21.569.761,01
	zwiększenia	359.282,80	1.107,00	2.815.391,39
	zmniejszenia	342.521,40	0,00	0,00
	stan na 31.12.2017r.	4.537.718,98	4.557.213,45	24.385.152,40

2) Zmiany stanu majątku Gminy obejmowały:

- w grupie „0”
  - zwiększenie stanu majątku dotyczyło zamiany gruntów,
  - zmniejszenie stanu majątku dotyczyło zamiany gruntów,
- w grupie „1”
  - zwiększenie stanu majątku obejmowało przyjęcie zakończonych inwestycji (modernizacja sali wiejskiej),
- w grupie „2”
  - zwiększenie stanu majątku obejmowało przyjęcie zakończonych inwestycji (przebudowa dróg, stacji uzdatniania wody i sieci wodociągowej; budowa altany, oświetlenia, sieci wodociągowej).

#### 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

1) W księgach rachunkowych Gminy Borzytuchom prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:

- analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe (szczegółowa ewidencja gruntów wg poszczególnych działek z ich wyceną prowadzona była w referacie Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska). Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych.

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów, stanowiące własność gminy, podlegają ewidencji ilościowej w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, zmiany w ewidencji wartościowej na podstawie danych Referatu prowadzi Referat Budżetu i Finansów.

#### 4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano, że *środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.*

tar  
K

*[Signature]*

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. poz.1864.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2017 dla wszystkich grup (I - VIII grupy KŚT).  
Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

#### 4.1.5. Środki trwałe.

##### 4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli:

Zmiany stanu w 2017 roku	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.17r.	0,00	89.109,06	15.000,00	154.577,55	256.538,89	195.695,52
zwiększenia	0,00	4.494,41	0,00	6.875,70	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.17r.	0,00	93.603,47	15.000,00	161.453,25	256.538,89	195.695,52

- 2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniach Wójta Gminy Borzytuchom:
- Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano:
    - na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o terminie przydatności dłuższym niż rok i wartości powyżej 3.500,00 zł,
    - na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł lecz nie większej niż 3.500,00 zł oraz przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok pomimo wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł,
    - załącznik Nr 1 – „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej”,
    - załącznik Nr 3 – „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”,
  - Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku, w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy - Załącznik Nr 8 „Instrukcja gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy obowiązującą w urzędzie gminy oraz procedury kontroli ich stosowania”,
  - Nr 15/11 z dnia 18 marca 2011 roku, w sprawie określenia wartości mienia nieruchomego (grunty) stanowiącego własność gminy Borzytuchom,
  - Nr 8/16 z dnia 18 stycznia 2016 roku, w sprawie określenia wartości nieruchomości (drogi), które w wyniku podziału działek przechodzą z mocy prawa na własność gminy Borzytuchom,



- Nr 45/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku, w sprawie określenia wartości nieruchomości (drogi), które w wyniku podziału działek przechodzą z mocy prawa na własność gminy Borzytuchom.
- 3) Zmiany stanu majątku Gminy Borzytuchom obejmowały:
- w grupie „4”:  
– zwiększenie stanu majątku obejmowało zakup przenośnego terminala do odczytu danych,
  - w grupie „6”:  
– zwiększenie stanu majątku obejmowało zakup drabiny z hamulcem.
- 4) Kontrolą objęto:
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
  - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
  - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
  - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
- ewidencja środków trwałych (011) prowadzona była komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:
    - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
    - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
    - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
    - zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe,
  - ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
    - ewidencja majątku UG prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej, z podziałem na dwie grupy, wg. rodzaju wyposażenia,
    - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
    - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
    - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze, zapisy były chronologiczne.
- 6) Kontrolni poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2017 roku.
- 7) W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:

011:

- w dwóch przypadkach na kwotę ogółem 355.885,01 zł, środki trwałe wprowadzono do ewidencji później niż w miesiącu nabycia, tj. od 29 do 332 dni później, a w jednym przypadku na kwotę 9.490,00 zł wcześniej niż data nabycia (o 20 dni),

T.H.Z.  
A.G.

*[Signature]*  
Jank

- w 58 przypadkach środki trwałe o wartości 345.134,41 zł, przyjęto do ewidencji w innej wartości niż wartość wynikająca z dowodu nabycia (faktura, wycena wg zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom), w tym:
  - w 27 przypadkach zaniżono wartość środków trwałych o kwotę ogółem 9.761,39 zł,
  - w 31 przypadkach zawyżono wartość środków trwałych o kwotę ogółem 89.126,00 zł,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 14 lipca do 2 grudnia 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

#### **4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. poz.1864.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2017 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres nieprawidłowości nie stwierdzono
  - 22 środki trwałe (o wartości początkowej ogółem 3.477.121,48 zł), zostały ujęte w nieprawidłowej grupie klasyfikacyjnej, w tym:
    - w dwóch przypadkach zawyżono wartość umorzenia o kwotę ogółem 204,30 zł,
    - w pięciu przypadkach zaniżono wartość umorzenia o kwotę 22.880,58 zł,
    - w 15 przypadkach nie miało to wpływu na wartość naliczonego umorzenia (stawka umorzenia dla przyjętej grupy oraz grupy w której należało ująć środki trwałe była taka sama lub środki trwałe zostały w całości umorzone).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:2.

#### **4.1.5.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**

- 1) W kontrolowanej jednostce:
  - stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
  - kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie gminy Borzytuchom zawarł w:
    - załączniku Nr 8 do zarządzenia Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku, Wójt Gminy Borzytuchom określił zasady odpowiedzialności za powierzone mienie,
    - oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Borzytuchom, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik.



- w zakresach czynności zapisano że pracownik jest zobowiązany do dbania o dobro zakładu pracy oraz do chronienia jego mienia.

#### 4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

##### 4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych , gdzie zapisano, że:
  - do wartości materialnych i prawnych zalicza się w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
  - ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia, podział wg ich tytułów oraz ustalenie osób odpowiedzialnych.
- 2) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej środków trwałych i ujmowana na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, z podziałem ze względu na ich tytuł i miejsce przechowywania:
  - zgodnie z ewidencją analityczną do konta 020 stan na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił:
    - konto 020/01 – 51.277,19 zł,
    - konto 020/02 – 92.176,78 zł.

##### 4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W roku 2017 jednostka nabyła trzy wartości niematerialne i prawne:

konto	Stan na 1.01.17.	Zmiany stanu (nazwa zakupu)	kwota	Stan na dzień 31.12.17r.
020/01	48.017,69	Oprogramowanie do elektronicznej wysyłki tytułów wykonawczych	307,50	51.277,19
		Moduł odczyty radiowe	2.952,00	
020/02	86.026,78	Program do obsługi wody	6.150,00	92.176,78
<b>020</b>	<b>134.044,47</b>	<b>X</b>	<b>9.409,50</b>	<b>143.453,97</b>

- obroty w ciągu roku wynikające z księgi inwentarzowej, w roku 2017, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 020,
- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe.

#### 4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano, wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł, umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu 50% stawki:
- *konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę; odpisy amortyzacyjne są dokonywane w korespondencji z kontem 400,
  - *konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania; umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

#### 4.1.7. Finansowy majątek trwały.

##### 4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

##### 4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W roku 2017 jednostka nie nabyła składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030.

#### 4.1.8. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2017

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów określono w zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano, że:
- *konto 310 – Materiały*, służy do ewidencji zapasów materiałów wydanych do eksploatacji a nie zużytych do końca roku obrotowego, w tym paliwa w pojazdach OSP w rzeczywistych cenach zakupu, na kartach materiałów:
    - ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu zapasów wg miejsc ich znajdowania się i osób którym je powierzono.



- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka, poza pojazdami i urządzeniami specjalistycznymi OSP, nie posiadała innych pojazdów służbowych.
- 3) Kontroli poddano ewidencję zużycia materiałów w roku 2017. W trakcie kontroli ustalono, że:
  - ewidencję na koncie 310 prowadzono dla:
    - opału z podziałem na kotłownie – UG, OSP,
    - paliwa z podziałem na jednostki OSP,
  - ewidencja zużycia opału prowadzona była prawidłowo, a rozliczenie na koncie 310 prowadzono wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
  - ewidencja zużycia paliwa prowadzona była prawidłowo, a rozliczenie na koncie 310 prowadzono wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
  - ewidencja zakupu i zużycia materiałów na koncie 310 była prowadzona w sposób zgodny z obowiązującą polityką rachunkowości.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2017 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – „Środki trwałe Skarbu Państwa”.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2015 i 2017.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Borzytuchom określił w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku, w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, zmienionym zarządzeniami Nr 95/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku i Nr 111/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku).
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku (konta 011, 013, 020, 080, 310), w latach 2015 i 2017, w zakresie:
  - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
  - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
  - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
  - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
  - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
  - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
  - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
  - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
  - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
  - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,

- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

**2015 rok:**

- zarządzeniem Nr 89/2015 z dnia 27 października 2015 roku, Wójt Gminy Borzytuchom zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych (pełna) na dzień 31 grudnia 2015 roku, w okresie od 27 października 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku i powołał komisję w składzie:
  - p. Kamila Czeczot – Przewodnicząca,
  - p. Anna Pałasz – zastępca Przewodniczącego,
  - p. Adam Steranka i p. Magdalena Gillmeister – członkowie,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji został zatwierdzony przez Wójta Gminy Borzytuchom,
- inwentaryzację w zakresie składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 080, 310 przeprowadzono i udokumentowano w sposób prawidłowy, poza czterema przypadkami:
  - inwentaryzację trzech pól spisowych (arkusze o numerach 7/2015, 27/2015, 60/2015 wycenione na kwotę ogółem 749.332,45 zł), przeprowadziły zespoły spisowe, w skład których weszła osoba materialnie odpowiedzialna za dane pole spisowe,

**2017 rok:**

- zarządzeniem Nr 95/17 z dnia 1 grudnia 2017 roku, Wójt Gminy Borzytuchom zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2017 roku, w okresie od 1 grudnia 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku i powołał komisję w składzie:
  - p. Kamila Czeczot – Przewodnicząca,
  - p. Krzysztof Januszewski i p. Irena Megier – członkowie,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji został zatwierdzony przez Wójta Gminy Borzytuchom,
- inwentaryzację w zakresie składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 080, 310 przeprowadzono i udokumentowano w sposób prawidłowy.

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, za lata 2015 i 2017 odpowiada Wójt Gminy Borzytuchom p. Witold Cyba.

*Witold Cyba*



## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2017.

Opracowywanie wymaganej sprawozdawczości w zakresie prowadzonych spraw, czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej, zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu gminy oraz zachowanie równowagi budżetowej, należało do zakresu czynności Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

Przygotowanie danych do sprawozdawczości, w tym sporządzanie sprawozdań, należało do zakresu czynności Pani Jolanty Mazur – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonowały 3 jednostki budżetowe: Urząd Gminy w Borzytuchomiu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu, Zespół Szkół w Borzytuchomiu.
- 2) Obsługę finansowo-kadrową każda jednostka prowadziła we własnym zakresie.

#### 5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet gminy na 2017 rok został przyjęty uchwałą Nr XVI/175/16 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
  - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Borzytuchom lub Wójta Gminy Borzytuchom,
  - jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji analitycznej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Borzytuchomiu	8.307.403,94	7.424.658,86	7.549.458,81	124.799,95	7.424.658,86	0,00
Zespół Szkół w Borzytuchomiu	5.394.737,00	5.138.076,15	5.160.311,00	22.234,85	5.138.076,15	0,00

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	5.290.109,00	5.160.967,47	5.291.063,00	130.095,53	5.160.967,47	0,00
<b>Razem:</b>	<b>18.992.249,94</b>	<b>17.723.702,48</b>	<b>18.000.832,81</b>	<b>277.130,33</b>	<b>17.723.702,48</b>	<b>0,00</b>

Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

### 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Borzytuchom realizowanych przez jej jednostki organizacyjne w roku 2017, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz analityki konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych organu finansowego*. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	
Urząd Gminy w Borzytuchomiu	16.037.145,94 sprawozdanie Urzędu Gminy i Organu, w tym plan dla UG <b>2.738.961,00</b>	16.158.100,49 sprawozdanie Urzędu Gminy i Organu, w tym plan dla UG <b>2.821.361,16</b>	2.821.361,16
Zespół Szkół w Borzytuchomiu	165.502,00	147.979,04	147.979,04
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	4.345,00	5.139,62	5.139,62
<b>Razem:</b>	<b>16.206.992,94</b>	<b>16.311.219,15</b>	<b>2.974.479,82</b>

Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń trwałych z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 2) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez Zespół Szkół w Borzytuchomiu stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych (0920 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne dochody klasyfikowane w §§: 0610 - *Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*, 0660 - *Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego*, 0670 - *Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego*, 0690 - *Wpływy z różnych opłat*, 0830 - *Wpływy z usług* oraz 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,



- dochody realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu klasyfikowano w następujących §§: 0830 - *Wpływy z usług*, 0920 - *Pozostałe odsetki*, 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
  - każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie,
  - uzyskane dochody jednostki budżetowe przekazywały na rachunek gminy.
- 3) W dniu 10.05.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:
1. Czy na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?
  2. Czy z ww. stołówek korzystały w roku 2017 inne osoby aniżeli uczniowie poszczególnych szkół?
  3. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2017 roku, z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie (wg wskazanego wzoru).
- W dniu 24.05.2018r. Wójt Gminy udzielił informacji o następującej treści, cyt. „*W związku z pismem z dnia 10 maja 2018r. w załączeniu przedstawiam informację dotyczącą funkcjonowania gminnych stołówek szkolnych i sprzedaży posiłków w tych stołówkach osobom innym niż uczniowie, opracowaną przez Dyrektora Zespołu Szkół w Borzytuchomiu, w skład którego wchodzi wszystkie gminne szkoły.*”
- Z informacji udzielone przez Pana Jarosława Ścięgala Dyrektora Zespołu Szkół w Borzytuchomiu wynika, że cyt. „*Zgodnie z pismem z dnia 11.05.2018r. o przygotowanie informacji dot. sprzedaży posiłków w stołówkach szkolnych informuję:*
- 1) *jednostki, w których znajdują się stołówki szkolne w Zespole Szkół w Borzytuchomiu:*
    - *Przedszkole Samorządowe w Borzytuchomiu,*
    - *Szkoła Podstawowa w Niedarzynie,*
    - *Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Borzytuchomiu,*
    - *Szkoła Filialna w Dąbrówce,*
  - 2) *w 2017 roku z w/w stołówek korzystali uczniowie oraz pracownicy pedagogiczni,*
  - 3) *struktura dochodów uzyskanych w 2017r. z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie:*

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Średnia roczna liczba osób korzystających	Ilość (szt.)posiłków sprzedanych	Kwota uzyskana (w zł)	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
1	2017	Nauczyciele	18	3.006	8.181,10	Odprowadzenie dochodów na rachunek Gminy Borzytuchom
2		Pozostali pracownicy szkoły	0	0	0	
3		Inni	0	0	0	
X	<b>Razem:</b>	X	18	3.006	8.181,10	

Do informacji załączono:

- kopie zarządzenia Nr 63/17 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 30 sierpnia 2017r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówki przedszkolnej w Przedszkolu Samorządowym w Borzytuchomiu,
- kopie zarządzenia Nr 64/17 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 30 sierpnia 2017r. w sprawie ustalenia zasad korzystania z posiłków w Szkole Podstawowej Filia w Dąbrówce,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- kopie zarządzenia Nr 99/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych prowadzonych w szkołach dla których organem prowadzącym jest gmina Borzytuchom.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2017 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działał żaden samorządowy zakład budżetowy.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom nie utworzyła rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiadała jedną instytucję kultury - Gminną Bibliotekę i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Borzytuchom*, prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (tekst jednolity: Dz. U. poz. 189).
- 2) Ustalono, że:
  - wysokość dotacji w ciągu roku uległa zmianie, co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych Rady Gminy Borzytuchom,
  - jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2017 rok,
  - dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan dotacji na 2017 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	Podmiotowa (biblioteka)	77.000,00	77.000,00	77.000,00	100
		Podmiotowa (ośrodek kultury)	210.500,00	210.500,00	210.500,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. i 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

- 3) Instytucja kultury przedłożyła sprawozdanie finansowe za 2017 rok w dniu 15.03.2018 roku, które Wójt Gminy Borzytuchom przyjął zarządzeniem Nr 22/18 z dnia 15 marca 2018 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 rok Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu.



Informacja z wykonania budżetu Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	GBiOK w Borzytuchomiu
1	Zrealizowane przychody własne	29.099,09
2	Dotacje z budżetu gminy	287.500,00
3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	6.300,00
4	Razem przychody	322.899,09
5	Razem koszty	320.777,54
6	Strata (-)/zysk(+)	+2.121,55

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działał Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
4. Zestawienie tabel do kontroli koordynowanej „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2016 – 2017”
5. Zestawienie testów do kontroli koordynowanej „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2016 – 2017”

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 31.07.2018 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki 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 książce kontroli pod pozycją nr 1/2018.

Borzytuchom, dnia 31.07.2018 roku

**Kontrolujące:**

*Justyna Tokarz*  
.....  
(Justyna Tokarz)

*Monika Nejman*  
.....  
(Monika Nejman)

**GMINA BORZYTUCHOM**  
ul. Zwycięstwa 56  
77-141 Borzytuchom  
tel./fax 0-59 821 13 90  
NIP 842-16-63-541, Regon 770979482

**Jednostka Kontrolowana:**  
**p.o. ZASTĘPCY WÓJTA**

*Ludwik Megler*  
.....  
(Zastępca Wójta Gminy Borzytuchom)  
**SKARBNIK GMINY**

*Renata Wencka-Walk*  
.....  
(Skarbnik Gminy Borzytuchom)