

17.10.2022

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Borzytuchom przeprowadzonej przez inspektora Wydziału
Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 23 maja 2022 roku do 9 września 2022 roku.

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.



I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli
Kontrola kompleksowa Gminy Borzytuchom w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące.
Kontrolę przeprowadził inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 32/22 z dnia 9 maja 2022 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą.
Kontrolą objęto lata 2018 - 2021 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 23 maja do 9 września 2022 roku, z przerwami w dniach:
 - st. inspektor Monika Nejman: 17, 24-28.06., 25.07.-5.08., 11-12.08., 26.08.2022 r.,
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Borzytuchom
ul. Zwycięstwa 56
77 - 141 Borzytuchom
tel./fax 59 821 13 16
e-mail: ug@borzytuchom.pl
http://www.borzytuchom.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

- 1) Wg stanu na 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonowały 3 jednostki podległe i nadzorowane, w tym:
 - dwie jednostki budżetowe
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu,
 - Zespół Szkół w Borzytuchomiu,
 - jedna instytucja kultury:
 - Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu.
- 2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o statuty stanowiące załączniki do uchwał o ich powołaniu:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu – uchwała Nr XIII/35/90 Gminnej Rady Narodowej w Borzytuchomiu z dnia 27 lutego 1990 r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu,
 - Zespół Szkół w Borzytuchomiu – uchwała Nr XXXII/159/02 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 05 lipca 2002 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Borzytuchomiu, uchwała Nr VI/47/19 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia planu sieci publicznych szkół podstawowych prowadzonych

przez Gminę Borzytuchom (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXIII/261/21 z dnia 16 grudnia 2021 r.). Obecnie w skład Zespołu Szkół wchodzi: Szkoła Podstawowa w Borzytuchomiu, Samorządowe Przedszkole w Borzytuchomiu z oddziałami zamiejscowymi w Dąbrówce i Niedarzynie, Szkoła Filialna w Niedarzynie, Szkoła Filialna w Dąbrówce), ostatnia zmiana statutu obowiązuje od 19.09.2019 r.

- Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu - uchwała Nr XXVI/211/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury, tj. połączenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Borzytuchomiu i Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu pod nazwą Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu.

3) W Biuletynie Informacji Publicznej prowadzony był aktualny wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych Gminy Borzytuchom.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

W dniu 23.05.2022 r. kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie odpowiedzi pisemnej na następujące pytania:

1. Proszę wskazać osobę, która dokonuje wpisów oraz zmian w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu.
2. Czy wskazana osoba posiada upoważnienie do wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów w rejestrze od organizatora, zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189)?

Jeżeli posiada, proszę o przedłożenie upoważnienia do dokonywania ww. czynności.

W dniu 27.05.2022 roku Pan Ludwik Megier – Sekretarz Gminy z up. Wójta złożył informację pisemną o treści, cyt. „Odpowiadając na pismo z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie wskazania osoby upoważnionej do dokonywania wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów w rejestrze Instytucji Kultury Gminy Borzytuchom uprzejmie informuję, że tą osobą wyznaczoną do dokonywania wpisów jest Sekretarz Gminy Ludwik Megier. W załączeniu ksero upoważnienia.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 1.1:2.

Do wyjaśnienia załączono zarządzenie Nr 71/18 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 10 września 2018 r. w sprawie upoważnienia do dokonywania wpisów i wykreśleń wpisów w rejestrze i księgach rejestrowych instytucji kultury prowadzonych przez gminę Borzytuchom.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie była członkiem żadnego związku komunalnego.

2) W roku 2021 Gmina Borzytuchom była członkiem trzech stowarzyszeń:

- Związek Gmin Pomorskich z siedzibą w Gdańsku, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VIII/79/15 z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do Związku Gmin Pomorskich w charakterze partnera,
- Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” z siedzibą w Tuchomiu, na podstawie uchwały Rady Gminy Borzytuchom Nr XXV/164/09

z dnia 16 października 2009 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” jako członek zwyczajny,

- Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzynie, na podstawie uchwały Nr XXVIII/231/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi”, w charakterze członka zwyczajnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Uchwałą Nr VIII/35/90 z dnia 7 grudnia 1990 roku Rada Gminy Borzytuchom utworzyła 8 sołectw i nadała im statuty, w których określono:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów sołectwa,
- zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołeckiej,
- mienie sołeckie i gospodarka finansowa sołectwa,
- nadzór nad działalnością sołectwa.

Zmian w statutach, w zakresie wyboru i kadencji Rady sołeckiej i sołtysów, dokonano uchwałami Rady Gminy Borzytuchom:

- Nr IV/26/94 z dnia 3 listopada 1994 r.,
- Nr V/38/19 z dnia 25 czerwca 2019 r.

- 2) W Rozdziale II „Jednostki pomocnicze gminy – zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz ich znoszenia” Statutu Gminy Borzytuchom wymieniono 8 jednostek pomocniczych gminy – sołectw: Borzytuchom, Chotkowo, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo, Niedarzyno, Osieki, Struszewo oraz określono zasady tworzenia, łączenia oraz podziału jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Witold Cyba, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Borzytuchomiu o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 26 października 2018 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Borzytuchom w dniu 22 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Borzytuchom był także Pan Witold Cyba, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Borzytuchomiu o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 24 listopada 2014 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Borzytuchom w dniu 1 grudnia 2014 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pan Ludwik Megier został powołany na stanowisko zastępcy Wójta zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 19/07 z dnia 10 kwietnia 2007 roku.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.




Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Borzytuchom jest Pani Beata Kudlik, wybrana na mocy uchwały Nr I/1/18 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2018 roku. Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy Borzytuchom była także Pani Beata Kudlik, wybrana na mocy uchwały Rady Gminy Nr I/1/14 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Borzytuchom jest Pan Grzegorz Kędziora, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/18 z dnia 22 listopada 2018 roku. Wcześniej Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Borzytuchom był także Pan Grzegorz Kędziora, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Małgorzata Głodowska, powołana na stanowisko uchwałą Nr XVI/190/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 23 lutego 2021 roku – powołanie z dniem 1.03.2021 r.

Poprzednim Skarbnikiem Gminy Borzytuchom była Pani Renata Wencka - Walk, powołana na stanowisko uchwałą Nr VII/56/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 czerwca 2011 roku. Odwołana ze stanowiska uchwałą Rady Gminy Borzytuchom Nr XVI/189/21 z dnia 23 lutego 2021 roku – odwołanie z dniem 28.02.2021 r.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pan Ludwik Megier, powołany na to stanowisko uchwałą Nr XIII/49/91 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 31 lipca 1991 roku.

W aktach osobowych znajduje się dokument wydany na podstawie z art. 29 §3 Kodeksu Pracy, o nazwie „*Informacja o warunkach zatrudnienia i uprawnieniach pracowniczych*” (brak daty sporządzenia), która zawiera m. in. dane na temat czasu pracy, wymiarze przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego oraz obowiązującej pracownika długości okresu wypowiedzenia umowy o pracę.

Zestawienie informacji ogólnych o kierownictwie jednostki stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

Kontrolą objęto rok 2021.

1.3.1. Statut Gminy.

- 1) Statut Gminy Borzytuchom został przyjęty uchwałą Nr XXVIII/269/18 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 19 czerwca 2018 r. (Dz. Urz. Woj. poz. 2853 z dnia 18.07.2018 r.).
- 2) W Statucie określono:
 - obszar i granice Gminy,
 - zasady działania i zadania Gminy,
 - jednostki organizacyjne podporządkowane Radzie Gminy,
 - jednostki pomocnicze Gminy,
 - władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
 - organizację wewnętrzną Rady Gminy (komisje Rady),

- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
- pracowników samorządowych.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 69/19 z dnia 13 września 2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego,
 - Nr 24/21 z dnia 19 marca 2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego.

W *Regulaminie* zawarto m.in.:

- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zasady podziału zadań i kompetencji,
- zasady i tryb funkcjonowania urzędu.

- 2) Zarządzeniem Nr 1/96 z dnia 6 listopada 1996 roku (zmienionym zarządzeniami Nr 26/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku, Nr 87/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku i z dnia 30 kwietnia 2013 roku - bez numeru), Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził Regulamin Pracy Urzędu Gminy w Borzytuchomiu, w którym określono m.in. obowiązki pracodawcy i pracownika, czas pracy, urlopy pracownicze, zasady usprawiedliwień nieobecności i spóźnień, stosowanie kar i nagród.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Borzytuchom obowiązywały następujące dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:
 - Nr 13/07 z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej,
 - Nr 74/08 z dnia 25 listopada 2008 roku, w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach,
 - Nr 94/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku, w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych za pomocą nośników danych,
 - Nr 11/12 z dnia 2 lutego 2012 roku, w sprawie zasad przekazywania środków pieniężnych z jednostek organizacyjnych Gminy Borzytuchom na rachunek budżetu,
 - Nr 108/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku, w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu,
 - Nr 14/14 z dnia 12 lutego 2014 roku, w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań budżetowych przez podległe jednostki budżetowe,
 - Nr 88/15 z dnia 27 października 2015 roku, w sprawie ustalenia procedur windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie 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, zmienione zarządzeniami Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 r., Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 r., Nr 2/18 z dnia 4 stycznia 2018 r., Nr 32/19 z dnia 17 maja 2019 r., Nr 53/19 z dnia 6 sierpnia 2019 r., Nr 81/19 z dnia 8 października 2019 r., Nr 28/20 z dnia 3 kwietnia 2020 r. i Nr 130/20 z dnia 28 grudnia 2020 r., gdzie zapisano:

- Ustalenia ogólne, Ewidencja zdarzeń gospodarczych, Przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów, Ustalenie wyniku wykonania budżetu, Sprawozdawczość budżetowa i inne, Ochrona danych – zał. Nr 1, w tym:
 - Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – zał. Nr 1,
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – zał. Nr 2,
 - Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – zał. Nr 3,
 - Archiwizacja dokumentów związanych z realizacją projektów finansowych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej – zał. Nr 4,
 - Instrukcja odpisów aktualizujących należności – zał. Nr 5,
 - Wykaz komputerowych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe z opisem systemu – zał. Nr 6,
- Instrukcję kasową – zał. Nr 2,
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów - zał. Nr 3.
- Nr 109/18 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania Informacji dodatkowej przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Borzytuchom,
- Nr 91/20 z dnia 1 października 2020 r. w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) do dokonywania rozliczeń z kontrahentami Gminy Borzytuchom,
- Nr 92/20 z dnia 1 października 2020 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku Vat w Gminie Borzytuchom i jej jednostkach budżetowych.

1.3.4.Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

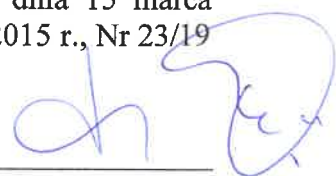
- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu wprowadzono w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Zmiany w zakresie wykazu stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych oraz wzorów podpisów wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom: Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 r., Nr 2/18 z dnia 4 stycznia 2018 r., Nr 32/19 z dnia 17 maja 2019 r., Nr 53/19 z dnia 6 sierpnia 2019 r., Nr 81/19 z dnia 8 października 2019 r., Nr 28/20 z dnia 3 kwietnia 2020 r. i Nr 130/20 z dnia 28 grudnia 2020 r., Nr 32/22 z dnia 10 maja 2022 r.

- 2) W ww. zarządzeniu określono m.in.: rodzaje i cechy dowodów oraz ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, wykaz stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych oraz wzory podpisów.

1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 25 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu*. Wszyscy pracownicy, zostali zapoznani z treścią ww. Regulaminu, co potwierdzili własnoręcznym podpisem. Zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom: Nr 11/11 z dnia 15 marca 2011 r., Nr 96/11 z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 103/15 z dnia 29 grudnia 2015 r., Nr 23/19 z dnia 17 kwietnia 2019 r., Nr 10/20 z dnia 7 lutego 2020 r.

2) W *Regulaminie* określono:

- dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Borzytuchom na podstawie umowy o pracę obowiązują minimalne wymagania kwalifikacyjne ustalone rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w zakresie nieuregulowanym w rozporządzeniu obowiązują wymagania kwalifikacyjne określone przepisami prawa,
- sposób ustalania składników wynagrodzenia pracowników samorządowych (minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę, premie i nagrody uznaniowe).

Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy.

1.3.6. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych i nadzorowanych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Borzytuchom na czas określony, tj. na czas sprawowania funkcji. Pełnomocnictwa udzielone zostały do podejmowania wszelkich czynności związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym do podejmowania zobowiązań do wysokości planu finansowego jednostki, reprezentowania jej na zewnątrz, zawierania umów związanych z bieżącym działaniem oraz czynności związanych z pełnieniem funkcji zwierzchnika służbowego wobec zatrudnionych pracowników.
- 2) Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu Wójt Gminy Borzytuchom udzielił pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na mocy upoważnienia Nr Or.0113/3/10 z dnia 19 kwietnia 2010 roku.
- 3) Dyrektorowi Zespołu Szkół w Borzytuchomiu udzielono pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na mocy upoważnienia Nr Or.0113/2/10 z dnia 19 kwietnia 2010 roku, przedłużonego zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 15/18 z dnia 23 lutego 2018 roku w sprawie powierzenia pełnienia funkcji dyrektora.

Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XV/175/20 z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 r., udzieliła Wójtowi Gminy Borzytuchom upoważnienie do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnych stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

- 1) W roku 2021 Gmina Borzytuchom nie zawarła i nie realizowała żadnej umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.




1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Załączniku Nr 4 „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej” Statutu Gminy, gdzie zawarto uregulowania dotyczące:

- przedmiotu kontroli Komisji Rewizyjnej,
- uprawnień Komisji,
- trybu pracy Komisji,
- protokołu kontroli,
- sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej.

2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok został zatwierdzony na sesji Rady Gminy Borzytuchom w dniu 23 lutego 2021 roku (protokół z XVI sesji Rady Gminy Borzytuchom z dnia 23.02.2021 r. pkt. 20 załącznik Nr 21).

Jako przedmiot pracy Komisji wskazano sprawy w zakresie:

- planowanie i wykonanie budżetu gminy,
- gospodarowania środkami finansowymi w jednostkach organizacyjnych gminy, a w szczególności:
 - kontrola realizacji dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - kontrola wydatków poniesionych na remonty mienia komunalnego,
 - kontrola wykonania dochodów i wydatków budżetowych za rok poprzedni,
 - wypracowanie opinii o wykonaniu budżetu gminy i przygotowanie wniosku absolutoryjnego,
 - ocena gospodarowania środkami finansowymi w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.
 - ocena gospodarowania środkami finansowymi przydzielonymi przez Radę Gminy na działalność programową GKRPA,
 - kontrola wydatków w Gminnej Bibliotece o Ośrodku Kultury w Borzytuchomiu,
 - kontrola celowości wykorzystania środków finansowych wydatkowanych na realizację zadań dotyczących masowej kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych,
 - kontrola wydatków w Zespole Szkół w Borzytuchomiu,
 - kontrola wydatków poniesionych na modernizację i remonty dróg, kontrola wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek OSP,
 - wypracowanie opinii w sprawie projektu budżetu Gminy i projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej.

3) W 2021 roku było 6 posiedzeń Komisji Rewizyjnej, z których sporządzono protokoły.

4) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej zostało przedłożone Radzie Gminy Borzytuchom na sesji w dniu 22 marca 2022 roku (protokół z XXIV sesji Rady Gminy Borzytuchom z dnia 22.03.2022 r. pkt 14 załącznik Nr 15).

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:

- zarządzenia Nr 74/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach,

- *Instrukcji kontroli finansowej* - załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13/07 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej (§§ 2, 6, 7, 9, 12),
- *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* - załącznik Nr 3 do zarządzenia 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 (§4 „Kontrola formalno-rachunkowa”),
- zakresu czynności zawartego w §15 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Borzytuchom*.

2) *Zakres czynności Skarbnika:*

- przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez Panią Małgorzatę Głodowską - Skarbniką od dnia 1.03.2021 roku (co potwierdziła podpisem),
- w dniu 1.03.2021 roku Pani Małgorzata Głodowska przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W roku 2021 Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrolę kasy co zostało omówione w pkt. 2.1.2. niniejszego protokołu.

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

- 1) W 2021 roku w zakresie kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł obowiązywały zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził, w załączniku Nr 7, *Instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł*. Integralną częścią instrukcji są załączniki:
 - Nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami określonymi w instrukcji,
 - Nr 2 – wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
 - Nr 3 – wzór rejestru powiadomień GIIF.
 - Nr 87/21 z dnia 9 listopada 2021 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził, w załączniku Nr 1, *Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*. Integralną częścią instrukcji są załączniki:
 - Nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami określonymi w instrukcji,
 - Nr 2 – wzór notatki służbowej o podejrzeniu zaistnienia sytuacji wymagającej powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,
 - Nr 3 – wzór rejestru powiadomień GIIF.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Wójt Gminy Borzytuchom powierzył pracownikowi na stanowisku kasjer. Dostosowano instrukcję do ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 roku (tj. z dnia 16 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115).

- 2) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

W dniu 6.06.2022 roku Pan Ludwik Megier – Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy oświadczył pisemnie, że w latach 2018-2021 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, o których mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 r.

Treść oświadczenia stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:
- radnych, wg stanu na dzień 31.12.2020 r. do 30.04.2021 r. – przez radnych kadencji 2018 – 2023.
 - wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2021 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta Gminy,
 - Sekretarza i Skarbnika,
 - pracowników urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
 - kierowników jednostek organizacyjnych.

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.4:2.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że w jednym przypadku Radny złożył oświadczenie majątkowe 5 dni po ustawowym terminie (5.05.2021 r.) oraz odwołana Skarbnik 25 dni po dniu, w którym została odwołana (25.03.2021 r.).

1.4.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Borzytuchom i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniach:
- Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, w załącznikach do której określono:
 - Regulamin sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy – zał. Nr 1,
 - Instrukcję w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – zał. Nr 2,
 - Instrukcję w sprawie sposobu sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych – zał. Nr 3,

- Instrukcję w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – zał. Nr 4,
- Instrukcję kasowa – zał. Nr 5,
- Instrukcję inwentaryzacyjną – zał. Nr 6 (zmieniona zarządzeniami Nr 95/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku i Nr 111/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku),
- Instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł – zał. Nr 7,
- Instrukcję gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy obowiązującą w urzędzie gminy oraz procedury kontroli ich stosowania – zał. Nr 8,
- Kodeks etyczny – zał. Nr 9,
- Instrukcja zarządzania ryzykiem – zał. Nr 10 (zmieniona zarządzeniem Nr 107/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku),
- Polityka bezpieczeństwa informacji – zał. 11 (zmieniona zarządzeniami Nr 23/2013 z dnia 11 marca 2013 roku i Nr 24/2013 z dnia 11 marca 2013 roku),
- Nr 87/21 z dnia 9 listopada 2021 roku, w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, w załącznikach do której określono:
 - Regulamin sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy,
 - Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu – zał. Nr 1,
 - Instrukcję gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy obowiązującą w urzędzie gminy oraz procedury kontroli ich stosowania – zał. Nr 2,
 - Kodeks etyczny – zał. Nr 3,
 - Instrukcja zarządzania ryzykiem – zał. Nr 4.

Koordynatorem kontroli zarządczej poziomu drugiego jest Wójt, natomiast wykonywanie kontroli zarządczej w Urzędzie powierzono Skarbnikowi i Sekretarzowi.

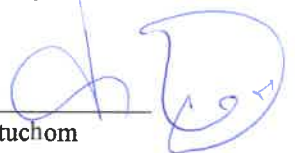
2) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2021, w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach:

- Wójt Gminy Borzytuchom – 7.03.2022 r.,
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu – 18.02.2022 r.,
- Dyrektor Zespołu Szkół w Borzytuchomiu – 18.02.2022 r.,
- Dyrektor Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu – 25.02.2022 r.

W dniu 7.03.2022 r. Sekretarz Gminy sporządził *Raport z przeprowadzonego przeglądu zarządzania w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu w roku 2021*, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

1.4.6. Audyt wewnętrzny.

1) Jednostka kontrolowana, w latach 2019 - 2021 nie miała obowiązku przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki nie przekraczały kwoty określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

1.4.7. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązywało 8 upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy:
 - upoważnienia zostały wydane Sekretarzowi (1 upoważnienie) oraz Kierownikowi GOPS w Borzytuchomiu (7 upoważnień),
 - wszystkie upoważnienia zostały wydane przez Wójta Gminy,
 - we wszystkich upoważnieniach wskazano prawidłową podstawę prawną.

Wykaz upoważnień do wydawania decyzji w imieniu Wójta Gminy Borzytuchom obowiązujących w 2021 r. wraz z kopiami tych upoważnień załączono do akt roboczych pod poz. 1.4:3.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 9 maja do 31 lipca 2018 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 1 sierpnia 2018 r. do 20 maja 2022 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne, tj. Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz Pomorski Urząd Wojewódzki przeprowadziły po jednej kontroli finansowej w 2018 roku. W latach 2019-2021 w Urzędzie Gminy nie było kontroli finansowych przeprowadzanych przez zewnętrzne organy kontroli.
Zestawienie kontroli przeprowadzonych w latach 2018-2021 załączono do akt kontroli pod poz. 1.5:1.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Borzytuchom (pismo nr WK/0804/2/16/K/1/2018 z dnia 25 września 2018 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 27 września 2018 roku.
- 3) Pan Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom pismem Or.1710.11.2018 z dnia 23 października 2018 roku przedstawiła odpowiedź na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 9 maja do 31 lipca 2018 roku oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 25 września 2018 roku został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Borzytuchom w dniu 25 października 2018 roku.

W dniu 23 maja 2022 roku kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 24 maja 2022 roku Pan Ludwik Megier Sekretarz Gminy z up. Wójta, wskazał, że:

- wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli powinny być kierowane na adres: sekretarz@borzytuchom.pl,
- części robocze protokołu w trakcie prowadzenia kontroli powinny być kierowane na adresy: skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl.

Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

Zgodnie z ww. informacją z dnia 24.05.2022 roku, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolująca przekazała na e-maila skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl w dniu 20.06.2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:3.



II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

Kontrola koordynowana „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego”, przeprowadzona na podstawie uchwały Nr 1/2022 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 25 marca 2022 r.

- 1) W 2021 roku bankową obsługę budżetu Gminy Borzytuchom wykonywał Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy:
 - Nr 0040808789 z dnia 5.05.2017 r., która obowiązała w okresie od 5.05.2017 r. do 30.04.2021 r.. Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Wenckiej-Walk, na obsługę bankową Gminy Borzytuchom i jej jednostek podległych - postępowanie wyboru banku w trybie przetargu nieograniczonego było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej,
 - umowa generalna z dnia 7.05.2021 r., która obowiązuje w okresie od 1.05.2021 r. do 30.04.2024 r. Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Borzytuchom Pani Małgorzaty Głodowskiej, na obsługę bankową Gminy Borzytuchom i jej jednostek podległych.

W dniu 8.04.2021 r. ustalono szacunkową wartość zadania „Prowadzenie obsługi bankowej Gminy Borzytuchom i jednostek podległych” w wysokości 43.200,00 zł (10.118,75 euro). Podstawą ustalenia wartości przedmiotu zamówienia była własna kalkulacja z uwzględnieniem aktualnej umowy na prowadzenie obsługi bankowej.

W dniu 20.04.2021 r. Wójt Gminy Borzytuchom zwrócił się z zapytaniem ofertowym o cenę usług prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Borzytuchom oraz jej jednostek organizacyjnych. Zapytanie ofertowe zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Borzytuchom.

W dniu 22.04.2021 r. wpłynęły pytania do opublikowanego zapytania ofertowego, na które Wójt Gminy odpowiedział w dniu 23.04.2021 r.

W terminie wskazanym w zapytaniu ofertowym wpłynęła jedna oferta nie podlegająca odrzuceniu z Banku Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie. W związku z tym, że zaoferowana cena przekraczała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (43.200,00 zł), Zamawiający z Wykonawcą dokonali negocjacji złożonej oferty. W związku z tym Wykonawca w dniu 27.04.2021 r. złożył ofertę z uwzględnieniem ustaleń z negocjacji na kwotę 72.540,00 zł.

Oferta ww. Banku została wybrana jako najkorzystniejsza i w dniu 7.05.2021 r. została podpisana umowa na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Borzytuchom i jednostek podległych.

Jednostka nie posiadała rachunków bieżących (rozliczeniowych) w innych bankach niż bank, z którym zawarto umowę na bankową obsługę budżetu.

- 2) Jednostka nie lokowała wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.
- 3) W tabeli poniżej przedstawiono rachunki bankowe, które funkcjonowały w jednostce, dotyczące dochodów, wydatków, projektów itp., z podziałem na rachunki budżetu oraz rachunki urzędu:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego (czego dotyczy)	Numer rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Saldo na dzień 01.01.2021 r.	Saldo na dzień 31.12.2021 r.
BUDŻET (ORGAN)					
1	RACHUNEK BIEŻĄCY	90 1240 3783 1111 0000 4080 8789	133-001	2.600.429,92	2.207.089,93
2	ODPADY KOMUNALNE	31 1240 1268 1111 0010 9401 0197	133-200	240,00	325,00
3	PRZEBUDOWA DR. GMIN. NR 162004G	66 1240 1268 1111 0011 0588 3046	133-134	0,00	152.161,00
4	INWESTYCJA ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ	22 1240 5703 1111 0010 8460 8368	133-006	0,00	0,00
5	SENIO-RITA	87 1240 1268 1111 0011 0237 2723	133-800	0,00	46.054.84
6	LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI	43 1240 6292 1111 0011 0972 2020	133-013	0,00	36.481,01
7	FIL-II	74 1240 1268 1111 0011 0192 0646	133-103	2.550.000,00	2.646.250,01
8	CYFROWA GMINA	76 1240 6292 1111 0011 1019 5659	133-107	0,00	0,00
9	WSP. DZIECI Z RODZ. PEGEER	43 1240 6292 1111 0011 0950 5128	133-106	0,00	0,00
10	RACHUNEK VAT	26 1240 3783 1111 0010 7986 5017	133-0011	0,00	0,00
11	MODERNIZACJA SUW W DĄBRÓWCE - FIL	67 1240 1268 1111 0011 0055 4042	133-101	187.461,00	0,00

12	DOPLATY DO CZYN SZU	98 1240 1268 1111 0011 0397 7293	133-010	0,00	0,00
13	SZCZEP IEN I A COVID – 19	98 1240 1268 1111 0011 0410 8340	133-011	0,00	0,00
14	PROMOCJA SZCZEP IEN I A COVID – 19	71 1240 6292 1111 0011 0675 0600	133-012	0,00	0,00
15	PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ NR 162040G	42 1240 1268 1111 0011 0588 3381	133-133	0,00	0,00
16	WSPIERAJ SENIORA	64 1240 1268 1111 0011 0397 7323	133-900	0,00	0,00
URZĄD (JEDNOSTKA)					
17	FUNDUSZ PRACY	55 1240 3783 1111 0010 2286 4773	139-03	0,00	0,00
18	DEPOZYT	19 1240 3783 1111 0000 4080 8806	139-00	2.225,10	8.825,10
19	ZABEZPIECZ. HIRSZ STĘŻYCA	39 1240 3783 1111 0010 7387 3869	139-07	29.161,17	29.161,17
20	ZFŚS	56 1240 3783 1111 0000 4080 8819	135-01	8.557,12	8.814,51

Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 roku załączono do akt kontroli 2.1:1.

4) W zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem 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 (zmiany w zakresie planu kont wprowadzono zarządzeniem Nr 2/18 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 4 stycznia 2018 r.), w załączniku Nr 1 wprowadzono:

- Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – zał. Nr 1, wprowadzający następujące konta w zakresie ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki,
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
 - 139 – Inne rachunki bankowe,
 - 141 – Środki pieniężne w drodze,
- Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – zał. Nr 2, wprowadzający następujące konta w zakresie ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych:
 - 133 – Rachunek budżetu,
 - 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki,
 - 140 – Środki pieniężne w drodze.

W polityce rachunkowości określono zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji środków pieniężnych.

- 5) Zasady funkcjonowania kont w zakresie operacji na rachunkach bankowych, w ewidencji budżetu oraz w ewidencji urzędu były dostosowane do faktycznych potrzeb oraz sposobu ujmowania zdarzeń.
- 6) Wszystkie rachunki bankowe (wymienione w tabeli w pkt. 3) zostały objęte ewidencją księgową, nie występowały przypadki niewłaściwego wyodrębniania ksiąg rachunkowych.
- 7) Do konta księgi głównej, w zakresie objętym kontrolą, prowadzono konta ksiąg pomocniczych wg poszczególnych rachunków, w sposób umożliwiający zapewnienie sprawdzalności ksiąg rachunkowych - zgodności zapisów między jednostką a bankiem, co opisano w pkt. 12.
- 8) Gmina Borzytuchom nie zaciągała w 2021 roku kredytu.
- 9) Kontrolowana jednostka w 2021 roku nie tworzyła oraz nie rozwiązywała lokat.
- 10) Saldo konta 140 w ewidencji budżetu oznaczało prawidłowy stan środków pieniężnych w drodze wg stanu na 31.12.2021 r. – 0,00 zł. W trakcie roku obroty na koncie wynosiły Wn/Ma 3.882.269,60 zł i dotyczyły przede wszystkim wpływu zaliczki z Ministerstwa Finansów na projekt odnawialnych źródeł energii (3.004.237,65 zł), rozliczeń z tytułu podatku Vat, kosztów upomnień, spłaty rat kredytu oraz dochodów i wydatków przekazywanych pomiędzy rachunkiem dotyczącym odpadów komunalnych a rachunkiem budżetu (przebiegowane wpłaty dokonane na niewłaściwe konto, środki na wydatki dotyczące odpadów komunalnych).
- 11) Salda kont 222 i 223 w ewidencji budżetu w zakresie rozliczeń z Urzędem Gminy Borzytuchom były zgodne z saldami tych kont wynikającymi z ewidencji Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i wynosiły 0,00 zł. W tabeli przedstawiono obroty na kontach na dzień 31.12.2021 r. (w zł):

Jednostka	Konto 222		Konto 223	
	Wn	Ma	Wn	Ma
Organ	4.489.386,00	4.489.386,00	10.783.231,72	10.783.231,72
Urząd Gminy	4.489.386,00	4.489.386,00	10.783.231,72	10.783.231,72

Obroty na kontach odzwierciedlały rzetelny, uzgodniony ze stanami środków pieniężnych rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków Urzędu Gminy.

- 12) Kontrolą objęto prawidłowość zapisów dokonanych na podstawie wyciągów bankowych na wymienionych poniżej kontach (w zł):

Meja

[Signature]

Lp.	Konto	Okres wybrany do kontroli	BO	Obroty		Saldo	Ilość wyciągów bankowych objętych kontrolą
				Wn	Ma		
1	133-001	styczeń	2.600.429,92	1.458.760,91	2.669.790,82	1.389.400,01	Od nr 1/2021 do nr 26/2021
2	133-200	styczeń	240,00	27.989,70	2.516,30	25.713,40	Od nr 1/2021 do nr 23/2021
3	133-0011	I kwartał	0,00	609,16	609,16	0,00	Od nr 1/2021 do nr 23/2021
4	135-01	I kwartał	8.557,12	8.624,00	11.480,00	5.701,12	Od nr 1/2021 do nr 11/2021
5	139-00	I kwartał	2.225,10	23.500,00	23.500,00	2.225,10	Od nr 1/2021 do nr 9/2021

W trakcie kontroli (sprawdzenie objęto zarówno obroty, jak i salda) ustalono, że:

- księgować wyciągów bankowych w zakresie Organu finansowego dokonywano na koncie 133,
- wyciągi bankowe dotyczące ZFŚS oraz depozytów były ujęte w ewidencji Urzędu Gminy na kontach 135 i 139,
- ewidencję na wymienionych kontach prowadzono w oparciu o dokumenty bankowe,
- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w wymienionym zakresie.

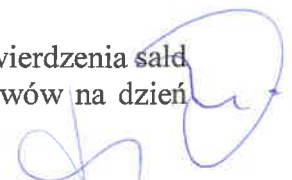
13) Operacje dotyczące dochodów i wydatków były ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu Gminy (operacje dotyczące dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy były zapisem powtórzonym z rachunku budżetu). Występowały przypadki ujmowania wpływów/wydatków tzw. „bez klasyfikacji budżetowej” w przypadku ewidencji na koncie 130.

14) W ewidencji Urzędu Gminy Borzytuchom dochody i wydatki bez faktycznie zrealizowanych wpływów i wypływów („bez klasyfikacji budżetowej”) ujmowano na koncie 130 i dotyczyły:

- pogotowia kasowego – na podstawie wyciągu bankowego,
- odprowadzenia dochodów budżetowych (ewidencja na koncie 222) oraz wpływy na wydatki (ewidencja na koncie 223) - na podstawie wyciągu bankowego,
- rozliczenia podatku Vat oraz potrącenia z odszkodowania za przejęte grunty (wydatki) należności z tytułu opłaty adiacenckiej (dochody) - na podstawie dowodu PK.

15) W ewidencji Urzędu Gminy zapewniono prawidłowe ustalanie obrotów do celów sporządzania sprawozdań budżetowych jednostkowych (m.in. dochody wykonane, wydatki wykonane), w następujący sposób:

- saldo konta 130-02 (odprowadzenie dochodów) 4.323.455,40 zł pomniejszone o saldo konta 130-012 (wpływy pomniejszające dochody) 1.720,15 zł daje kwotę 4.321.735,25 zł, co było zgodne z wartością dochodów wykonanych ze sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów Urzędu Gminy (kol. 7).
 - saldo konta 130-01 (wpływ środków na wydatki) 10.773.231,72 zł pomniejszone o saldo konta 130-011 (wpływy pomniejszające wydatki) 50.547,53 zł daje kwotę 10.722.684,19 zł, co było zgodne z wartością wydatków wykonanych ze sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy (kol. 7).
- 16) Jednostka posiadała jeden rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Gminy, prowadzone były równoległe zapisy na koncie 130 i 133.
Kontrolą objęto wyciągi bankowe za styczeń 2021 roku, dotyczące rachunku budżetu (26 wyciągów bankowych), za odpady komunalne (23 wyciągi bankowe) oraz operacje księgowane na koncie 133-001 i 133-200 i powtórzone zapisy na koncie 130 (z klasyfikacją budżetową).
Operacje na kontach poddane kontroli:
- 133-001 – Wn 1.458.760,91zł/Ma 2.669.790,82zł,
 - 133-200 – Wn 27.989,70 zł/Ma 2.516,30 zł,
 - 130 – Wn/Ma 777.531,26 zł.
- Operacje powtórzone na koncie 130 dotyczyły dochodów i wydatków Urzędu Gminy.
- 17) Urząd Gminy Borzytuchom nie jest jednostką obsługującą inne jednostki.
- 18) Sumy depozytowe są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym sum depozytowych i prawidłowo ewidencjonowane na koncie 139-00. Kontroli poddano operacje na wymienionym koncie w I kwartale 2021 roku – obroty w kwocie Wn/Ma 23.500,00 zł. Obroty na koncie dotyczyły wadium wpłacanych na zakup nieruchomości oraz ich zwrotu.
- 19) Na koncie 139 nie ujmowano środków, które winny być zaliczone do dochodów budżetowych.
- 20) W ewidencji organu ujmowano na odrębnym koncie 133-011 operacje z rachunku VAT (rachunki tzw. split payment), na podstawie wyciągów bankowych do tych rachunków. Kontroli poddano operacje na wymienionym koncie w I kwartale 2021 roku – obroty w kwocie Wn/Ma 609,16 zł. Obroty na koncie dotyczyły mechanizmu podzielonych płatności.
- 21) Na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 141 w ewidencji Urzędu wykazywało saldo 0,00 zł. Kontroli poddano operacje na koncie 141 w I kwartale 2021 r. – obroty o wartości Wn/Ma 338.103,57 zł. W kontrolowanym okresie operacje na koncie dotyczyły wpłat do kasy, odprowadzania gotówki z kasy do banku (konto 101 - *Kasa*) – 281.384,26 zł oraz z tytułu wpłat dokonywanych przy użyciu kart płatniczych (konto 210 – *Karty płatnicze*) – 56.719,31 zł.
- 22) Jednostka otrzymała z banku potwierdzenie stanu środków na rachunkach bankowych na ostatni dzień roku obrotowego - na 31.12.2021 roku.
- 23) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowego potwierdzenia sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień

zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2021 r.:

Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
		Urzędu/organu	Banku	
Bank PKO S.A. I odz. w Bytowie	133-001	2.207.089,93	2.207.089,93	0,00
	133-013	36.481,01	36.481,01	0,00
	133-103	2.646.250,01	2.646.250,01	0,00
	133-134	152.161,00	152.161,00	0,00
	133-200	325,00	325,00	0,00
	133-800	46.054,84	46.054,84	0,00
	Razem:	5.088.361,79	5.088.361,79	0,00
	135-01	8.814,51	8.814,51	0,00
	139-00	8.825,10	8.825,10	0,00
	139-07	29.161,17	29.161,17	0,00
	Razem:	46.800,78	46.800,78	0,00

- 24) Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych po potwierdzeniu sald pomiędzy bankiem a Urzędem Gminy.
- 25) W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu), na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (46.800,78 zł), który był zgodny z saldami Wn kont na dzień 31.12.2021 r.:
- 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (8.814,51 zł),
 - 139 – *Inne rachunki bankowe* (37.986,27 zł).
- 26) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2021 r. środki pieniężne wykazano w kwocie 5.088.361,79 zł, co było zgodne z saldem konta 133 i saldem na rachunkach bankowych budżetu, co szczegółowo opisano w pkt. 23.
- 27) Kontroli poddano stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST, stwierdzono, że stan:
- środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 5.088.361,79 zł, co było zgodne z saldem rachunków bankowych budżetu oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 380.731,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 21.12.2021 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*.
- 28) Jednostka posiadała należności wynikające ze złożonych depozytów, które wykazano w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N3.2 *Depozyty na żądanie* w kolumnie nr 10 *Banki* w kwocie 5.088.361,79 zł. Wykazana kwota dotyczyła stanu środków na rachunku bankowym budżetu (saldo konta 133).
- 29) Kontrolą objęto wymienione sprawozdania zbiorcze:
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021,
Ustalono, że:

- dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 901 – „*Dochody budżetu*” – 25.627.441,63 zł,
- dochody wykonane przedstawione w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne z dochodami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostek budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.
Ustalono, że:
 - wydatki wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 902 – „*Wydatki budżetu*” 25.266.586,34 zł,
 - wydatki wykonane przedstawione w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostek budżetowych,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2021.
Ustalono, że:
 - dochody wykonane (kol. 6) wykazane w sprawozdaniu – 24.102,18 zł, były zgodne z saldem kont:
 - 901-750-75011-2360 - *Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej* – 20,15 zł,
 - 901-855-85502-2360 – *Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – Fundusz alimentacyjny* – 6.202,75 zł,
 - 901-855-85228-2360 - *Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej* – 179,70 zł,
 - 224-102 – *UW – Fundusz Alimentacyjny* – 9.304,12 zł,
 - 224-1021 – *Fundusz Alimentacyjny – odsetki* – 4.598,31 zł,
 - 224-104 – *UW - Usługi specjalistyczne* – 3.414,30 zł,
 - 224-103 – *UW - Udostępnienie danych osobowych* – 382,85 zł.

Test kontrolny z kontroli koordynowanej „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:1a.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem 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, w załączniku Nr 1 wprowadzono:
 - Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – zał. Nr 1,
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – zał. Nr 2,
 Ewidencję operacji bankowych dokonywano na kontach:
 - Organu finansowego
 - 133 *Rachunek budżetu*,
 - 140 *Środki pieniężne w drodze*,
 - Urzędu Gminy Borzytuchom,
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*,
 - 135 *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - 139 *Inne rachunki bankowe*,
 - 141 *Środki pieniężne w drodze*.

- 2) Jednostka posiadała jeden rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Gminy -

prowadzone były równoległe zapisy na koncie 130 i 133.

Kontrolę dotyczącą operacji pieniężnych na rachunkach bankowych opisano w pkt. 2.1.1.1.
Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 69/19 z dnia 13 września 2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego,
 - Nr 24/21 z dnia 19 marca 2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego.
 W *Regulaminach Organizacyjnych* wprowadzonych ww. zarządzeniami, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Borzytuchom został wydzielony Referat Budżetu i Finansów podporządkowany Skarbnikowi Gminy, któremu podlega stanowisko ds. kasy i egzekucji podatkowej.
- 2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określały przepisy zawarte w załączniku Nr 2 „Instrukcja kasowa” do zarządzenia 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 (zmiany w zakresie Instrukcji kasowej wprowadzono zarządzeniem Nr 28/20 z dnia 3 kwietnia 2020 r.).
W przepisach wewnętrznych określono:
 - zasady dotyczące stanowiska kasjera,
 - wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
 - zasady gospodarki kasowej,
 - rodzaje dokumentów kasowych,
 - zasady wypełniania druków kasowych,
 - zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
 - zasady sporządzania raportów kasowych,
 - czynności kontrolne oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji.
- 3) Kasjerką od dnia 13.12.1995 roku jest Pani Maria Cyba – Inspektor ds. kasy i egzekucji podatkowej, w której aktach osobowych znajdują się:
 - zakres czynności – ostatni z dnia 1.04.2015 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 13.12.1995 roku,
 - zapytanie o karalność z dnia 20.01.2007 roku.
 Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym bezpośrednim przełożonym Pani Marii Cyba jest Skarbnik Gminy Borzytuchom.
Pracownikiem zastępującym kasjera jest:
 - Pani Katarzyna Ginter – Inspektor ds. naliczeń i rozliczeń wody i ścieków, w której aktach osobowych znajduje się:
 - zakres czynności – ostatni z dnia 15.05.2017 roku,

- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 15.05.2017 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 12.06.2017 roku.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) W *Instrukcji o gospodarce kasowej* ustalono, że:

- wysokość pogotowia kasowego wynosi 15.000,00 zł,
- w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych oraz inne wartości pieniężne za pisemną zgodą kierownika jednostki,
- gotówka podjęta z banku na wydatki może być przechowywana w kasie urzędu przez 7 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia.

2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
- ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
- zachowania zgodności obrotów i sald.
- udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
- zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
- odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
- terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
- sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

3) Kontroli poddano raporty kasowe z I kwartału 2021 roku, dotyczące:

- dochodów - gotówkowych:
 - 7 raportów kasowych za styczeń od nr 1 za okres 4-5.01.2021 r. do nr 7 za okres 27-29.01.2021 r. o obrotach Wn/Ma 33.960,94 zł,
 - 9 raportów kasowych za luty od nr 8 za okres 1-5.02.2021 r. do nr 16 za okres 25 -26.02.2021 r. o obrotach Wn/Ma 80.664,40 zł,
 - 7 raportów kasowych za marzec od nr 17 za okres 1-5.03.2021 r. do nr 23 za okres 26-31.03.2021 r. o obrotach Wn/Ma 108.969,91 zł,
- dochodów – płatność kartą :
 - 17 raportów kasowych za styczeń od nr 1 za okres 4-5.01.2021 r. do nr 17 za okres 28-29.01.2021 r. o obrotach Wn/Ma 9.696,58 zł,
 - 19 raportów kasowych za luty od nr 18 za okres 1-2.02.2021 r. do nr 36 za okres 25 - 26.02.2021 r. o obrotach Wn/Ma 16.806,71 zł,

- 22 raporty kasowe za marzec od nr 37 za okres 1-2.03.2021 r. do nr 58 za okres 30-31.03.2021 r. o obrotach Wn/Ma 30.216,02 zł,
- wydatków:
 - 5 raportów kasowych za styczeń: od nr 1 z dnia 5.01.2021 r. do nr 5 za okres 28-29.01.2021 r. o obrotach Wn 27.995,38 zł Ma 17.995,38 zł (10.000,00 zł pogotowie kasowe),
 - 3 raporty kasowe za luty: od nr 6 za okres 5-10.02.2021 r. do nr 8 za okres 25-26.02.2021 r. o obrotach Wn/Ma 16.421,42 zł,
 - 4 raporty kasowych za marzec: od nr 9 za okres 8-10.03.2021 r. do nr 12 z dnia 31.03.2021 r. o obrotach Wn/Ma 13.372,21 zł.

4) Ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- zachowano ciągłość sald,
- zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”,
- do ewidencji wpłat bezgotówkowych dokonywanych w kasie przy pomocy terminala płatniczego, stosowano konto 210 – *Karty płatnicze*, wprowadzone zarządzeniem nr 12/18 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 4 stycznia 2018 r. wprowadzającym zmiany do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w jednostce.

5) W dniu 23.06.2022 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Borzytuchom. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w §9 Załącznika Nr 3 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów” do zarządzenia 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.
- 2) W §9 Załącznika Nr 3, do wymienionego zarządzenia określono:
 - druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe,
 - dowody KP oraz KW,
 - raporty kasowe,
 - arkusze spisu z natury,
 - druki legitymacji służbowych, ubezpieczeniowych.
 - zasady oznaczania i ewidencji druków,

- stanowisko do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania - stanowisko ds. kasy i egzekucji podatkowej,
- obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania,
- zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - kwitariuszy przychodowych K 103,
 - dowodów wypłat,
 - arkuszy spisu z natury.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzajów druków,
 - księgi zawierały chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.
- 3) Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 23.06.2022 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem 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 (zmiany w zakresie planu kont wprowadzono zarządzeniem Nr 12/18 z dnia 4 stycznia 2018 r.).

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy Borzytuchom posiadała następujące konta rozrachunkowe (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2021 r.		Stan na dzień 31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	157,60	43.370,33	10.094,07	67.978,27
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	959.082,19	12.846,31	1.080.445,64	16.281,79
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	27.266,47	0,00	30.747,30	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	12.960,00	0,00	27.370,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	21.782,92	0,00	22.604,00
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	110.994,12	0,00	118.637,25
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	73.704,93	0,00	74.543,36
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	999.466,26	262.698,61	1.148.657,01	300.044,67

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Borzytuchom - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2021 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej (w zł).

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2021 r.	
	Wn	Ma
201 – Zobowiązania wobec dostawców	867.565,54	836.525,17
221 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	2.625.444,88	922.876,75
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	213.420,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetem	44.197,43	36.366,90
226 – Długoterminowe należności budżetowe	-3.240,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	210.263,13	188.480,21
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	583.668,64	472.674,52
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9.700,70	4.924,10
240 - Pozostałe rozrachunki	129.455,28	105.428,62
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków lokalnych, opłat za odpady komunalne, za użytkowanie wieczyste, za najem i dzierżawę, za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckiej oraz odsetki od zaległych należności). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- c) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.
Konto służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowanych w I kwartale 2021 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- e) 226 – Długoterminowe należności budżetowe
Na koncie księgowano należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej. Na podstawie kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie ustalono, iż w okresie objętym kontrolą na koncie dokonano operacji przeniesienia z należności długoterminowych do należności krótkoterminowych operacją: Wn226 -3.240,00 zł/Ma840 -3.240,00 zł (wartość ujemna) Wn221 3.240,00 zł/Ma720 3.240,00 zł. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce, na stronie Wn konta 226 ujmuje się należności długoterminowe, a na stronie Ma - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:2.

f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

g) Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu ryczałtów samochodowych, delegacji, pożyczek udzielonych z ZFŚS.

i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: wadiów, zwrot kosztów za opiekę przedszkolną, z tytułu diet radnych i sołtysów, refundacje wynagrodzeń, składki członkowskie w grupach lokalnych i związkach, ekwiwalent OSP, zajęcia komornicze, ubezpieczenie pracowników, dodatki mieszkaniowe, opłaty stałe i zmienne za usługi wodne, zobowiązania z tytułu zajęcia pasa drogowego. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Na koncie nie ujmowano żadnych operacji.

k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Na koncie nie było księgowanych żadnych operacji. Zgodnie z polityką rachunkowości konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

W dniu 14.06.2022 r. Pani Justyna Reglińska – Podinspektor ds. księgowości podatkowej złożyła wyjaśnienie pisemne o treści, cyt. „Przyczyną braku odpisów aktualizujących było przeświadczenie o braku należności, które kwalifikowałyby się do ww. odpisu, w związku z tym nie było potrzeby dokonywania takich odpisów. W przyszłości przeprowadzimy bardziej szczegółową analizę należności, która pozwoli na dokonanie odpowiedniego odpisu.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:3.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom nie wydał żadnej decyzji na wycinkę drzew i krzewów, w której została naliczona opłata warunkowa.
- 2) W planie kont Urzędu Gminy nie wprowadzono konta pozabilansowego dla decyzji warunkowych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 248 dowodów księgowych z I kwartału 2021 roku o łącznej wartości 425.580,52 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

W dniu 23.05.2022 r. kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy z pytaniem: czy jednostka pobiera rekompensaty za koszty odzyskiwania należności na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893 z późn. zm.)?

W dniu 25.05.2022 r. Pan Ludwik Megier – Sekretarz Gminy z up. Wójta złożył wyjaśnienie o treści cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 23.05.2022 r. dot. pobierania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893 z późn. zm.), informuję, że w 2021 r. Gmina Borzytuchom nie pobrała wyżej wspomnianej rekompensaty”.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz.2.1:4.

Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałę Nr XII/143/20 z dnia 15 czerwca 2020 r. w sprawie niedochodzenia należności z tytułu rekompensaty o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. Urz. Woj. poz. 3113 z dnia 13.07.2020 r.).

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:5.

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

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

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:6.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) W 2021 roku kontrolowany Urząd Gminy nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonej do kontroli informacji o zatrudnieniu ustalono, że w roku 2021 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2 (wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%, na 29 pracowników 3 posiadało orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 ze zm.).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2021 r. (zobowiązania dotyczące 6 kontrahentów o wartości 67.978,27 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2021 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2022 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające na dzień: 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2021 rok.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Borzytuchom prowadzona jest z wykorzystaniem sieciowego programu Gmina II firmy ZETO w Koszalinie, przy pomocy następujących modułów:
 - Finansowo - księgowego,
 - Budżet,
 - System Podatkowy,
 - Rozliczenia bezgotówkowe,
 - Fakturowanie,
 - Majątek trwały,
 - Kadry i Płace,
 - Administrator.
- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:
 - 2 księgi główne (Urząd Gminy i Organ),
 - dzienniki dla określonych zdarzeń:
 - dziennik Nr 1 – dziennik obrotów,
 - dziennik Nr 2 – dziennik zaangażowania,
 - dziennik Nr 3 – dziennik wydatków strukturalnych oraz planu finansowego, inkasa softysów, zabezpieczenia należytego wykonania umów, wzajemne rozliczenia między jednostkami obcych środków trwałych
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald.

Prowadzenie wymienionych urządzeń księgowych zostało określone w polityce rachunkowości wprowadzonej 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 – Załącznik Nr 1 Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości.

- 3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów dzienników za 2021 roku oraz zestawienie obrotów księgi głównej Urzędu Gminy za ten okres, o wartości (w zł):

Jednostka	Obroty Wn	Obroty Ma
Dzienniki	154.662.575,85	154.662.575,85
Księga główna	154.662.575,85	154.662.575,85
Różnica:	0,00	0,00

Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dzienników były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

- 4) Księgi rachunkowe:

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,

- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdania budżetowe:

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

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, w którym wykazano wysokość kredytów długoterminowych w kwocie 2.260.335,00 zł, która była zgodna z saldem kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (2.260.335,00 zł),

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych”.

W ramach kontroli koordynowanej „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego”, przeprowadzonej na podstawie uchwały Nr 1/2022 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 25 marca 2022 r., kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

oraz sprawozdania jednostki budżetowej Urząd Gminy:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Ustalenia kontroli opisano w pkt. 2.1.1.1. **Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.**

- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy Borzytuchom oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. *Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - jednostek budżetowych oraz sprawozdania Rb-N, Rb-Z – instytucji kultury. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	31.01.2022r.	1.02.2022r.*	-	-
	Zespół Szkół w Borzytuchomiu	28.01.2022r.		-	-
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	31.01.2022r.	1.02.2022r.*	-	-
	Zespół Szkół w Borzytuchomiu	28.01.2022r.		-	-
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	4.01.2022r.	7.02.2022r.**	-	-
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	31.01.2022r.	1.02.2022r.***	-	-
	Zespół Szkół w Borzytuchomiu	28.01.2022r.		-	-
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	4.01.2022r.	7.02.2022r.**	-	-
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	31.01.2022r.	1.02.2022r.***	-	-
	Szkoła Podstawowa w Borzytuchomiu	28.01.2022r		-	-

* Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

** Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego wynika, że:

- na sprawozdaniach wpływających do Urzędu Gminy Borzytuchom była zamieszczona data wpływu. Umożliwiało to ustalenie, że kierownicy jednostek budżetowych i instytucji kultury terminowo składali sprawozdania budżetowe, co pozwalało na terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,

Mej

dh

- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2021 rok, nie zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym – brak adnotacji o sprawdzeniu na sprawozdaniach.

Kopie sprawozdań załączono do akt kontroli pod poz. 2.3:1.

- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 18.01.2022 roku przez Panią Irenę Megier – Inspektora ds. rady gminy i oświaty, zatwierdzone przez Pana Witolda Cyba - Wójta Gminy.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej – potwierdzenie odbioru z dnia 25.01.2022 r.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2021 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią i nie było konieczności wypłaty dodatków uzupełniających.

- 4) Sprawozdania finansowe za 2021 rok.

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

Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Borzytuchom.

Ustalono stan:

Aktywów (31.843.276,91 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 011 – Środki trwałe (45.338.353,75 zł),
 - 013 – Pozostałe środki trwałe (593.115,67 zł),
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne (146.550,97 zł),
 Pomniejszone o saldo Ma kont:
 - 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (15.562.481,79 zł),
 - 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (647.489,86 zł).
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (621.662,16 zł),
 - 030 – Finansowy majątek trwały (147.200,00 zł),
- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 310 – Materiały (10.908,22 zł),
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (10.094,07 zł),
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (1.080.445,64 zł),
 - 225 - Rozrachunki z budżetami (30.747,30 zł),
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (27.370,00 zł),

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

- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (8.814,51 zł)
- 139 – Inne rachunki bankowe (37.986,27 zł).

Pasywów (31.843.276,91 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (13.069.172,80 zł)

Ref

[Signature]

- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*, (18.437.874,93 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (67.978,27 zł),
 - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (16.281,79 zł),
 - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (22.604,00 zł),
 - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (118.637,25 zł),
 - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (74.543,36 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (8.814,51 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne były z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (27.370,00 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto 2021 rok.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w:
 - zarządzeniu Nr 44/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych (zmiany w zakresie Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzono zarządzeniem Nr 111/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2014 roku) - załącznik Nr 6 – zarządzenie obowiązywało do 8 listopada 2021 r.,
 - zarządzenie Nr 43/22 z dnia 13 czerwca 2022 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu – zarządzenie z mocą obowiązującą od 9 listopada 2021 r.

W trakcie przeprowadzania inwentaryzacji w dniu 31.12.2021 r. w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna. W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Borzytuchom w dniu 13 czerwca 2022 r. wprowadził Instrukcję inwentaryzacyjną ww. zarządzeniem.

- 2) W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
 - w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
 - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - środki trwałe,
 - materiały,
 - metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
 - należności od kontrahentów,
 - środki zgromadzone na rachunkach bankowych,




- metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
 - salda kont rozrachunkowych,
 - saldo konta środki trwałe nie podlegające spisowi z natury.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 93/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 listopada 2021 roku *w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej*.
Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2021 roku - stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 93/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 listopada 2021 roku *w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej*.
Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2021 r., objęto kwitariusze przychodowe – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych opisano w pkt. 2.1.1.1. **Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.**
- 3) Kontroli poddano salda kredytów (saldo konta 134), wynikające z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych środków na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (w zł):

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji		Różnica
			organu	banku	
1	BGK Warszawa	134-005	310.335,00	310.335,00	0,00
2	BS w Bytowie	134-006	750.000,00	750.000,00	0,00
3	BS w Bytowie	134-007	900.000,00	900.000,00	0,00
4	BS w Bytowie	134-008	300.000,00	300.000,00	0,00
Razem:			2.260.335,00	2.260.335,00	0,00

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

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

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń sald	
	31.12.2021 r.		31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	10.094,07	67.978,27	10.094,07	67.978,27
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.080.445,64	16.281,79	1.080.445,64	16.281,79
225 - Rozrachunki z budżetami	30.747,30	0,00	30.747,30	0,00
226 - Długoterminowe należności finansowe	27.370,00	0,00	27.370,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	22.604,00	0,00	22.604,00
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	118.637,25	0,00	118.637,25
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	74.543,36	0,00	74.543,36
Razem:	1.148.657,01	300.044,67	1.148.657,01	300.044,67

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

W dniu 6.07.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 20.07.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Borzytuchom na dzień 31 grudnia 2021 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 27.959.273,72 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 25.627.441,63 zł, co stanowiło 91,66% planu.

3.1. Subwencje.

Kontrolą objęto rok 2021.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej Gmina Borzytuchom otrzymała w 2021 roku łącznie kwotę 7.722.979,00 zł, co stanowiło 30,14 % wykonanych dochodów (w zł):

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	4.931.950,00	4.931.950,00
2.	758	75807	2920	2.715.873,00	2.715.873,00
3.	758	75831	2920	75.156,00	75.156,00
RAZEM:				7.722.979,00	7.722.979,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca,
- część równoważącą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 25 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „*Dochody budżetu*”.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2021 roku otrzymano w wysokości 379.238,00 zł w dniu 21.12.2020 roku (WB Nr 728/1) i ujęto na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. W dniu 1.01.2021 roku prześlęgowano na konto 901 (PK Nr 1/1 o wartości 379.238,00 zł).

- 3) Jednostka nie była zobowiązana do przekazania wpłat do budżetu państwa.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2021.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

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

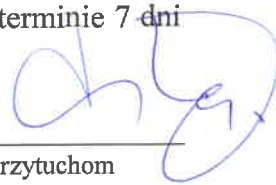
3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w załączniku Nr 3 „Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego”, do zarządzenia 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*.
- 2) W ww. załączniku uregulowano zagadnienia dotyczące:
 - inkasa podatków i opłat, w tym rozliczanie inkasentów,
 - obsługi księgowej pobranych w drodze inkasa podatków,
 - obsługi kasowej podatków i opłat pobieranych w kasie urzędzie gminy,
 - wpływów na rachunek bankowy,
 - sposobu zarachowania wpłat,
 - zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera.
- 3) Księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja podatników prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „System podatkowy” ZETO Koszalin.
- 4) W Urzędzie Gminy prowadzone są rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - osoby fizyczne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych.

Powyższa ewidencja jest zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. Ministra Finansów w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
- 5) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie *ewidencji podatkowej nieruchomości* (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.

- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, w przypadku niezłożenia informacji/deklaracji, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom w 2021 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIV/155/20 z dnia 5 listopada 2020 roku w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku w 2021 r.* (Dz. Urz. Woj. poz. 4952 z dnia 25.11.2020 r.). Wymienioną uchwałą wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:
- budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek, wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
 - budynków lub ich części oraz budowli lub ich części oraz gruntów związanych z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
 - zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków,
 - świadczenia pomocy społecznej.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:
- 263 osoby fizyczne – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 44 podatników (nr ewidencyjne 4062, 3731, 3209, 3736, 2018, 2211, 3634, 686, 85, 727, 1139, 1784, 2145, 2557, 436, 915, 2763, 185, 3920, 2219, 3454, 3307, 2159, 807, 2495, 2977, 3799, 3318, 2654, 2618, 4068, 2660, 3371, 3369, 86, 1775, 3161, 160, 2834, 2373, 2819, 3289, 2813, 2199) – o łącznej wartości przypisu 19.354,00 zł,
 - 1301 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 49 podatników w tym, 28 podatników podatku od nieruchomości (numery ewidencyjne 2235, 1594, 2247, 1275, 3522, 2628, 2689, 2392, 2677, 3524, 732, 503, 2612, 3133, 1569, 3689, 2173, 2614, 2174, 1839, 3605, 1192, 1345, 786, 3461, 1641, 2669, 1534,) – o łącznej wartości przypisu 7.168,00 zł,
 - 21 osób prawnych – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 11 podatników (numery ewidencyjne 85, 31, 48, 9, 97, 109, 100, 33, 32, 24, 25) – o łącznej wartości przypisu 132.187,00 zł.
- 3) Kontrolą objęto:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,

- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.
Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.
- 6) W kontrolowanym okresie w organie podatkowym nie zostały złożone żadne informacje/ deklaracje na podatek od nieruchomości od zwirowni/kopalni odkrywkowych (w tym kopalni torfu) – jednostka nie planowała dochodów z opłaty eksploatacyjnej.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom w 2021 roku obowiązywały stawki podatku rolnego ustalone przez Radę Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIV/168/20 z dnia 5 listopada 2020 roku w sprawie *obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Borzytuchom w 2021 r.* (Dz. Urz. Woj. poz. 4951 z dnia 25.11.2020 r.).
W związku z tym stawki podatku rolnego w 2021 roku na terenie gminy wynosiły:
- od 1 ha przeliczeniowego (2,5 dt x 51,00 zł) – 127,50 zł,
 - od 1 ha fizycznego (5 dt x 51,00 zł) – 255,00 zł.
- 2) Gmina Borzytuchom została zaliczona do IV okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego (w rejestrze byli także podatnicy, którzy posiadali wymiar tylko w podatku rolnym), gdzie na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano:
- 1301 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 49 podatników podatku rolnego (numery ewidencyjne: 2235, 1594, 2247, 2559, 1275, 3522, 2182, 4077, 3871, 2367, 2628, 2689, 2392, 2993, 2677, 3946, 3524, 4120, 732, 503, 2290, 2612, 3133, 1569, 3689, 2173, 3888, 1196, 3492, 3341, 3564, 2614, 2174, 1839, 3605, 2940, 3808, 1192, 1345, 786, 3461, 2332, 1641, 2669, 3056, 1534, 3964, 3228, 3845) – o łącznej wartości przypisu 9.896,00 zł,
 - 13 osób prawnych – rejestr podatku rolnego, z którego kontrolą objęto wszystkich podatników – o łącznej wartości przypisu 32.620,00 zł.
- 4) Kontrolą objęto:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,

- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartotek podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku rolnego od osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.
Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek rolny od osób prawnych.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2021 wyniosły 236.113,79 zł
odsetki od nieterminowych wpłat podatku 1.141,21 zł
Razem: 237.255,00 zł.
- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, należało dokonać w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.
Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
I	119.240,71	355,04	2.391,91	2.391,91	6.04.2021r.	6.04.2021 r.
II	35.494,47	71,41	711,32	711,32	5.06.2021r.	4.06.2021 r.
III	39.397,41	341,44	794,78	794,78	6.10.2021r.	5.10.2021 r.
IV	32.228,66	305,75	650,68	650,68	7.12.2021r.	3.12.2021 r.
wyrównanie za rok 2021	9.752,54	67,58	196,41	196,41	-	12.01.2022 r.
Razem:	236.113,79	1.141,21	4.745,10	4.745,10	X	X

- 3) Wpłaty przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego. Wartość dochodów wykonanych z podatku rolnego, od których odprowadzono 2% odpisu do Pomorskiej Izby Rolniczej, była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb27S

z wykonania planu dochodów budżetowych w § 0320 – rozdz. 75615 – 37.989,00 zł, rozdz. 75616 – 198.124,79 zł.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy (196,84 zł za 1m³), w związku z czym stawka podatku leśnego w 2021 roku wynosiła 43,30 zł.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano:
 - 1301 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 49 podatników, w tym 6 podatników podatku leśnego (numery ewidencyjne: 2235, 1594, 2628, 2392, 503, 2940) – o łącznej wartości przypisu 272,00 zł,
 - 9 osób prawnych – rejestr podatku leśnego, z którego kontrolą objęto wszystkich podatników – o łącznej wartości przypisu 175.588,00 zł.
- 3) Kontroli poddano:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartotek podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego od osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku. Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku leśnego (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek leśny od osób prawnych.

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

- 1) W 2021 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia

2017 r., w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

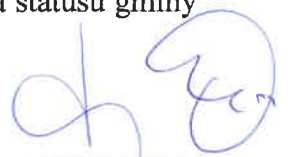
- 2) W oparciu o udostępnione kontrolującej wydruki, z ewidencji prowadzonej w Referacie Finansowym z modułu „System podatkowy” firmy ZETO, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

3.2.6. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 roku, Rada Gminy Borzytuchom określiła w uchwale Nr XIV/156/20 z dnia 5 listopada 2020 roku w sprawie *określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2021 rok* (Dz. Urz. Woj. poz. 4953 z dnia 25.11.2020 r.).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Borzytuchom na dzień 31.12.2021 roku podatnikami podatku od środków transportowych było:
 - 11 osób fizycznych, kontroli poddano wszystkich podatników – łączna wartość przypisu 30.297,00 zł,
 - 2 osoby prawne, kontroli poddano wszystkich podatników - łączna wartość przypisu 4.997,00 zł.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2021 roku, wydruki z rejestru przypisów i odpisów, kartotek podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Przypisu podatku dokonano po złożeniu deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatników.

3.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Rada Gminy Borzytuchom nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę miejscową. Opłata uzdrowiskowa nie była pobierana, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.8. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr IX/89/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie *opłaty targowej* (Dz. Urz. Woj. poz. 1054 z dnia 14.03.2016 roku), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 15,00 zł dziennie.
- 2) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. Zgodnie z art. 31zzm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o *szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz.U. z 2021r. poz. 2095), Gmina Borzytuchom w dniu 22.03.2021 r. otrzymała rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości odpowiadającej dochodom osiągniętym z tytułu opłaty targowej w roku 2019 w kwocie 167,00 zł. Wymienione dochody zostały ujęte w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w paragrafie 2680 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych*.

3.2.9. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2021 roku w Gmina Borzytuchom nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Borzytuchom nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psa.

3.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2021 roku obowiązywała uchwała Nr XIX/131/08 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie *poboru podatków i opłat w drodze inkasa* (Dz. Urz. Woj. Nr 11 poz. 273 z dnia 26.01.2009 r.).
Zgodnie z wymienioną uchwałą inkasenci otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 10% pobranych należności pieniężnych.
W drodze inkasa, zgodnie z uchwałą pobierano podatki od osób fizycznych (od nieruchomości, rolny, leśny).
Na inkasentów powołano sołtysów poszczególnych sołectw.
Pobrane kwoty podatku inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędu Gminy Borzytuchom następnego dnia po upływie terminu płatności.
- 2) Kontroli poddano wszystkich inkasentów podatków określonych w § 2 przywołanej uchwały (sołtysów 8 sołectw).
- 3) W trakcie kontroli stwierdzono:
 - poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
 - łączna kwota zainkasowanych podatków wyniosła 67.456,00 zł (I rata 30.755,00 zł, II rata 13.692,00 zł, III rata 12.552,00 zł, IV rata 10.457,00 zł),
 - wypłaty prowizji od inkasa dokonano w dniach: 8.04.2021 roku (lista płac Nr 3/2021/4/68 z dnia 7.04.2021 roku – 3.076,00 zł brutto), 9.07.2021 roku (lista płac Nr 3/2021/7/130 z dnia 8.07.2021 roku – 1.369,00 zł brutto), 8.10.2021 roku (lista płac Nr 3/2021/10/195 z dnia 7.10.2021 roku – 1.256,00 zł brutto) i 8.12.2021 roku (lista płac Nr 3/2021/12/237 z dnia 7.12.2021 roku – 1.046,00 zł brutto), na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,

- wynagrodzenie przysługujące inkasentom zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższano do pełnych złotych (art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja Podatkowa*),
- wynagrodzenie inkasentów ujęto w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność (dział Administracja publiczna) § 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* (plan 10.000,00 zł, wykonanie 6.747,00 zł).

3.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.*

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

- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*

W roku 2021 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 10 nowych podmiotów gospodarczych. Kontroli poddano wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opodatkowanie podmiotów. Ustalono, że nieruchomość zajęta na działalność gospodarczą (1 podatnik, pozostałe podmioty złożyły oświadczenia, że nie zajmują nieruchomości) została opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu.

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2020, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2021 roku.*

W roku 2020 w Gminie Borzytuchom oddano do użytkowania 32 obiekty budowlane, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2021 roku. Organ podatkowy naliczał podatek, we wszystkich przypadkach od 1.01.2021 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:2.

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2021 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2021 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Borzytuchom 10 nowych środków transportowych, wyrejestrowano 1 pojazd. Kontroli poddano opodatkowanie zarejestrowanych/wyrejestrowanych środków transportowych u podatników objętych próbą kontroli.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2021 roku omówiono w pkt. 3.2.6. niniejszego protokołu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:3.

3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Borzytuchom w 2021 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).
- 2) Wójt Gminy Borzytuchom, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy o *finansach publicznych*, podał do publicznej wiadomości wykaz osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2021 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 27.05.2022 roku oraz opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (zakładka „*Informacje o udzielonych ulgach, odroczeniach, umorzeniach i rozłożeniach spłat na raty oraz udzielonej pomocy publicznej*”).
- 3) Wójt Gminy Borzytuchom w 2021 roku wydał 4 decyzje w sprawie:
 - umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – 1 decyzja o wartości 180,00 zł,
 - umorzenie zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 1 decyzja o wartości 120,00 zł (podatek rolny 8,00 zł, podatek od nieruchomości 112,00 zł),
 - umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych – 1 decyzja o wartości 1.360,72 zł (należność główna 1.122,44 zł, odsetki 238,28 zł),
 - rozłożenie na raty zaległości w podatku od środków transportowych – 1 decyzja o wartości 1.535,68 zł (należność główna 1.242,36 zł, odsetki 293,32 zł).
- 4) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2021 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulg w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy,
 - Organ podatkowy przeprowadzał postępowanie wyjaśniające, co do sytuacji materialnej, bytowej i rodzinnej podatnika, wzywając do złożenia dokumentów potwierdzających ważny interes podatnika lub interes publiczny.

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

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

Rozdział	Paragraf	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				umorzenie zaległości	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
75615	0310	38.624,00	0,00	0,00	0,00
	0320	4.830,00	0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	6.590,00	0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	161.369,00	0,00	300,00	0,00
	0320	29.145,00	0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	35.812,00	0,00	1.122,44	0,00
	0910	0,00	0,00	238,28	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków

2) W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **276.370,00 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** w kwocie **33.975,00 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z Systemu ZETO „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku rolnego” z podziałem na:

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

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

- od osób prawnych – 4.830,00 zł,
- od osób fizycznych – 29.145,00 zł.

- **Podatek leśny** w kwocie **0,00 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego. Rada Gminy Borzytuchom nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **199.993,00 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z Systemu ZETO „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości” z podziałem na:

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

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

- dla osób prawnych – 38.624,00 zł,
- dla osób fizycznych – 161.369,00 zł.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **42.402,00 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z Systemu ZETO „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych” z podziałem na:

- Podatek od środków transportowych - osoby prawne,
- Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

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

- dla osób prawnych – 6.590 zł,
- dla osób fizycznych – 35.812,00 zł.

Skutki udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – *Ordynacja podatkowa*, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziałach:

- 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych:*
 - umorzenie zaległości podatkowej w wysokości 1.660,72 zł,

Ustalono, że w 1 przypadku kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27S nie wynikały z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Borzytuchom. W kolumnie 14 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy - umorzenie zaległości* w wierszu § 0310 wykazano kwotę 300,00 zł.

natomiast z decyzji Wójta wynika, że umorzenie dotyczy podatku od nieruchomości w kwocie 292,00 zł i podatku rolnego o wartości 8,00 zł.

- 3) Sprawozdanie Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2021 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, tj. z wykazaniem tych samych danych dotyczących skutków finansowych z tytułu umorzenia i rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych.

W trakcie trwania kontroli, jednostka sporządziła korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2021 rok i wysłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19.07.2022 r. Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP oraz korekty sprawozdań załączono do akt kontroli 3.2:4.

3.2.14. Dochody z opłaty adiacenckiej.

- 1) W 2021 roku obowiązywała stawka opłaty adiacenckiej ustalona uchwałą Nr IX/60/07 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 października 2007 r. (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXI/174/13 z dnia 5 lutego 2013 r.). Tekst jednolity uchwały został przyjęty obwieszczeniem Nr XXXII/282/14 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 września 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Rady Gminy Borzytuchom w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej (Dz. Urz. Woj. poz. 54 z dnia 13.01.2015 r.).

W uchwale ustalono stawki dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku:

- podziału nieruchomości na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego – 30% różnicy wartości nieruchomości,
- wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

- 2) Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w 2021 roku, tj. 14 decyzji, w tym 10 dotyczących podziału nieruchomości i 4 dotyczące wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej wartości 129.450,00 zł – dochody wykonane z wydanych decyzji w 2021 r. - 111.770,00 zł.

Szczegółowe zestawienie wydanych decyzji załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:5.

- 3) Ustalono, że:

- do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmowano stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne,
- Wójt Gminy Borzytuchom wydawał decyzje w sprawie opłaty adiacenckiej przed upływem 3 letniego terminu, o którym mowa w art. 98 a pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w jednym przypadku opłatę o wartości 21.180,00 zł, na wniosek zobowiązanego, Wójt rozłożył na 6 rocznych rat (po 3.530,00 zł),
- w 4 przypadkach należności z tytułu opłaty adiacenckiej o łącznej wartości 81.510,00 zł zostały pokryte na podstawie postanowienia Wójta Gminy o potrąceniu niepodatkowej należności budżetowej o charakterze publicznoprawnym (z odszkodowania za grunty, które przeszły na własność gminy),
- w 3 przypadkach wpłaty opłaty adiacenckiej z opóźnieniem zostały naliczone odsetki od zaległości.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 4) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowane były w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*

W 2021 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 115.760,00 zł (plan 105.660,00 zł), w tym 111.770,00 zł z decyzji wydanych w 2021 r. oraz 3.990,00 zł z wpłat rat z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

3.2.15. Opłata planistyczna.

- 1) W 2021 roku w Gminie Borzytuchom obowiązywało 6 planów zagospodarowania przestrzennego, w tym w 3 przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 5 lutego 2015 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz. U. z 2016 r. poz. 778) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 1 do 8%. Natomiast w 3 przypadkach stawka opłaty planistycznej ustalona została w wysokości 0%.

Wykaz wszystkich obowiązujących planów wraz ze stawkami opłaty stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.

- 2) W dniu 8.06.2022 r. Pan Krzysztof Januszewski – Inspektor ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji przedłożył zestawienie nieruchomości sprzedanych w latach 2018 - 2021, objętych miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Z zestawienia wynika, że nastąpiła sprzedaż 5 nieruchomości w lipcu 2021 roku i postępowanie o ustalenie wysokości opłaty planistycznej zostanie przeprowadzone w 2022 roku.

Zestawienie sprzedaży nieruchomości podlegających naliczeniu opłaty planistycznej załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:7.

- 3) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

3.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów w §0460 *Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.*

3.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

- 1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr XI/120/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 kwietnia 2020 r. w *sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg* (Dz. Urz. Woj. poz. 2605 z dnia 4.06.2020 r.).
- 2) W kontrolowanym roku wydano 17 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym:
- 15 decyzji dotyczących prowadzenia robót w pasie drogowym, w tym w 13 naliczono także opłaty za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
 - 2 decyzje dotyczące tylko naliczenia opłaty za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej.

Łączna wartość decyzji za zajęcie pasa dotyczące prowadzenia robót wynosiła 834,20 zł, naliczenie opłaty za umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej – 317,87 zł.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2021 roku.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
- kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264 ze zm.),
- wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
- terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.),
- naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogi publicznej,
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiano terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku), zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 ze zm.),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego*,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Borzytuchom oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-11 w/w ustawy *o drogach publicznych*,
- w decyzjach zezwalających na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym, oprócz opłaty rocznej za 2021 rok (obliczanej proporcjonalnie) wykazywano również wysokość opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury na kolejne lata,
- w 15 przypadkach - wszystkie decyzje dotyczące zajęcia pasa drogowego, na prowadzenie robót w pasie drogowym, do wniosków nie załączono dokumentów wskazanych w § 1 ust 3 pkt 1 oraz ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1264), w tym:
 - w 15 przypadkach nie załączono ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10 000 lub 1:25 000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informacji o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu (GP.6852.2.2021 z dnia 22.11.2021 r., GP.6852.3.2021 z dnia 4.05.2021 r., GP.6852.7.2021 z dnia 25.06.2021 r., GP.6852.13.2021 z dnia 1.12.2021 r., GP.6852.16.2021 z dnia 5.10.2021 r., GP.6852.17.2021 z dnia 5.11.2021 r., GP.6852.20.2021 z dnia 29.10.2021 r., GP.6852.32.2020 z dnia 29.01.2021 r., GP.6852.31.2020 z dnia 8.02.2021 r., GP.6852.30.2020 z dnia

8.02.2021 r., GP.6852.29.2020 z dnia 8.02.2021 r., GP.6852.23.2020 z dnia 16.04.2021 r., GP.6852.28.2020 z dnia 16.08.2021 r., GP.6852.25.2020 z dnia 18.06.2021 r., GP.6852.26.2020 z dnia 12.05.2021 r.),

- w 11 przypadkach nie załączono oświadczenia zawierającego dane wskazane w § 1 ust 5 pkt 2 rozporządzenia (GP.6852.3.2021 z dnia 4.05.2021 r., GP.6852.13.2021 z dnia 1.12.2021 r., GP.6852.16.2021 z dnia 5.10.2021 r., GP.6852.17.2021 z dnia 5.11.2021 r., GP.6852.20.2021 z dnia 29.10.2021 r., GP.6852.32.2020 z dnia 29.01.2021 r., GP.6852.31.2020 z dnia 8.02.2021 r., GP.6852.30.2020 z dnia 8.02.2021 r., GP.6852.29.2020 z dnia 8.02.2021 r., GP.6852.23.2020 z dnia 16.04.2021 r., GP.6852.26.2020 z dnia 12.05.2021 r.),

Zestawienie kontrolowanych decyzji stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

- opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 ze zm.),
- nie stwierdzono przypadków bezumownego zajęcia pasa drogowego.

- 5) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2021 i latach wcześniejszych (opłaty roczne za umieszczenie urządzenia w pasie drogi), ujęto w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w wysokości 10.143,46 zł (plan 11.000,00 zł).

Prowadzeniem spraw dotyczących zajęcia pasa drogowego zajmowała się Pani Anna Pałasz – Kierownik Referatu GPiOŚ pomimo, że nie wynikało to z zakresu czynności pracownika.

3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom podjęła następujące uchwały:

- Nr XXIX/284/18 z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia na terenie gminy Borzytuchom maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży podawania napojów alkoholowych (Dz. Urz. Woj. poz. 3328 z 20.08.2018 r.),
- XXIX/285/18 z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscu publicznym na terenie gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. poz. 3340 z 20.08.2018 r.),
- Nr XV/175/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok (plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 23.000,00 zł).

- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom:

- wydał 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń
1	Gastronomia	0	0	0	0
2	Detaliczna	1	2	1	4
3	Jednorazowa	0	0	0	0
Razem:		1	2	1	4

- wygasił 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorcy.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2021 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2021 roku (4 zezwolenia) oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku, złożone do 31.01.2021 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:

- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2021 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączono niezbędną dokumentację, o której mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumenty świadczące o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzję powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2021 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła z w/w tytułu dochody w wysokości 34.226,61 zł (plan 33.176,00 zł).**3.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.**

1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków lokalnych przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Wpłaty zaległe w 2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1.	Podatek od nieruchomości	517.745,18	9.587,01	568.755,68
	- osoby fizyczne	37.356,68	9.574,01	38.396,36
	- osoby prawne	480.388,50	13,00	530.359,32
2.	Podatek rolny	17.036,34	12.717,06	9.753,28
	- osoby fizyczne	10.914,34	6.595,06	9.321,28
	- osoby prawne	6.122,00	6.122,00	432,00
3.	Podatek leśny	227,17	127,11	179,65
	- osoby fizyczne	227,17	127,11	179,65
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00

4.	Podatek od środków transportowych	2.364,80	1.242,36	109,00
	- osoby fizyczne	2.364,80	1.242,36	109,00
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
	Razem:	537.373,49	23.673,54	578.797,61

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Zasady windykacji w jednostce wprowadzono zarządzeniem Nr 88/15 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 października 2015 r. w sprawie ustalenia procedur windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Borzytuchom. W zarządzeniu zostały ustalone następujące terminy:
 - upomnienie sporządza się niezwłocznie, czyli w terminie nie dłuższym niż po upływie 5 miesięcy od dnia w którym łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy,
 - tytuł wykonawczy należy wystawić niezwłocznie, czyli w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia doręczenia upomnienia, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.
- 3) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku w zakresie podatków lokalnych, wystawiono i dostarczono 67 upomnień o łącznej wartości 114.674,73 zł oraz wystawiono 25 tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego o łącznej wartości 52.100,50 zł.
- 4) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 25 podatników (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) - 25 tytułów wykonawczych o łącznej wartości 52.100,50 zł o numerach:
 - SW/0033/2021 z dnia 22.12.2021 r., SW/0032/2021 z dnia 9.12.2021 r., SW/0035/2021 z dnia 29.12.2021 r., SW/0026/2021 z dnia 18.11.2021 r., SW/0007/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0010/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0037/2021 z dnia 29.12.2021 r., SW/0024/2021 z dnia 22.10.2021 r., SW/0011/2021 z dnia 4.02.2021 r., SW/0012/2021 z dnia 4.02.2021 r., SW/0027/2021 z dnia 18.11.2021 r., SW/0038/2021 z dnia 29.12.2021 r., SW/0013/2021 z dnia 4.02.2021 r., SW/0029/2021 z dnia 18.11.2021 r., SW/0014/2021 z dnia 4.02.2021 r., SW/0034/2021 z dnia 29.12.2021 r., SW/0008/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0017/2021 z dnia 15.04.2021 r., SW/0036/2021 z dnia 29.12.2021 r., SW/0015/2021 z dnia 22.03.2021 r., SW/0009/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0023/2021 z dnia 20.10.2021 r., SW/0025/2021 z dnia 17.11.2021 r., SW/0002/2021 z dnia 14.01.2021 r., SW/0001/2021 z dnia 14.01.2021 r.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze, nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych, czynności te były podejmowane w terminach zgodnych z uregulowaniami wewnętrznymi.

W dniu 18.07.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy: skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl, roboczą wersję podrozdziałów 3.1.-3.2., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 8.08.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:9.

3.3.Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. Przy każdej z w/w operacji Rada Gminy podejmowała uchwałę.
- 2) W 2021 roku jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§055 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	6.690,00	8.856,14	Urząd Gminy Borzytuchom
2.	§075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego		70.000,00	82.991,25	
3.	§077 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		524.107,00	547.990,00	
4.	§087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	70095	2.178,00	2.178,00	
Ogółem:			602.975,00	642.015,39	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2021 roku dokonano 9 transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym, oraz 1 transakcję sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

Wójt Gminy Pan Witold Cyba udzielił Panu Ludwikowi Megier – Sekretarzowi, który pełni także funkcję Zastępcy Wójta, pełnomocnictwa:

- Rep. A nr 8515/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r.
- Rep. A nr 3766/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 r.,

do składania wszelkich oświadczeń woli, zaciągania zobowiązań i zawierania umów dotyczących wszystkich spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Gminy Borzytuchom.

3.3.1.1.Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2021 roku sprzedano w drodze przetargu 9 nieruchomości, które poddano kontroli:

Lp	Nr/pow. i położenie działki	Uchwała Rady Gminy	Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazu/ogłoszenia w prasie	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu/rokowań/kwota z przetargu (w zł)	Cena nabycia (w zł)/data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Dz. Nr 17/50 pow. 0,1802 ha Borzytuchom	Nr XII/140/20 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność	94.400,00/23.07.2020 r. Aktualizacja 20.07.2021 r.	7.08.2020 r./Dziennik Powiatu Bytowskiego	3.09.2021 r./Dziennik Powiatu Bytowskiego - V przetarg ustny nieograniczony (na cztery wcześniej ogłoszone	6.10.2021 r. 95.350,00 + Vat	117.280,50 brutto (95.350,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (117.280,50 – 8.000,00 = 109.280,50)	Rep. „A” Nr 10683/2021 z dnia 19.11.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta

		Gminy Borzytuchom			przetargi nie było oferentów)		wpłata w dniu 5.11.2021 r. – 44.280,50 (Wb Nr 670/1-3) 10.11.2021r. – 65.000,00 (Wb Nr 680/1-17)		
2.	Dz. Nr 17/54 pow. 0,1852 ha Borzytuchom		97.000,00/ 23.07.2020 r. Aktualizacja 20.07.2021 r.	7.08.2020 r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	3.09.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - V przetarg ustny nieograniczo ny (na cztery wcześniej ogłoszone przetargi nie było oferentów)	6.10.2021 r. 97.970,00 + Vat	120.503,10 brutto (97.970,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (120.503,10 – 9.000,00 = 111.503,10) wpłata w dniu 25.11.2021 r. – 50.000,00 (Wb Nr 704/1) 26.11.2021r. – 61.503,10 (Wb Nr 706/1-16)	Rep. „A” Nr 10990/2021 z dnia 30.11.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
3.	Dz. Nr 17/55 pow. 0,1200 ha Borzytuchom		69.300,00/ 23.07.2020 r.	7.08.2020 r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	12.03.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - III przetarg ustny nieograniczo ny (na dwa wcześniej ogłoszone przetargi nie było oferentów)	23.04.2021 r. 70.000,00 + Vat	86.100,00 brutto (70.000,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (86.100,00 – 7.000,00 = 79.100,00) wpłata w dniu 18.05.2021 r. (Wb Nr 277/1-11)	Rep. „A” Nr 4720/2021 z dnia 21.05.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
4.	Dz. Nr 105/7 pow. 0,1319 ha Dąbrówka	Nr V/42/19 z dnia 25.06.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Borzytuchom	37.000,00/ 9.05.2020 r. Aktualizacja 7.05.2021 r.	3.07.2020 r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	24.08.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - IV przetarg ustny nieograniczo ny (na trzy wcześniej ogłoszone przetargi nie było oferentów)	24.08.2021 r. 37.370,00 + Vat	45.965,10 brutto (37.370,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (45.965,10 – 3.700,00 = 42.265,10) wpłata w dniu 8.10.2021 r. (Wb Nr 611/1-11)	Rep. „A” Nr 9455/2021 z dnia 11.10.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
5.	Dz. Nr 105/8 pow. 0,1318 ha Dąbrówka		34.700,00/ 8.05.2020 r. Aktualizacja 7.05.2021 r.	3.07.2020 r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	24.08.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - IV przetarg ustny nieograniczo ny (na trzy wcześniej ogłoszone przetargi nie było oferentów)	24.08.2021 r. 35.050,00 + Vat	43.111,50 brutto (35.050,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (43.111,50 – 3.500,00 = 39.611,50) wpłata w dniu 6.10.2021 r. (Wb Nr 604/1-7)	Rep. „A” Nr 9462/2021 z dnia 11.10.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
6.	Dz. Nr 500/2 pow. 0,2488 ha Jutrzenka	Nr XXVI/258/18 z dnia 19.02.2018r. w sprawie	59.300,00/ 20.04.2021 r.	4.06.2021 r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	3.09.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - I przetarg	6.10.2021 r. 59.900,00 + Vat	73.677,00 brutto (59.900,00 + Vat)	Rep. „A” Nr 10676/2021 z dnia 19.11.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta

		wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy			ustny nieograniczo ny		Wpłata pomniejszona o wadium (73.677,00 – 6.000,00 = 67.677,00) wpłata w dniu 16.11.2021 r. (Wb Nr 689/1-15)		
7.	Dz. Nr 532/6 pow. 0,1596 ha Jutrzenka	Nr XII/141/20 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Borzytuchom	40.000,00/ 5.12.2020 r.	18.12.2020r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	5.02.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - I przetarg ustny nieograniczo ny	11.03.2021 r. 50.000,00 + Vat	61.500,00 brutto (50.000,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (61.500,00 – 4.000,00 = 57.500,00) wpłata w dniu 25.03.2021 r. (Wb Nr 163/1-9)	Rep. „A” Nr 2887/2021 z dnia 29.03.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
8.	Dz. Nr 532/8 pow. 0,1588 ha Jutrzenka		39.400,00/ 5.12.2020 r.	18.12.2020r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	5.02.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - I przetarg ustny nieograniczo ny	11.03.2021 r. 39.800,00 + Vat	48.954,00 brutto (39.800,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (48.954,00 – 3.900,00 = 45.054,00) wpłata w dniu 26.03.2021 r. (Wb Nr 166/1-9)	Rep. „A” Nr 3063/2021 z dnia 1.04.2021r.	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
9.	Dz. Nr 532/7 pow. 0,1552 ha Jutrzenka		38.500,00/ 5.12.2020 r.	18.12.2020r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego	5.02.2021r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego - I przetarg ustny nieograniczo ny	11.03.2021 r. 42.000,00 + Vat	51.660,00 brutto (42.000,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (51.660,00 – 3.800,00 = 47.860,00) wpłata w dniu 22.03.2021 r. (Wb Nr 157/1-6)	Rep. „A” Nr 2895/2021 z dnia 29.03.2021r	Ludwik Megier – Zastępca Wójta
Razem netto:							527.440,00	X	X

Wójt Gminy Borzytuchom w sprawie ww. sprzedaży nieruchomości wydał zarządzenia:

- Nr 89/20 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- Nr 11/21 z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- Nr 21/21 z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- Nr 50/21 z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

2) Podczas czynności kontrolnych ustalono, że:

- we wszystkich protokołach z przeprowadzonych w 2021 r. przetargów dotyczących sprzedaży ww. działek nie zamieszczono informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem były zbywane nieruchomości (§10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu prowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).

Potwierdzenie ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.3:2.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom sprzedała 1 nieruchomość w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie sprzedała lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom sprzedała 1 nieruchomość w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, którą poddano kontroli:

L p.	Nr/pow. i położenie działki	Data złożenia wniosku przez zainteresowanego nabyciem	Uchwała Rady Gminy	Wartość wyceny (w zł) /data operatu	Data wywieszenia wykazu/publikacja w prasie/ tryb sprzedaży	Data uzgodnień/ cena nabycia (w zł)/ data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Urząd Gminy przy sprzedaży
1.	Dz. Nr 27/3 pow. 0,14 ha Chotkowo	9.08.2020 r.	Nr XVI/183/21 z 23.02.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Borzytuchom	20.000,00/ 9.07.2021 r.	22.10.2021 r./ Dziennik Powiatu Bytowskiego/ W drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej	10.12.2021 r. 20.550,00/ 20.12.2021 r. (Wb Nr 762/1-7)	Rep. „A” Nr 11605/2021 z dnia 22.12.2021 r.	Ludwik Megier – Zastępca Wójta Gminy Borzytuchom
Razem:						20.550,00	X	X

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

- 1) W 2021 roku nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty (brak operacji sprzedaży).

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie mieszkaniowego zasobu Gminy Borzytuchom:
- zarządzenie Nr 84/20 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 września 2020 r. w sprawie wysokości stawek czynszu za lokale mieszkalne oraz stawek czynszu za lokale socjalne,
 - zarządzenie Nr 73/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 września 2021 r. w sprawie wysokości stawek czynszu za lokale mieszkalne oraz stawek czynszu za lokale socjalne,

- uchwała Nr XXX/262/14 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2754 z dnia 12.08.2014 r.),
- uchwała Nr XVI/180/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 914 z dnia 9.03.2021 r.),
- uchwała XVI/179/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 915 z dnia 9.03.2021 r.).

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzony ww. uchwałą obejmował lata 2021 – 2026.

2) W roku 2021 w Gminie Borzytuchom obowiązywało:

- 10 umów najmu lokali mieszkalnych, w tym:
 - 9 umów zawartych na czas nieokreślony,
 - 1 umowa na czas trwania stosunku pracy,
- 8 umów najmu lokali socjalnych:
 - wszystkie umowy zawarte na czas określony (na 3 lata),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

3) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2021 roku - 2 umowy dotyczące lokali socjalnych: umowa z dnia 30.04.2021 r. – Borzytuchom ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 5/2 (20,23 m²), umowa z dnia 13.05.2021 r. – Dąbrówka 37/1 (35,50 m²).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- przy podpisaniu umów brano pod uwagę kryteria dochodowe ustalone w uchwale Rady Gminy,
- umowy na lokale socjalne były kontynuacją umów zawartych w latach wcześniejszych (art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego),
- umowy najmu zawarte zostały na czas określony - na 3 lata.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

1) W roku 2021 w Gminie Borzytuchom obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom dotyczące najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów:

- Nr 85/20 z dnia 22 września 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych będących w zasobie komunalnym gminy.
- Nr 95/20 z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością gminy Borzytuchom w celu wykonania robót niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- Nr 109/20 z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów będących własnością gminy Borzytuchom.

2) W 2021 roku w Gminie Borzytuchom:

- obowiązywało 29 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, wszystkie zawarte na okres 3 lat,

- 1 umowa zawarta na czas nieokreślony (grunty pod pojemniki PCK),
- w trakcie roku zawarto 11 umów na dzierżawę gruntów w pasie dróg wewnętrznych, wszystkie obowiązujące 1 dzień.

Zestawienie obowiązujących w 2021 roku umów dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

- 3) Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy gruntów zawarte w 2021 roku, tj.:
 - 16 umów na oddanie w dzierżawę gruntów w trybie bezprzetargowym na okres 3 lat,
 - 11 umów na oddanie w dzierżawę gruntów w pasie dróg wewnętrznych – okres obowiązywania 1 dzień.
- 4) Ustalono, że:
 - w umowach dzierżawy gruntów w pasie dróg wewnętrznych, stawki opłat były zgodne ze stawkami określonymi w ww. zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom,
 - Rada Gminy Borzytuchom wyrażała zgodę na przedłużenie na okres 3 lat umowy dzierżawy przez Wójta Gminy z dotychczasowymi dzierżawcami, na grunty wskazane w uchwałach.
 - Wójt Gminy Borzytuchom oddał 1 nieruchomość w dzierżawę w trybie bezprzetargowym do 3 lat,
 - umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. opis przedmiotu dzierżawy, czas trwania umowy, wysokość czynszu oraz terminy płatności,
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszano na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej na okres 21 dni.
- 5) W 2021 roku w Gminie Borzytuchom obowiązywało 7 umów najmu lokali użytkowych, w tym:
 - 4 umowy zawarte na okres 3 lat, w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego,
 - 3 umowy zawarte na czas nieokreślony, w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego (pocztą, ośrodek zdrowia, punkt apteczny).

Zestawienie obowiązujących w 2021 roku umów najmu lokali użytkowych stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.
- 6) W 2021 roku zawarto jedną umowę najmu lokalu użytkowego w dniu 30.04.2021 r., dotyczącą lokalu o powierzchni 27,5m² położonego przy ul. Zwycięstwa 33A w Borzytuchomiu.
W trakcie kontroli postępowania ustalono, że:
 - Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XVI/186/21 z dnia 23 lutego 2021 r. wyraziła zgodę na przedłużenie na okres 3 lat, umowy najmu lokalu użytkowego, przez Wójta Gminy z dotychczasowym najemcą,
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszano na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej na okres 21 dni.
 - umowę najmu zawarto w formie pisemnej, w której określono m.in. opis przedmiotu najmu, czas trwania umowy, wysokość czynszu oraz terminy płatności.
- 7) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2021 roku ww. dochody wynosiły:

- w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* 82.991,25 zł (plan 70.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

3.3.4.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

- 1) W roku 2021 Gmina Borzytuchom posiadała 7 nieruchomości o powierzchni 14.349 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w poprzednich latach, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).
Z tego tytułu w 2021 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 8.856,14 zł (plan 6.690,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

- 2) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:5.

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

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w §0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom posiadała zaległe należności niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2021 roku (w zł)
		1.01.2021 r.	31.12.2021 r.	
1.	Dzierżawa i najem nieruchomości	13.126,83	14.662,40	0,00
2.	Opłata z tytułu wieczystego użytkowania	1.652,45	0,00	0,00
3.	Opłata za wodę i ścieki	13.283,41	18.255,69	0,00
Razem:		28.062,69	32.918,09	0,00

- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom wystawił:
 - 196 wezwań do zapłaty o wartości 10.790,50 zł z tytułu opłat za wodę i ścieki,
 - 3 wezwania do zapłaty o wartości 1.880,54 zł z tytułu najmu,
 - 3 wezwanie do zapłaty o wartości 4.728,14 zł z tytułu wieczystego użytkowania.

W 2021 roku nie było żadnych spraw prowadzonych na drodze sądowej.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

- 1) Ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy udzielano na podstawie uchwały Nr XXIX/194/10 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 26 kwietnia 2010 roku *w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Borzytuchom, jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej a także organu uprawnionego do udzielania tych ulg* (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 23.06.2010 r. Nr 88 poz. 1615). Zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXXI/208/10 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 lipca 2010 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 22.10.2010 r. Nr 129 poz. 2458).
- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom wydał 2 decyzje w sprawie umorzenia wierzytelności mających charakter cywilnoprawny.
- 3) Ustalono, że:
 - wydane decyzje dotyczyły:
 - umorzenia zaległości z tytułu opłaty za wodę i ścieki (1 decyzja o wartości 600,00 zł),
 - umorzenia zaległości z tytułu najmu lokalu socjalnego (1 decyzja o wartości 478,48 zł),
 - Wójt Gminy Borzytuchom przy wydawaniu decyzji przestrzegał założeń uchwały Rady Gminy Borzytuchom wymienionej powyżej.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2021 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom uzyskała dochody z usług klasyfikowanych w § 0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
01010	672.000,00	657.107,84	Urząd Gminy
80104	1.980,00	1.965,00	ZS w Borzytuchomiu
80148	76.000,00	72.801,50	
85228	2.500,00	3.666,80	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
92105	0,00	147,60	Urząd Gminy
Razem:	752.480,00	735.688,74	X

Dochody z usług realizowane przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu dotyczyły:

- rozdział 01010 – wpływy opłat za wodę i odprowadzanie ścieków,
- rozdział 92105 – dochody za wynajem świetlicy wiejskiej i naczyń.

- 2) W 2021 roku Gmina Borzytuchom uzyskała dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75814	0,00	10,25	Urząd Gminy
80101	1.200,00	1.100,00	ZS w Borzytuchomiu
80104	3.492,00	3.492,72	Urząd Gminy
85219	60,00	70,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
90095	259.454,00	388.393,68	Urząd Gminy
Razem:	264.206,00	393.066,65	X

Dochody z różnych tytułów realizowane przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu dotyczyły:

- rozdział 75814 – wpływów od operatora terminala płatniczego,
- rozdział 80104 – wpływów z Gminy Bytów za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci uczęszczających do Przedszkola w Zespole Szkół w Borzytuchomiu.,
- rozdział 90095 – wpłaty własne mieszkańców za montaż instalacji fotowoltaicznych, pomp ciepła oraz kolektorów słonecznych, w ramach projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, pn. „Inwestycja odnawialnych źródeł energii na terenie Gmin Borzytuchom, Czarna Dąbrówka i Tuchomie”.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2021 roku Gmina Borzytuchom nie uzyskała dochodów z tytułu spadków i darowizn, klasyfikowanych w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

Dnia 23.05.2022 roku, kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyby Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:

- Czy w 2021 roku Gmina otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego? Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te pieniądze (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp. – wyłącznie darowizny realizowane przez Urząd Gminy).

W dniu 25.05.2022 r. Pan Ludwik Megier Sekretarz Gminy z up. Wójta złożył wyjaśnienie o treści cyt. „*Odpowiadając na pismo z dnia 23.05.2022 r. dot. otrzymania przez Gminę darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego informuję, że w 2021 r. Gmina Borzytuchom nie otrzymała darowizny pieniężnej, a jedynie darowiznę rzeczową w postaci wyposażenia placu zabaw dla dzieci i młodzieży w msc. Niedarzyno.*”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:1.

Wymieniona darowizna rzeczowa dotyczyła wyposażenia placu zabaw w Niedarzynie przekazanego na podstawie umowy darowizny zawartej w dniu 31.03.2021 r. Wyposażenie placu zabaw zostało wycenione (32.456,62 zł) i ujęte na koncie 011 – *Środki trwałe*.

3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Gmina Borzytuchom nie osiągnęła w 2021 roku dochodów z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2021 roku w Urzędzie Gminy Borzytuchom wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w:
 - § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, w rozdziałach:
 - 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*- plan 0,00 zł wykonanie 158,00 zł,
 - 75495 *Pozostała działalność (dział Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)* – plan 0,00 wykonanie 10.907,70 zł.
- 2) Wykonane dochody dotyczyły:
 - w rozdziale 75023 – uznania reklamacji przez Poczte Polską za przesyłkę (Wb Nr 774/1-4 z dnia 27.12.2021 r.),
 - w rozdziale 75495 – odszkodowania z Towarzystwa Ubezpieczeniowego Generali za uszkodzone od uderzenia pioruna oświetlenie, zegar i syrenę w Dąbrówce (Wb Nr 715/1-9 z dnia 30.11.2021 r.).

3.4.5. Opłata produktowa.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej

3.4.6. Opłata parkingowa.

- 1) Jednostka w kontrolowanym roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

W dniu 5.09.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.3.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 8.09.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:2.



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

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 „Wydatki budżetowe” oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 32.394.361,72 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 25.266.586,34 zł tj. w 78 % w stosunku do planu.
- 2) Sprawdzono prawidłowość wykonania planów wydatków w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 3) Na podstawie powyższych danych ustalono 1 przypadek przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy:

Data	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie (w zł)
22.11.2021 r.	750	75095	4440	7.225,00	7.488,32	263,32

Powyższe ustalenia potwierdzają akta kontroli Nr 3.5:1.

Odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego w 2021 roku byli:

Nazwa jednostki	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
Urząd Gminy w Borzytuchomiu	Witold Cyba	Wójt Gminy
	Małgorzata Głodowska	Skarbnik Gminy

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2021 rok

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zm.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960 ze zm.),
 - zarządzenie Nr 1/96 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 6 listopada 1996 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Borzytuchom* (zmieniony zarządzeniami Nr 26/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r., Nr 87/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. i z dnia 30 kwietnia 2013 r. - bez numeru),
 - zarządzenie Nr 22/2009 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu* (zmieniony zarządzeniami Nr 11/11 z dnia 15 marca 2011 r., Nr 96/11 z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 103/15 z dnia 29 grudnia 2015 r., Nr 23/19 z dnia 17 kwietnia 2019 r., Nr 10/20 z dnia 7 lutego 2020 r.).

- 2) W Urzędzie Gminy Borzytuchom na dzień 1 stycznia 2021 roku zatrudniono 22 osoby administracji i obsługi, kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
- Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy (Zastępcy Wójta),
 - Skarbnika Gminy,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Kierownika Referatu,
 - Inspektora,
 - Podinspektora,
 - Pomocy administracyjnej,
 - Konserwatora
 - Robotnika gospodarczego.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
 - ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w 2018 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
 - wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
 - ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
 - prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
 - prawidłowości sporządzania list płac,
 - dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.
- 4) Kontrolą ustalenia wysokości i wypłaty wynagrodzenia w 2021 roku objęto wszystkich pracowników Urzędu:
- Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy (Zastępcy Wójta),
 - Skarbnika Gminy,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Kierownika referatu,
 - 10 Inspektorów,
 - 3 Podinspektorów,
 - Pomoc administracyjną,
 - Konserwatora
 - 2 Robotników gospodarczych.
- Ustalono, że:
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia sprawował Sekretarz, na podstawie art. 8 ust 2 ustawy o *pracownikach samorządowych*,

- wynagrodzenie Wójta Gminy (od 1.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Gminy Borzytuchom Nr XXIII/254/21 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Borzytuchom, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

Poprzednie wynagrodzenie Wójta Gminy Borzytuchom ustalono na mocy uchwały Rady Gminy Borzytuchom Nr I/7/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Borzytuchom.

- w dniu 7.07.2022 r. Pan Ludwik Megier – Sekretarz Gminy, złożył informację o treści: cyt. „Niniejszym oświadczam, że Wójt Gminy Witold Cyba na koniec kadencji 2014-2018 (22.11.2018 r. – złożenie ślubowania) posiadał 3 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za rok 2018, który wykorzystał w dniach 14, 17 i 18 grudnia 2018 r. (w kolejnej kadencji 2018-2023).

Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy Wójtowi nie naliczano ani też nie wypłacano.

Na dzień 31.12.2021 r. Wójt posiadał do wykorzystania 19 dni za 2021 r., który systematycznie wykorzystuje, także na dzień 30.06.2022 r. posiada do wykorzystania 25 dni urlopu bieżącego za 2022 r.

Podstawą do wpisu w ewidencji urlopowej Wójta jest każdorazowo wystawiana karta urlopową podpisywana przez sekretarza gminy.”

Oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

- Sekretarz Gminy, który został powołany na stanowisko Zastępcy Wójta zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 19/07 z dnia 10 kwietnia 2007 roku, nie pobiera z tego tytułu wynagrodzenia, pobiera wynagrodzenie za pracę na stanowisku Sekretarza Gminy,
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

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

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2021 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/ wypłaty nagrody
1	20	1	4.280,53	4.280,53	1.09.2021 r.	1.09.2021 r.
2	35	1	19.700,00	19.700,00	19.03.2021 r.	22.03.2021 r.
Ogółem:		2	23.980,53	23.980,53	X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu za 2021 rok naliczono w łącznej wysokości 118.637,25 zł, w tym:
 - dla 20 pracowników administracji w wysokości 108.679,81 zł,

Ref

dhg

- dla 4 pracowników interwencyjnych w wysokości 8.146,04 zł,
 - dla 1 pracownika interwencyjnego w wysokości 1.811,40 zł,
- co wykazano w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2021 rok (w zł):

Rozdział	Paragraf	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego
75023	4040	118.637,25

- 2) Wpłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano na podstawie 3 list wypłat z dnia 10.02.2022 r., na kwotę ogółem 118.637,25 zł (brutto), które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (wypłata Wb nr 80/1-3 z dnia 10.02.2022 r., RK nr 6/02 z dnia 10.02.2022 r.).

Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkim 20 pracownikom Urzędu Gminy w Borzytuchomiu za 2021 rok wypłaconego w 2022 r. (bez pracowników interwencyjnych).

- 3) Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

- 4) W trakcie kontroli ustalono, że prawidłowo ustalono uprawnienia oraz podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego kontrolowanych pracowników, poza dwoma przypadkami.

W pierwszym przypadku do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia nie zaliczono dodatku specjalnego przyznanego w miesiącach maj i październik w łącznej wysokości 1.480,00 zł, co skutkowało zaniżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 125,80 zł.

W dniu 11.07.2022 r. została sporządzona lista płac Nr 1/2022/7/133 w której naliczono wyrównanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 125,80 zł brutto. Wyrównanie wypłacono w dniu 11.07.2022 r. (Wb Nr 439/1-11).

W drugim przypadku nie zaliczono dodatku specjalnego wypłaconego we wrześniu w wysokości 2.420,00 zł ale przyznanego za miesiące sierpień i wrzesień po 1.210,00 zł, zaniżono dodatkowe roczne wynagrodzenie o 205,70 zł.

W dniu 12.07.2022 r. została sporządzona lista płac Nr 1/2022/7/135 w której naliczono wyrównanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 205,70 zł brutto.

Wyrównanie wypłacono w dniu 12.07.2022 r. (Wb Nr 441/1-18).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli pod poz. 3.5:3.

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §9 Zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom Nr 22/2009 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie *Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu*, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony roczny fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nie ustalono wysokości funduszu nagród.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w roku 2021 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 62.200,00 zł brutto. Nagrody wypłacono:
 - w dniu 13.05.2021 r. na podstawie listy płac nr 1/2021/5/088 z dnia 13.05.2021 r. o łącznej wartości 30.000,00 zł (Wb nr 268/1-2),
 - w dniu 17.12.2021 r. na podstawie listy płac nr 1/2021/12/245 z dnia 17.12.2021 r. o łącznej wartości 32.200,00 zł (Wb nr 759/1-5),
- nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy i szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- Wójt przyznawał nagrody Skarbnikowi Gminy za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o *pracownikach samorządowych*,
- wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
- w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy nie otrzymywał nagród z funduszu nagród, otrzymał nagrodę przyznaną przez Dyrektora Urzędu Statystycznego w Gdańsku za pełnienie funkcji Gminnego Komisarza Spisowego (lista płac nr 1/2021/10/208 z dnia 22.10.2021 r. o wartości 3.900,00 zł – wypłata Wb Nr 642/1-13 z dnia 26.10.2021 r.) .

3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagród.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczania poleceń wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
 - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia 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*,
 - w umowach na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, gdzie nie wskazano stawki za 1 km przebiegu pojazdu, wskazano jedynie że stawka wynika z rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku. Zgodnie z ww. rozporządzeniem koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż:
 - dla samochodu osobowego:
 - o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł,
 - o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł.

W rzeczywistości stosowano stawki w maksymalnej wysokości.

- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
 - w roku 2021 wydano 190 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym żadnego dla Wójta Gminy. Ogółem w 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 6.216,72 zł, a z tytułu ryczałtów 7.150,36 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów w I półroczu 2021 roku (90 delegacji na kwotę 3.653,67 zł i ryczałty na kwotę 4.114,32 zł).

3) Sprawdzeniem objęto:

Rej

dh

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
 - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.
- 4) W 2021 roku obowiązywały umowy cywilnoprawne na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, zawarte pomiędzy Wójtem Gminy a 4 pracownikami Urzędu Gminy. W umowach został ustalony limit od 100 do 300 km.
- 5) W trakcie kontroli, ustalono że:
- wydatki poniesione na delegacje służbowe oraz ryczałty ujmowane są na koncie rozrachunkowym 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni.
 - wszystkie polecenia wyjazdu służbowego poddane kontroli były prawidłowo wystawione, sprawdzone, zatwierdzone przez upoważnione osoby i rozliczone,
 - we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
 - we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

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

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

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych i zaangażowania wydatków w I kwartale 2021 roku, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	115.000,00	27.362,05
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	40.000,00	9.070,35
70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20.000,00	6.488,70
75023 Urzędy gmin	40.000,00	10.046,50

92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	15.000,00	1.756,50
4260 - Zakup energii	256.000,00	71.646,62
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	180.000,00	50.569,15
70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3.000,00	415,57
75023 Urzędy gmin	15.000,00	3.787,28
90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	25.000,00	6.088,27
92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	23.000,00	5.926,57
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej	10.000,00	4.859,78
4270 - Zakup usług remontowych	58.000,00	16.435,30
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	35.000,00	13.312,38
75023 Urzędy gmin	15.000,00	1.323,42
90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	3.000,00	799,50
92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	5.000,00	1.000,00
4300 - Zakup usług pozostałych	1.344.801,00	304.567,57
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	191.000,00	31.217,20
60016 Drogi publiczne gminne	77.411,00	60.519,09
70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	80.000,00	7.068,57
71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	30.000,00	6.800,00
75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	7.000,00	1.107,00
75023 Urzędy gmin	180.000,00	42.539,29
75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego	2.800,00	984,00
75095 Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)	500,00	320,00
80113 Dowożenie uczniów do szkół	11.590,00	1.656,00
90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	606.000,00	114.098,28
90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	130.000,00	29.194,54
90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	1.500,00	922,50
90095 Pozostała działalność (dział Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	12.000,00	4.832,40
92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	15.000,00	3.308,70
4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12.600,00	3.202,02
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	2.600,00	496,44
75023 Urzędy gmin	10.000,00	2.705,58
4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	15.000,00	2.366,96
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	15.000,00	2.366,96
Ogółem:	1.801.401,00	425.580,52

- 2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniach Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 13/07 z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej,
 - 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 – zał. Nr 3 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”.
- 3) Kontrolą objęto 248 dowodów księgowych z I kwartału 2021 roku w łącznej wysokości 425.580,52 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie wydatki objęte kontrolą ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej, prawidłowo dokonano zaangażowania wydatków i ich ewidencji księgowej.
- 4) Kontrolą objęto umowy zawarte w 2021 roku, z różnym okresem realizacji, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych – 59 umów.

W trakcie kontroli, ustalono że:

- 52 umowy dotyczyły realizacji wydatków na kwotę 2.385.399,15 zł w roku 2021,
- 13 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 252.796,60 zł w roku 2022, w tym 7 umów dotyczyło wydatków tylko w 2022 roku a 5 umów dotyczyło wydatków w latach 2021-2022,
- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, w terminie zawarcia umowy,
- we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów, dokonano w miesiącu zawarcia umowy na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.

Zestawienie kontrolowanych umów wraz z ich zaangażowaniem stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

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

- 1) Rada Gminy Borzytuchom ustaliła zasady zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych uchwałą Nr VIII/93/19 z dnia 7 listopada 2019 r. w *sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Borzytuchom*.

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

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

- 1) Rada Gminy Borzytuchom ustaliła wysokość diety radnych uchwałą Nr VIII/93/19 z dnia 7 listopada 2019 r. w *sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Borzytuchom*.
- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2021 roku o wartości 140.743,50 zł, w zakresie:
 - ustalenia uprawnień do diety,
 - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
 - sporządzenia list wypłat diet.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wypłat diet dokonano na podstawie 12 list wypłat na kwotę ogółem 140.743,50 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 23 maja 2022 roku kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Borzytuchom Pana Witolda Cyba, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W dniu 24 maja 2022 roku Wójt Gminy Borzytuchom Pan Witold Cyba udzielił odpowiedzi o treści, cyt. „*Osoby będące Radnymi Rady Gminy Borzytuchom kadencji Rady w latach 2018-2023 były jednocześnie pracownikami samorządowymi i nie pobierały jednocześnie (w roku 2021) wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy i diety za udział w sesjach Rady Gminy i jej Komisjach.*”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

- 4) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr XXIX/248/14 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet sołtysom należących do gminy Borzytuchom, (zmienioną uchwałami Nr VI/39/15 z dnia 23 czerwca 2015 r. i Nr XIX/200/17 z dnia 18 maja 2017 r., Nr VII/85/19 z dnia 26 września 2019 r., Nr XX/222/21 z dnia 17 września 2021 r.).

Zgodnie z wymienioną uchwałą:

- w 2021 roku obowiązywała następująca wysokość diety:
 - do 30 września - 400,00 zł,
 - od 1 października – 500,00 zł,
- miesięczna dieta wypłacana jest w kasie Urzędu lub przelewem na wskazane konto za dany miesiąc do dnia 10 następnego miesiąca
- sołtysowi nieobecnemu na sesji rady lub naradzie sołtysów organizowanej przez Wójta, przysługuje zryczałtowana dieta w wysokości 90%.

- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet w 2021 roku, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty. Ustalono, że:

- diety wypłacono miesięcznie na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty 12 list wypłat,
- diety wypłacono w kwocie ogółem 39.570,00 zł.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu, wprowadzony zarządzeniem Nr 119/19 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 31 grudnia 2019 roku.

- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości (w zł):

Lp.	Odpis na ZFŚS	2021
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, rencistę, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie)	1.550,26 258,38 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osób niepełnosprawnych (w osobach)	26,83 9 0
4.	Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie	43.918,89
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- korekta (na koniec roku) = dokonany odpis	44.183,00 -264,11 43.918,89
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	33.138,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	11.045,00
8.	Przelano po korekcie (+)	-

	Zmniejszono po korekcie (-)	-264,11
9.	Niedopłata/nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)	0,00

Jednostka nie zwiększała odpisu na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Zgodnie z *Informacją o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych*, w Urzędzie Gminy w 2021 roku zatrudniano 3 pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów (w zł):

Lp.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	BO	8.557,12	8.557,12
2	Planowany odpis	43.920,00	43.918,89
3	odsetki	60,00	60,00
Ogółem:		52.537,12	52.536,01

- plan i wykonanie wydatków (w zł):

Lp.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	300,00	300,00
2	Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie	26.780,00	25.900,00
3	Pożyczki mieszkaniowe	6.000,00	6.000,00
4	Paczki okolicznościowe	2.600,00	2.591,50
5	Zapomogi losowe i zdrowotne	1.700,00	1.000,00
6	Zapomogi socjalne	15.156,01	13.930,00
Ogółem:		52.536,01	49.721,50

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu – 8.814,51 zł. Taki sam stan środków funduszu wykazywało saldo konta 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*.

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

- świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (w 2021 roku udzielono dwóch pożyczek, które zostały spłacone w ciągu roku).

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

Kontroli poddano rok 2021.

1) W uchwale Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 23.000,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 19.000,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 4.000,00 zł,

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

- ogółem planowane dochody – 33.176,00 zł,
- ogółem planowane wydatki:
 - w rozdziale 85154 - 36.229,00 zł,
 - w rozdziale 85153 – 4.000,00 zł,

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

- ogółem wykonane dochody – 34.226,61 zł,
- ogółem wykonane wydatki:
 - w rozdziale 85154 - 31.174,02 zł,
 - w rozdziale 85153 – 3.011,90 zł,

Wykonane wydatki były niższe od wykonanych dochodów o 40,69 zł.

W dniu 13 lipca 2022 r. Pani Małgorzata Głodowska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie ustne, z treści którego wynika, że nadwyżka wykonanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2020 - 2021 w stosunku do poniesionych wydatków z tytułu realizacji Programu PRPA w kwocie 7.269,13 zł (nadwyżka z 2020 roku w wysokości 7.228,44 zł i z 2021 roku 40,69 zł), została wprowadzona do budżetu Gminy Borzytuchom uchwałą Rady Gminy Borzytuchom Nr XXVI/288/22 z dnia 22 czerwca 2022 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok w dziale 851 w rozdziałach: 85153 – *Zwalczanie narkomanii* (zwiększenie o 3.431,00 zł) oraz 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* (zwiększenie o 15.043,00 zł).

2) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 został przyjęty przez Radę Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XV/170/20 z dnia 15 grudnia 2020 r.

Plan wydatków zawarty w ww. Programie przewidywał następujące zadania:

Lp.	Nazwa zadania	Plan
Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych		19.000,00
1	Dofinansowanie do działalności profilaktycznej poprzez dofinansowanie różnego rodzaju form alternatywnych sposobów spędzania wolnego czasu oraz psycholog	3.500,00
2	Wynagrodzenie członków komisji	3.780,00
3	Wydatki związane z procedurą leczenia odwykowego	1.500,00
4	Szkolenie komisji i prenumerata czasopism	2.220,00
5	Działalność profilaktyczna, dofinansowanie programów profilaktycznych, spektakli, konkursów	7.000,00
6	Nagrody konkursowe	1.000,00
Przeciwdziałanie Narkomanii		4.000,00
	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii	4.000,00
Razem:		23.000,00

- 3) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2021 wynikał z zarządzenia Nr 64/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zmiany w składzie komisji wprowadzono zarządzeniami Nr 16/16 z dnia 19 lutego 2016 r., Nr 94/2018 z dnia 8 listopada 2018 r., Nr 6/2020 z dnia 27 stycznia 2020 r., Nr 69/21 z dnia 22 września 2021 r.).

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

Zadania z zakresu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomani realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu, zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2277).

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 jednostek określa ich statut. Jednostki działają, jako stowarzyszenia i została wpisane do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2021:

§ klasyfikacji budżetowej	2021	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	38.000,00	37.480,80
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1.574,00	1.097,94
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	9.059,00	7.840,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	50.854,00	39.428,80
4260 – Zakup energii	16.000,00	13.080,33
4270- Zakup usług remontowych	26.196,00	25.594,39
4280 – Zakup usług zdrowotnych	2.000,00	1.940,00
4300 – Zakup usług pozostałych	19.000,00	16.459,76
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.500,00	1.914,99
4430 – Różne opłaty i składki	5.000,00	4.147,00
Ogółem:	170.183,00	148.984,01

- 5) W 2021 roku wysokość ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym Rada Gminy Borzytuchom ustaliła w uchwale Nr XIII/147/20 z dnia 18 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. poz. 3754 z dnia 1.09.2020 r.):

Rej

Ustalono wysokość ekwiwalentu:

- za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 25,00 zł,
- każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 10,00 zł.

6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w 2021 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że:

3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

- wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych, dotyczyły wypłaty ekwiwalentu. Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę ekwiwalentu o łącznej wartości 21.012,93 zł za I półrocze 2021 r. dla 59 strażaków ochotników.

Ustalono, że ekwiwalent naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości

4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne

4170 - Wynagrodzenia bezosobowe

- wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych, dotyczyły umów zawartych pomiędzy Gminą Borzytuchom a Gminnym Komendantem OSP:

– umowa z dnia 1.09.2005 r. – wynagrodzenie wypłacane w 2021 r. ustalono w aneksie Nr 8 z dnia 1.03.2018 r. (670,00 zł) – do 14.10.2021 r.

– umowa z dnia 15.10.2021 r. – wynagrodzenie 590,00 zł.

Zgodnie z umowami każdego miesiąca po wykonaniu zlecenia Zleceniobiorca składał pisemne oświadczenie o liczbie wykonanych godzin.

4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

- wydatki dotyczyły zakupu paliwa, części i materiałów eksploatacyjnych do urządzeń i samochodów pożarniczych, artykułów przemysłowych na potrzeby funkcjonowania remiz strażackich, defibrylatora, testów Sars Cov2 (testy były wymagane przy teście w komorze dymowej).

4260 – Zakup energii

- wydatki dotyczyły zapłaty za energię w remizach strażackich.

4270 - Zakup usług remontowych

- wydatki dotyczyły remontu motopompy, aparatów płucnych, systemu powiadamiania oraz samochodu pożarniczego.

4280 - Zakup usług zdrowotnych

- wydatki dotyczyły badań lekarskich członków OSP,

4300 – Zakup usług pozostałych

- wydatki dotyczyły przeglądów technicznych, konserwacji i serwisu urządzeń i samochodów pożarniczych, usług kominiarskich w remizach.

4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

- wydatki dotyczyły usług telekomunikacyjnych w remizach strażackich.

4430 – Różne opłaty i składki

- wydatki obejmowały polisy ubezpieczeniowe samochodów pożarniczych oraz ubezpieczenie członków OSP.

W dniu 23 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Borzytuchom Pana Witolda Cyba z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina, zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2020 r. poz. 961 z późn. zm.), ubezpieczyła w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej ?

2. Jeśli odpowiedź na pytanie 1 brzmi TAK, proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej zawartej z instytucją ubezpieczeniową oraz podanie liczby członków OSP objętych ubezpieczeniem.
3. Jeśli odpowiedź na pytanie 1 brzmi NIE, proszę o złożenie wyjaśnień.
4. Czy gmina dokonuje wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy?
5. Jeśli odpowiedź na pytanie 4 brzmi TAK, proszę o przedstawienie dokumentów stanowiących podstawę dokonania wpłat wraz z ich wysokością i terminem dokonania oraz podanie liczby członków OSP za których dokonano wpłat.

Z treści odpowiedzi, złożonej w dniu 9 czerwca 2022 roku przez Pana Ludwika Megiera – Sekretarza z up. Wójta wynika, że:

1. Gmina Borzytuchom zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz. U. z 2020 r., poz. 961 z późn. zm) ubezpieczyła członków Ochotniczych Straży Pożarnych i Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych w instytucji ubezpieczeniowej, łącznie 150 osób.
 2. Gmina Borzytuchom nie dokonuje wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy.
- W załączeniu przekazuję kopię polisy.
Odpowiedź stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 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 XV/175/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku Rada Gminy Borzytuchom określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego (załącznik nr 10 do uchwały), w kwocie ogółem 254.640,17 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 233.151,70 zł.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
 - kwota bazowa dla Gminy, na 2021 rok wynosiła 5.582,99 zł,
 - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 55.829,90 zł,
 - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 254.640,17 zł,
 - w terminie do 31 lipca 2020 roku Wójt Gminy Borzytuchom przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2021 roku.
- 3) W terminie do 30 września 2020 roku, 8 sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 254.640,17 zł.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawiała się następująco:

Lp.	Sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw (w zł)		
	Nazwa	Liczba mieszk.	Wg wniosku składanego do 30.09.2020 r.	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wykonanie wydatków
1	Borzytuchom	1191	55.829,90	55.829,90	52.720,22
2	Chodkowo	252	25.235,11	25.235,11	23.674,11
3	Dąbrówka	637	46.729,63	46.729,63	46.695,37
4	Jutrzenka	299	27.859,12	27.859,12	27.859,12

5	Krosnowo	207	22.722,77	22.722,77	22.718,91
6	Niedarzyno	295	27.635,80	27.635,80	27.516,58
7	Osieki	267	26.072,56	26.072,56	25.978,49
8	Struszewo	204	22.555,28	22.555,28	22.500,00
Razem:		3.352	254.640,17	254.640,17	249.662,80

- 5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących i majątkowych. W trakcie kontroli ustalono, że:
- zadania zrealizowane w ramach wydatków bieżących wyniosły 16.892,37 zł a wydatki majątkowe 232.770,43 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - 3 sołectwa korzystały z możliwości określonej w art. 7 ust. 1 ustawy *o funduszu sołeckim*, tj. składały wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, z zachowaniem terminu do 31 października i bez przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej,
 - środki wydatkowane zgodnie z treścią złożonych wniosków.
 - zgodnie z informacją przekazaną do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 22.06.2022 r. (korekta), o wykorzystaniu środków w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r., wydatki ogółem wyniosły 249.662,80 zł, co było zgodne z ewidencją księgową.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2021 Gmina Borzytuchom przekazała środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. *o Policji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1882 ze zm.), klasyfikowane w rozdziale 75404 w § 6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych* w wysokości 20.000,00 zł.

- 2) Środki w wysokości 20.000,00 zł przekazano na podstawie porozumienia Nr F.312.1-1-45/2021 z dnia 10.06.2021 r., zawartego pomiędzy Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku reprezentowanym przez Pana insp. Roberta Sudenisa – Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Głodowskiej Skarbnika Gminy.

Zgodnie z zapisami porozumienia środki winny zostać przekazane w terminie 14 dni od daty podpisania porozumienia. Porozumienie podpisane przez Zastępcę Komendanta wpłynęło do Urzędu Gminy 1.07.2021 r.. Środki finansowe w wysokości 20.000,00 zł Gmina przekazała na rachunek Komendy w dniu 2.07.2021 r. (Wb Nr 373/1-6 z dnia 2.07.2021 r.).

W porozumieniu wskazano przeznaczenie środków na dofinansowanie zakupu radiowozu - samochodu osobowego, oznakowanego, typu SUV na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Bytowie.

Zgodnie z zawartym porozumieniem rozliczenie środków finansowych miało nastąpić na podstawie okazania dokumentu zakupu ww. pojazdu w terminie do dnia 15.12.2021 r.

W dniu 9.12.2021 r. Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku Wydział Finansów, złożyła rozliczenie otrzymanych środków finansowych (środki wykorzystano w całości), załączając dowód zakupu samochodu osobowego - radiowozu.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) W roku 2021 kontrolowana jednostka nie przekazywała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19a-19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1940 ze zm.), klasyfikowanych w §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

- 1) W roku 2021 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 12 października 1990 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1061), klasyfikowanych w §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XVI/187/21 z dnia 23 lutego 2021 r. przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Borzytuchom w 2021 roku” (Dz. Urz. Woj. z dnia 9.03.2021 r. poz. 916).
 - 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - W 2021 roku obowiązywały następujące umowy:
 - Nr 1 z dnia 17 stycznia 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Witolda Cyba, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Wenckiej Walk a Fundacją „Animalsi” z Gdańska, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Gebert – Członka Zarządu, na gotowość interwencyjną tj. dyspozycyjność transportu, obsługi interwencyjne i zapewnienia miejsca dla psów z gminy Borzytuchom w schronisku w Kościerzynie oraz odławianie bezpańskich psów po wcześniejszym zgłoszeniu telefonicznym przez wyznaczony do tego celu organ,
 - z dnia 3 czerwca 2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Witolda Cyba, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Wenckiej Walk a Gabinetem Weterynaryjnym Zbigniew Olszewski – na sprawowanie całodobowej opieki nad bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Borzytuchom,
 - z dnia 2 stycznia 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Witolda Cyba, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Wenckiej Walk a właścicielem gospodarstwa rolnego w Osiekach Panem Władysławem Szyp – na przyjęcie pod opiekę zwierząt gospodarskich,
 - Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:
 - 90095 Pozostała działalność (dział Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) § 4300 - *Zakup usług pozostałych*, wykonanie wydatków wynosiło 4.832,40 zł (plan 52.000,00 zł).
- Wydatki dotyczyły:
- realizacji umowy podpisanej z gabinetem weterynaryjnym - 300,00 zł,
 - gotowości interwencyjnej – 4.500,00 zł,
 - przyjęcie i zutylizowanie padłego zwierzęcia – 32,40 zł.

W dniu 23 maja 2022 roku, kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie informacji, czy Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności, jeśli tak to czy zawarto w nich zasady kontroli ich realizacji oraz czy Gmina przeprowadziła takie kontrole w 2021 roku. Ze złożonej w dniu 1 czerwca 2022 r. przez Panią Annę Pałasz – Kierownika Referatu odpowiedzi wynika, że cyt. „*W odpowiedzi na pismo w sprawie udzielenia informacji na temat Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt, uprzejmie informuję iż gmina miała w roku 2021 podpisaną umowę ze schroniskiem: Fundacja „Animalsi” z siedzibą w Gdańsku – schronisko w Kościerzynie. W umowie gmina zastrzegła sobie prawo do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych umową. W 2021 roku gmina nie przeprowadziła kontroli.*”

Treść zapytania i odpowiedzi stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

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 2021 Gmina Borzytuchom przeprowadziła 2 postępowanie 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 – postępowanie unieważniono na podstawie przepisów art. 255 pkt 3, zgodnie z dyspozycją art. 266 ustawy z dnia 11 września 2019 roku *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

Ponadto:

W dniu 23 maja 2022 roku, kontrolująca zwróciły się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Borzytuchom w 2021 roku, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania 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, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina, 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, sprzątania 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?

W dniu 8 czerwca 2022 roku Panie: Anna Pałasz – Kierownika referatu, Sylwia Gołąb – Inspektor ds. ochrony środowiska oraz Danuta Tusk – Pomoc administracyjna złożyły odpowiedź, z której wynika, że:

1. W roku 2021 Gmina Borzytuchom poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni w wysokości 12.105,60 zł oraz na odśnieżanie w wysokości 76.300,29 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina Borzytuchom,

Nej

[Signature]

3. Nie dotyczy
4. W 2021 roku Gmina Borzytuchom podpisała jedną umowę zlecenie na wykaszanie terenów zielonych oraz dwie umowy na odśnieżanie dróg gminnych. Postępowania w sprawie udzielenia zamówień nie podlegają ustawie Prawo zamówień publicznych. W Urzędzie Gminy Borzytuchom nie przyjęto Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

W dniu 21.07.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję podrozdziału 3.5., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 8.08.2022 r.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:9.



3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2019 - 2021

3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej 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 uchwałami:
 - Nr III/23/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku, w której określono WPF na lata 2019 – 2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 – 2030,
 - Nr XI/134/20 z dnia 30 kwietnia 2020 roku, w której określono WPF na lata 2020 – 2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2032,
 - Nr XV/176/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku, w której określono WPF na lata 2021 – 2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2032,
 - Nr XXIII/257/21 z dnia 16 grudnia 2021 roku, w której określono WPF na lata 2022 – 2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022 – 2032.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

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

Rok	Wydatki majątkowe w zł			
	Plan zmianach	po Wykonanie	% wskaźnik wykonania do planu	% wskaźnik wykonania do wydatków budżetowych
2019	3.456.724,00	3.211.571,00	92,87	15,81
2020	2.396.701,00	1.872.300,00	78,11	8,93
2021	10.857.010,00	4.786.633,00	44,08	18,91
Razem:	16.710.435,00	9.870.504,00	X	X

W dniu 23 maja 2022 r. kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyby Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Borzytuchom w latach 2019 – 2021, wg załączonego wzoru.

Ww. wykazy przedłożono kontrolującej w dniu 22 czerwca 2022 r.

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

Z przedłożonych zestawień do kontroli wybrano następujące zadania inwestycyjne

1. Przebudowa drogi gminnej publicznej w miejscowości Chotkowo (postępowanie z 2019 roku),

2. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Struszewo (postępowanie z 2020 roku),
 3. Przebudowa drogi gminnej Borzytuchom - Niedarzyno (postępowanie z 2021 roku).
- 2) Wójt Gminy Borzytuchom nie wprowadził Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Borzytuchom, który zawiera zasady udzielania zamówień do progów ustawowych.
- 3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

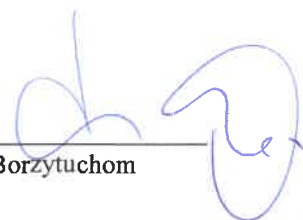
Rozdział	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		od	do		
60016	Przebudowa drogi gminnej publicznej w miejscowości Chotkowo	2019	2019	592.000,00	531.409,61
60016	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Struszewo	2020	2020	615.100,00	598.133,83
60016	Przebudowa drogi gminnej Borzytuchom - Niedarzyno	2021	2022	351.801,00	299.423,14
Ogółem:				1.558.901,00	1.428.966,58

- 4) Źródła finansowania inwestycji objętych kontrolą:
- wszystkie zadania objęte kontrolą były współfinansowane ze środków Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie ogółem 720.040,00 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 protokolarnego odbioru,
 - terminowego usuwania usterek,
 - naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
 - zgodności faktur z umowami i ich zapłaty.

W wyniku kontroli ustalono:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół kontroli kompleksowej Gminy Borzytuchom



1. Przebudowa drogi gminnej publicznej w miejscowości Chotkowo

Zamawiający: *Gmina Borzytuchom*
 Nr postępowania: *PS.271.8.2019*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość: 468.751,80 zł (108.716,24 euro), na podstawie kosztorysu inwestorskiego z września 2019 r.	30.09.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BZP nr 604753-N-2019 BIP Urzędu Gminy, tablica ogłoszeń	2.10.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Borzytuchom	17.10.2019 r. Godz. 12:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Lemar” Leszek Bigus Niezabyszewo	25.10.2019 r.
11.	Cena wybranej oferty	531.409,61 zł	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni od upływu terminu składania ofert	-
13.	Data zawartej umowy	Nr PS.272.7.2019	31.10.2019 r.
14.	Zmiany postanowień umowy	-	-
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP Nr 510259499-N-2019 Tablica ogłoszeń, BIP Urzędu Gminy	29.11.2019 r.

- Zarządzeniem Nr 87/19 z dnia 17 października 2019 r. Wójt Gminy zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa drogi gminnej publicznej nr 162034G w miejscowości Chotkowo”.
- Zarządzeniem Nr 88/19 z dnia 17 października 2019 r. Wójt Gminy powołał 3 - osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - Rafał Zblewski – Przewodniczący Komisji,
 - Krzysztof Januszewski – Sekretarz Komisji,
 - Anna Pałasz – Członek Komisji,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 29.11.2019 r., z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17.10.2019 r.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły w dniu 17.10.2019 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „Dromos” Kartuzy,
 - „Lemar” Leszek Bigus Niezabyszewo

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „Dromos” Kartuzy	„Lemar” Leszek Bigus Niezabyszewo
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 592.250,89 zł Okres gwarancji 5 lat 17.10.2019 r.	X 531.409,61 zł Okres gwarancji 5 lat 17.10.2019 r.

Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 17.10.2019 r.	X 17.10.2019 r.
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zawierający co najmniej jedną robotę w zakresie dróg o pow. Min. 1000 m ² – na wezwanie Zamawiającego przed udzieleniem zamówienie w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni (załącznik Nr 3 do SIWZ).	Nie wzywano	X 23.10.2019 r.
Informacja wykonawcy o przynależności do tej grupy kapitałowej – 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o których mowa w art. 86 ust 5 ustawy PZP (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 17.10.2019 r.	X 17.10.2019 r.
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO (załącznik nr 5 do SIWZ)	X 17.10.2019 r.	X 17.10.2019 r.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 576.564,71 zł.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający skierował do oferentów pismem Nr PS.271.8.2019 z dnia 25.10.2019 roku.
- W dniu 31.10.2019 roku została zawarta umowa Nr PS.272.7.2019 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk - Skarbnika Gminy) a firmą „Lemar” Leszek Bigus z Niezabyszewa, na wykonanie zadania „Przebudowa drogi gminnej publicznej nr 162034G w miejscowości Chotkowo”.

W umowie Nr PS.272.7.2019 z dnia 31.10.2019 r. określono:	
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 531.409,61 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego bez uwag.
Termin realizacji zamówienia	Rozpoczęcie prac – po przekazaniu terenu robót Wykonawcy, zakończenie prac do dnia 9.12.2019 r.
Kary umowne	zawarte w § 7 umowy

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 14.11.2019 r.,
- w dniu 9.12.2019 r. (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 18 grudnia 2019 r. dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:




- Fa nr FS181/2019 z dnia 18.12.2019 roku (do UG wpłynęła dnia 19.12.2019 r.), na kwotę 531.409,61 zł, zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2019 r. (Wb Nr 630/1-3),
Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- zgodnie z ewidencją na koncie 080-271 wartość zadania wyniosła 548.969,61 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 17.560,00 zł (projekt – 14.760,00 zł, nadzór inwestorski – 2.250,00 zł, tablica informacyjna – 550,00 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wzrosła o 548.969,61 zł (OT Nr 104/12/2019 z dnia 18.12.2019 r.).

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2019 rok w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości 1.181.428,00 zł, w tym na ww. zadanie w kwocie 592.000,00 zł (wykonanie planu wydatków na dzień 31.10.2019 r. wynosiło 52.942,90, w tym na ww. zadanie - 0,00 zł).

Gmina Borzytuchom posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji ww. inwestycji:

- uchwała Nr IV/32/19 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 marca 2019 r., - wprowadzenie do budżetu 1.040.000,00 zł, w tym na Przebudowę drogi gminnej w miejscowości Chotkowo 530.000,00 zł,
- zarządzenie Nr 61/19 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 23 sierpnia 2019 r., - zwiększenie planu na zadanie o 62.0000,00 zł do kwoty 592.000,00 zł (plan wydatków w paragrafie 6050 nie został zmieniony, tylko przeniesiono środki pomiędzy zadaniami: Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Osieki zmniejszenie o 62.000,00 zł, Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chotkowo zwiększenie o 62.000,00 zł).

2. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Struszewo

Zamawiający: Gmina Borzytuchom

Nr postępowania: PS.272.2.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 807.365,84 zł (189.109,65 euro), na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2020 r.	5.05.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BZP 537692-N-2020 BIP Urzędu Gminy, tablica ogłoszeń	7.05.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Borzytuchom	22.05.2020 r. godz. 12:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
7.	Liczba oferentów	6	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Robót Ziemnych i Drogowych Ireneusz Rolbiecki	22.05.2020 r.
11.	Cena wybranej oferty	598.133,83 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni od upływu terminu składania ofert	-
13.	Data zawartej umowy	Nr PS.272.2.2020	18.06.2020 r.
14.	Zmiany postanowień umowy	Aneks Nr 1 Aneks Nr 2	28.09.2020 r. 15.10.2020 r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP Nr 510127891-N-2020 Tablica ogłoszeń, BIP Urzędu Gminy	15.07.2020 r.

- Zarządzeniem Nr 40/20 z dnia 22 maja 2020 r. Wójt Gminy zatwierdził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Struszewo”.
- Zarządzeniem Nr 41/20 z dnia 22 maja 2020 r. Wójt Gminy powołał 3 - osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - Rafał Zblewski – Przewodniczący Komisji,
 - Adam Steranka – Sekretarz Komisji,
 - Krzysztof Januszewski – Członek Komisji,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 15.07.2020 r., z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22.05.2020 r.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły w dniu 22.05.2020 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert złożonych przez:
 - Harat Spółka z o.o. Spółka komandytowa z Miastka,
 - Usługi Robót Ziemnych i Drogowych Ireneusz Rolbiecki z Kalisza,
 - Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński z Lipusza,
 - Firma Usługowo – Budowlana Witold Cygert,
 - Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek z Bytowa,
 - Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka z Grzmiącej.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Harat Spółka z o.o. Spółka komandytowa	Usługi Robót Ziemnych i Drogowych Ireneusz Rolbiecki	Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 790.006,42 zł Okres gwarancji 5 lat 22.05.2020 r.	X 598.133,83 zł Okres gwarancji 5 lat 22.05.2020 r.	X 628.862,10 zł Okres gwarancji 5 lat 20.05.2020 r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 22.05.2020 r.	X 22.05.2020 r.	X 20.05.2020 r.
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zawierający co najmniej jedną robotę w zakresie dróg o pow. Min. 1000 m ² – na wezwanie Zamawiającego przed udzieleniem zamówienie w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni (załącznik Nr 3 do SIWZ).	Nie wzywano	X 5.06.2020 r.	Nie wzywano
Informacja wykonawcy o przynależności do tej grupy kapitałowej – 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o których mowa w art. 86 ust 5 ustawy PZP (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 29.05.2020 r.	X 22.05.2020 r.	X 29.05.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO (załącznik nr 5 do SIWZ)	X 22.05.2020 r.	X 22.05.2020 r.	X 20.05.2020 r.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Firma Usługowo – Budowlana Witold Cygert	Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek	Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 631.000,00 zł Okres gwarancji 5 lat 22.05.2020 r.	X 779.978,07 zł Okres gwarancji 5 lat 22.05.2020 r.	X 782.959,54 zł Okres gwarancji 5 lat 22.05.2020 r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 22.05.2020 r.	X 22.05.2020 r.	X 22.05.2020 r.
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zawierający co najmniej jedną robotę w zakresie dróg o pow. Min. 1000 m ² – na wezwanie Zamawiającego przed udzieleniem zamówienie w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni (załącznik Nr 3 do SIWZ).	Nie wzywano	Nie wzywano	X 22.05.2020 r.
Informacja wykonawcy o przynależności do tej grupy kapitałowej – 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o których mowa w art. 86 ust 5 ustawy PZP (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 22.05.2020 r.	X 25.05.2020 r.	X 22.05.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO (załącznik nr 5 do SIWZ)	X 22.05.2020 r.	Brak	X 22.05.2020 r.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 934.216,28 zł.
- Zamawiający w dniu 26.05.2020 r. zwrócił się do Wykonawcy, który oferował najniższą cenę, o udzielenie wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny przedmiotu zamówienia - art. 90 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*. W dniu 1.06.2020 r. wezwany Wykonawca udzielił odpowiedzi, załączył dowody oraz wyliczenia kosztów potwierdzające dane ze złożonej oferty. Wyjaśnienie zostało zaakceptowane przez Zamawiającego, oferta nie została odrzucona.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismem Nr PS.271.2.2020 z dnia 8.06.2020 roku.
- W dniu 18.06.2020 roku została zawarta umowa Nr PS.272.2.2020 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk - Skarbnika Gminy) a firmą Usługi Robót Ziemnych i Drogowych Ireneusz Rolbiecki z Kalisza, na wykonanie zadania „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Struszewo”.

W umowie Nr PS.272.2.2020 z dnia 18.06.2020 r. określono:	
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 598.133,83 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego bez uwag.
Termin realizacji zamówienia	Rozpoczęcie prac – po przekazaniu terenu robót Wykonawcy, zakończenie prac do dnia 30.09.2020 r.
Kary umowne	zawarte w § 7 umowy

Do umowy:

- na wniosek Wykonawcy z dnia 18.09.2020 r., zawarto Aneks Nr 1/2020 z dnia 28 września 2020 r. o przedłużenie terminu wykonania umowy do 15 października 2020 r.
- na wniosek Wykonawcy z dnia 13.10.2020 r., zawarto Aneks Nr 2/2020 z dnia 15 października 2020 r. o przedłużenie terminu wykonania umowy do 30 października 2020 r.

Wymienione Aneksy do umowy zostały zawarte na podstawie art. 15r ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.*

Zawarcie ww. Aneksów do umowy nie powodowało zmiany wynagrodzenia Wykonawcy.

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 22.06.2020 r.,
- w dniu 29.10.2020 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 19 listopada 2020 r. dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

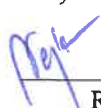
rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 26/2020 z dnia 23.11.2020 r. (do UG wpłynęła dnia 23.11.2020 r.), na kwotę 598.133,83 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11.12.2020 r.,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- zgodnie z ewidencją na koncie 080-307 wartość zadania wyniosła 619.341,44 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 21.207,61 zł (dokumentacja projektowa – 6.150 zł (wydatek 2019 r.), opracowanie stałej organizacji ruchu – 1.845,00 zł, usługa hydrauliczna 1.600,00 zł, wymiana hydrantu – 3.050,00, montaż lampy solarnej 4.495,11 zł, nadzór inwestorski – 2.767,50 zł, tablice informacyjne – 1.300,00 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wzrosła o 619.341,44 zł,

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2020 rok w 60016 §6050 w kwocie 615.100,00 zł (wykonanie planu wydatków: umowa z 18.06.2020 r. - 0,00 zł).




Gmina Borzytuchom posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji:

- uchwała Nr X/112/19 z dnia 19 grudnia 2019 r., 60016 §6050 – wprowadzenie do budżetu 1.000.000,00 zł.

3. Przebudowa drogi gminnej Borzytuchom – Niedarzyno

Zamawiający: Gmina Borzytuchom

Nr postępowania: PS.271.8.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 314.038,45 zł (73.557,36 euro), na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 3.08.2021 r.	3.08.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BZP nr 2021/BZP00176841/01 BIP Urzędu Gminy, tablica ogłoszeń	10.09.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy bez możliwości negocjacji art. 275 pkt 1 ustawy	-
4.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	27.09.2021 r. godz. 12:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium	4.500,00 zł	24.09.2021 r.
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Krzysztof Durawa Borzytuchom	27.09.2021 r.
11.	Cena wybranej oferty	299.423,14 zł brutto	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni od upływu terminu składania ofert	-
13.	Data zawartej umowy	Nr PS.272.8.2021	19.10.2021 r.
14.	Zmiany postanowień umowy	Aneks Nr 1/2021	17.12.2021 r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 2021/BZP00239779/01 Tablica ogłoszeń, BIP Urzędu Gminy	20.10.2021 r.

- W dniu 21.09.2021 r. z up. Wójta Gminy Pan Ludwik Megier – Sekretarz Gminy zlecił przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej Borzytuchom – Niedarzyno” Fundacji „Instytut Społecznej Odpowiedzialności Organizacji” z Olsztyna. Cena zlecenia wynosiła 3.075,00 zł i była płatna po wykonaniu zlecenia, w terminie 14 dni od daty zakończenia postępowania oraz prawidłowo wystawionej faktury.

Na ww. zleceniu brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej.

Kopia zlecenia została załączona do akt kontroli pod poz. 3.6:2.

Zleceniobiorca wykonywał następujące czynności podczas postępowania:

- przygotowanie dokumentacji postępowania oraz wzoru umowy,
- określenie warunków udziału w postępowaniu,
- udzielanie odpowiedzi na pytania Wykonawców, udział w badaniu i wyborze oferty, protokołowanie postępowania wraz z przygotowaniem załączników.

W dniu 27.10.2021 r. wpłynęła faktura od ww. Wykonawcy o wartości wskazanej w zleceniu. W dniu 4.11.2021 r. dokonano zapłaty w wysokości 3.075,00 zł (Wb Nr 668/1-26).

Megier

dh

- Wójt Gminy nie powołał Komisji Przetargowej. Z protokołu postępowania w trybie podstawowym wynika, że osobami wykonującymi czynności związane z przeprowadzeniem postępowania były:
 - Krzysztof Makowski, Beata Abramska – przedstawiciele zleceniobiorcy Fundacji „Instytut Społecznej Odpowiedzialności Organizacji” z Olsztyna,
 - Anna Pałasz – Kierownik Referatu GPiOŚ – pracownik UG.
- W dniu 15.10.2021 r. propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty zatwierdził Wójt Gminy Witold Cyba.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 21.10.2021 r., z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27.09.2021 r..
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu:
 - w dniu 9.09.2021 r. złożyły oświadczenia na podstawie art. 56 ust 3 z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*.
 - w dniu 27.09.2021 r. złożyły oświadczenia na podstawie art. 56 ust 2 z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*.
- W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, przez firmę Krzysztof Durawa z Borzytuchomia.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Krzysztof Durawa Borzytuchom
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 299.423,14 zł Okres gwarancji 4 lata 26.09.2021 r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 26.09.2021 r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 26.09.2021 r.
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie – na wezwanie Zamawiającego przed udzieleniem zamówienie w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni (załącznik Nr 6 do SIWZ).	X 1.10.2021 r.
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji i doświadczenia na wezwanie Zamawiającego przed udzieleniem zamówienie w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni (załącznik Nr 7 do SIWZ).	X 1.10.2021 r.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 351.801,00 zł.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta pismem Nr PS.271.8.2021 z dnia 15.10.2021 roku.
- W dniu 19.10.2021 roku została zawarta umowa Nr PS.272.8.2021 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Głodowskiej - Skarbnika Gminy) a firmą Krzysztof

Durawa z Borzytuchomia, na wykonanie zadania „Przebudowa drogi gminnej Borzytuchom - Niedarzyno”.

W umowie Nr PS.272.8.2021 z dnia 19.10.2021 r. określono:	
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 299.423,14 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego.
Termin realizacji zamówienia	Rozpoczęcie prac – po przekazaniu terenu robót Wykonawcy, zakończenie prac 60 dni od podpisania umowy – 18.12.2021r.
Kary umowne	zawarte w § 7 umowy

Do umowy, na wniosek Wykonawcy z dnia 9.12.2021 r., zawarto Aneks Nr 1/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. o przedłużenie terminu wykonania umowy do 15 maja 2022 r. Aneks do umowy został zawarty na podstawie art. 15r ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*. Zawarcie ww. Aneksu nie powodowało zmiany wynagrodzenia Wykonawcy.

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 2.11.2021 roku,
- w dniu 13.05.2022 roku (w terminie zgodnym z aneksem do umowy), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 31 maja 2021 r. dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 1/06/2022 z dnia 3.06.2022 r. (do UG wpłynęła dnia 3.06.2022 r.), na kwotę 299.423,14 zł, zapłata nastąpiła w dniu 23.06.2022 r. (Wb Nr 390).

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- zgodnie z ewidencją na koncie 080-348 wartość zadania wyniosła 313.228,14 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 13.805,00 zł (projekt – 8.906,00 zł (wydatek 2020 r.), tablica informacyjna - 1.900,00 zł (wydatek 2021 r.), nadzór inwestorski – 2.999,00 zł (wydatek 2022 r.)), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wzrosła o 313.228,14 zł,

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2021 rok w rozdziale 60016 § 6050 w kwocie 351.801,00 zł (wykonanie planu wydatków: umowa z 19.10.2021 r. - 0,00 zł).

Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej, na mocy uchwały Nr XXIII/257/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2022 - 2032 (okres realizacji 2021-2022, limit na 2022 r. – 304.323,00 zł).

Na dzień zawarcia aneksu, tj. na dzień obciążenia zobowiązaniem roku przyszłego (od dnia 17.12.2021 r. zadanie stało się wieloletnim) w aktualnie obowiązującym wówczas WPF w

wykazie przedsięwzięć tego zadania nie było. Zadanie pojawiło się w WPF obowiązującym od dnia 1 stycznia 2022 r.

W dniu 29.08.2022 r. Pani Małgorzata Głodowska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „Podpisanie przez Wójta Gminy Aneksu Nr 1/2021 nastąpiło w dniu 17 grudnia 2021 r. po podjęciu przez Radę Gminy Borzytuchom w dniu 16 grudnia 2021 r. uchwały Nr XXIII/257/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2022 – 2032. Faktem jest, że wejście w życie przedmiotowej uchwały, która została podjęta przed podpisaniem Aneksu, zostało określone na dzień 1 stycznia 2022 r. Jednak Rada Gminy wyraziła swoją wolę już w momencie podjęcia uchwały, czyli w dniu 16 grudnia 2021 r., a tym samym wyraziła zgodę na przesunięcie planowanych wydatków na przebudowę drogi gminnej Borzytuchom – Niedarzyno na rok 2022.

Stąd też, Aneks do umowy został podpisany po Sesji Rady Gminy, podczas której została podjęta uchwała o ujęciu zadania przebudowy drogi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na rok 2021 i 2022.”

Do akt kontroli załączono wyjaśnienie, umowę oraz aneks pod poz. 3.6:3.

Gmina Borzytuchom posiadała następujące zabezpieczenie finansowe zadania:

- uchwała Nr XIX/19/21 z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok, rozdział 60016 § 6050 – wprowadzenie do budżetu 351.801,00 zł,
- uchwała Nr XXIII/256/21 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok, rozdział 60016 § 6050 – wprowadzenie do budżetu 304.323,00 zł.

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

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody OT przyjęcia środków trwałych na stan, ustalono rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto (w zł)		OT	Data	Wartość (w zł)
Przebudowa drogi gminnej Borzytuchom - Niedarzyno	Roboty budowlane	299.423,14	31.05.2022 r.	346/A/1	31.05.2022 r.	313.228,14
	Pozostałe wydatki	13.805,00				
	Razem nakłady:	313.228,14				
Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Struszewo	Roboty budowlane	598.133,83 zł	19.11.2020 r.	44/11/2020	19.11.2020 r.	619.341,44
	Pozostałe wydatki	21.207,61				
	Razem nakłady:	619.341,44				
Przebudowa drogi gminnej publicznej w miejscowości Chotkowo	Roboty budowlane	531.409,61	18.12.2019 r.	104/12/2019	18.12.2019 r.	548.969,61
	Pozostałe wydatki	17.560,00				
	Razem nakłady:	548.969,61				
OGÓŁEM:		1.481.539,19	X	X	X	1.481.539,19

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

- 1) Na koniec roku 2021 wartość finansowego majątku trwałego jednostki wynosiła 147.200,00 zł i dotyczyła udziałów w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. w Sierźnie.
- 2) W 2021 roku jednostka podwyższyła kapitał zakładowy w ww. Spółce o kwotę 9.100,00 zł (Wb Nr 448/1-3 z dnia 3.08.2021 r.). Wymienionej operacji dokonano na podstawie:

- uchwały Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok.
Rada Gminy Borzytuchom w ww. uchwale upoważniła Wójta do dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w obrębie działów klasyfikacji budżetowej.
- zarządzenia Nr 46/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borzytuchom na 2021 rok.
Wójt dokonał zmniejszenia planu wydatków o 9.100,00 zł w rozdziale 90002 w § 4010 a zwiększył plan wydatków o tą kwotę w rozdziale 90095 w § 6030.
- aktu notarialnego repetytorium A numer 6056/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r. z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez objęcie nowych udziałów przez dotychczasowych wspólników.

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

- 1) W roku 2021 z budżetu Gminy Borzytuchom nie udzielano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, klasyfikowanych w § 6220 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych* i w § 6230 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*.

W dniu 30.08.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy: skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl, roboczą wersję podrozdziału 3.6., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 5.09.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:4.

Rejz

[Signature]

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

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

- 1) W 2021 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2021, zawarty w uchwale Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok, wynosił 5.440.230,00 zł po stronie dochodów i wydatków (załącznik Nr 4 do uchwały).

Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy i ostatecznie zamknął się on kwotą 7.143.751,72 zł.
- 4) Przyznane w 2021 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010 i 2060 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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

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

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność – zwrot podatku akcyzowego	276.493,72	276.493,71	276.493,71	0,01	0
75011	Urzędy wojewódzkie	35.289,00	35.289,00	35.289,00	0	0
75056	Spis powszechny i inne	15.174,00	13.411,84	13.411,84	1.762,16	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1.200,00	1.199,95	1.199,95	0,05	0
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	43.692,00	43.685,93	43.685,93	6,07	0
85195	Pozostała działalność – ochrona zdrowia	107,00	107,00	107,00	0	0
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	35.000,00	34.680,00	34.680,00	320,00	0
85501	Świadczenia wychowawcze	4.760.000,00	4.756.848,70	4.756.848,70	3.151,30	0
85502	Świadczenia rodzinne	1.983.124,00	1.959.946,75	1.959.946,75	23.177,25	0
85503	Karta dużej rodziny	150,00	150,00	150,00	0	0
85504	Wspieranie rodziny	716,00	715,86	715,86	0,14	0
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia	5.180,00	4.926,96	4.926,96	253,04	0
Ogółem:		7.156.125,72	7.127.455,70	7.127.455,70	28.670,02	0

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

Niewykorzystane dotacje w kwocie łącznej 28.670,02 zł zostały zwrócone do Urzędu Wojewódzkiego w 2021 roku:

- 0,01 zł – zwrot w dniu 14.07.2021 r. (Wb Nr 465/1),
- 1.762,16 zł – zwrot w dniach: 14.10.2021 r. (Wb Nr 678/1 – 1.761,49 zł) i 5.11.2021 r. (Wb Nr 735/1 – 0,67 zł),
- 0,05 zł – zwrot w dniu 28.12.2021 r. (Wb Nr 851/1),
- 6,07 zł – zwrot w dniu 17.12.2021 r. (Wb Nr 831/1),
- 320,00 zł – zwrot w dniu 29.12.2021 r. (Wb Nr 853/1),
- 3.151,30 zł – zwrot w dniu 30.12.2021 r. (Wb Nr 857/1),
- 23.177,25 zł – zwrot w dniu 31.12.2021 r. (Wb Nr 866/1),
- 0,14 zł – zwrot w dniu 29.12.2021 r. (Wb Nr 853/1),
- 253,04 zł – zwrot w dniu 29.12.2021 r. (Wb Nr 853/1).

6) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w następującym zakresie:

Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie – realizacja zadań z zakresu spraw obywatelskich:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Borzytuchom ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 35.289,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w 13 ratach,
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	28.788,00	28.788,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4.950,00	4.950,00
3	4120	Składki na fundusz pracy	706,00	706,00
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	845,00	845,00
Ogółem:			35.389,00	35.289,00

- 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”, ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w 100 %,
 - w całości dotacja została wykorzystana na pokrycie kosztów wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu spraw obywatelskich takich jak: rejestracja stanu cywilnego, ewidencja ludności, udostępnianie danych, dowody osobiste oraz na zakup materiałów niezbędnych do obsługi stanowiska.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

rozdział 75056 – Spis powszechny i inne – Narodowy Spis Powszechny Ludności i Mieszkań:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Borzytuchom ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 15.174,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniach: 10.02.2021 r. (Wb Nr 84/1 – 5.874,00) i 15.10.2021 r. (Wb Nr 681/1 – 9.300,00 zł),
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	8.413,00	8.413,00
2	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4.429,00	3.437,00
3	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.546,00	1.367,06
4	4120	Składki na fundusz pracy	220,00	194,78

5	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	566,00	0,00
Ogółem:			15.174,00	13.411,84

- 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”, ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w 88,39 %,
 - niewykorzystaną kwotę 1.762,16 zł zwrócono do budżet państwa w dniach: 14.10.2021 r. (Wb Nr 678/1 – 1.761,49 zł) i 5.11.2021 r. (Wb Nr 735/1 – 0,67 zł),
 - w całości dotacja została wykorzystana na realizację prac przy Narodowym Spisie Powszechnym Ludności i Mieszkań 2021,
 - rozliczenie dotacji Gmina złożyła w dniu 18 listopada 2021 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej – Aktualizacja Rejestru Wyborców:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Borzytuchom ustalono, że:
 - dotacja w wysokości 1.200,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w 12 miesięcznych ratach po 100,00 zł,
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	500,00	500,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	86,00	85,95
3	4120	Składki na fundusz pracy	12,00	12,00
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	602,00	602,00
Ogółem:			1.200,00	1.199,50

- 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”, ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w 99,96%,
 - niewykorzystaną kwotę 0,05 zł zwrócono do budżet państwa w dniu 28.12.2021 r. (Wb Nr 851/1),
 - w całości dotacja została wykorzystana na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców oraz prowadzenie odrębnej części rejestru wyborców obejmującego zamieszkałych w Polsce obywateli Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi,
 - rozliczenie dotacji Gmina złożyła w dniu 4 stycznia 2022 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

- 1) Gmina Borzytuchom w roku 2021 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w ogólnej kwocie 424.808,15 zł.

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

Rozdział	§	Zadanie/Jednostka realizująca	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
1	2	3	4	5	6
75814	2030	Zwrot części wydatków bieżących wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku/Urząd Gminy	11.984,15	11.984,15	0,00
80104		Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego/Oświata	145.629,00	145.629,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne/GOPS	6.000,00	5.718,15	281,85
85214		Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze/GOPS	33.000,00	33.000,00	0,00
85216		Zasiłki stałe/GOPS	73.700,00	71.888,70	1.811,30
85219		Funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej/GOPS	66.495,00	66.495,00	0,00
85230		Pomoc w zakresie dożywiania/GOPS	57.000,00	57.000,00	0,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym/GOPS	31.000,00	31.000,00	0,00
Razem:			424.808,15	422.715,00	2.093,15

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021.

Niewykorzystane dotacje w kwocie łącznej 2.093,15 zł zostały zwrócone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2021 roku:

- 281,85 zł – zwrot w dniu 29.12.2021 r. (Wb Nr 853/1),
- 1.811,30 zł – zwrot w dniu 29.12.2021 r. (Wb Nr 853/1).

Kontrolą objęto dotację realizowaną w Urzędzie Gminy Borzytuchom.

§ 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)

Rozdział 75814

- Gmina Borzytuchom w dniu 12.05.2021 roku złożyła wniosek Nr OS.3050.1.2021 do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.
- W dniu 31.05.2021 r. została złożona korekta wymienionego wniosku.
- Zgodnie z wnioskiem po korekcie, wysokość dotacji na zwrot części wykonanych wydatków bieżących w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 11.984,15 zł.
- W dniu 27.08.2021 roku na rachunek Gminy Borzytuchom wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (Wb Nr 564/1).

Pozostałe zadania realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Borzytuchom, w związku z tym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

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

- 1) W roku 2021 Gmina Borzytuchom otrzymała dotację celową sklasyfikowaną w § 6290 (w zł):

Rozdział	§	Zadanie/Jednostka realizująca	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
1	2	3	4	5	6
60016	6290	Przebudowa drogi gminnej nr 162033G/Urząd Gminy	32.416,65	32.416,65	0,00
Razem:			32.416,65	32.416,65	0,00

Kontrolą objęto dotację realizowaną w Urzędzie Gminy Borzytuchom:

- W dniu 21.07.2021 r. Wójt Gminy Borzytuchom złożył pismo do Nadleśniczego Nadleśnictwa Bytów w sprawie wsparcia remontu drogi nr 162033GG w miejscowości Struszewo.
- W dniu 14.09.2021 r. Nadleśniczy Nadleśnictwa Bytów udzielił odpowiedzi o współfinansowaniu remontu ww. drogi gminnej.
- W dniu 3.11.2021 r. została zawarta umowa nr 1/2021 pomiędzy Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe reprezentującym Skarb Państwa Nadleśnictwem Bytów oraz Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom, przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Głodowskiej – Skarbnika Gminy. W umowie określono, że:
 - funkcję inwestora zadania pełnić będzie Gmina Borzytuchom, zwana dalej Inwestorem wiodącym,
 - termin realizacji zadania do dnia 31.12.2021 r.,
 - realizacja wspólnego przedsięwzięcia publicznego zostanie wykonana na zlecenie Inwestora wiodącego, przy współudziale finansowym środków własnych Nadleśnictwa Bytów,
 - całkowita wartość realizacji wspólnego przedsięwzięcia publicznego szacowana jest na kwotę 26.355,00 zł netto a udział środków własnych Nadleśnictwa Bytów przyjęty został w wysokości 26.355,00 zł netto szacunkowej wartości wynikającej ze złożonego wniosku o dofinansowanie,
 - środki będą przekazane na konto Gminy Borzytuchom w terminie 30 dni od dnia wpływu dokumentów rozliczeniowych od Inwestora wiodącego do Nadleśnictwa Bytów w formie noty księgowej.
- Gmina Borzytuchom przesłała notę księgową nr UG/001/11/2021 z dnia 24.11.2021 r. o wartości 32.416,65 zł (26.355,00 zł + Vat) do Nadleśnictwa Bytów.
- W dniu 22.12.2021 roku Nadleśnictwo Bytów wpłaciło wartość wskazaną w notie księgowej na konto Gminy Borzytuchom (Wb Nr 840/1).

3.7.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (w zł):

Rozdział	§	Zadanie/Jednostka realizująca	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
1	2	3	4	5	6
75814	6330	Zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku/Urząd Gminy	30.490,18	30.490,18	0,00
Razem:			30.490,18	30.490,18	0,00

Kontrolą objęto dotację realizowaną w Urzędzie Gminy Borzytuchom:

§ 6330 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)

Rozdział 75814

- Gmina Borzytuchom w dniu 12.05.2021 roku złożyła wniosek Nr OS.3050.1.2021 do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.
- W dniu 31.05.2021 r. została złożona korekta wymienionego wniosku.
- Zgodnie z wnioskiem po korekcie, wysokość dotacji na zwrot części wykonanych wydatków majątkowych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 30.490,18 zł.
- W dniu 27.08.2021 roku na rachunek Gminy Borzytuchom wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (Wb Nr 564/1).

3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

- 1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom otrzymała dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy klasyfikowanych w §6350 (w zł):

Rozdział	§	Zadanie/Jednostka realizująca	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
1	2	3	4	5	6
60016	6350	Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w miejscowości Dąbrówka	101.841,00	101.841,00	0,00
		Przebudowa drogi gminnej Nr 162004G Borzytuchom - Niedarzyno	152.161,00	152.161,00	0,00
		Razem:	254.002,00	254.002,00	0,00

Kontrolą objęto dotacje realizowane w Urzędzie Gminy Borzytuchom:

Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w miejscowości Dąbrówka

- w dniu 5.08.2020 r. Gmina Borzytuchom złożyła wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na Przebudowę drogi gminnej Nr 162040G w miejscowości Dąbrówka:
 - szacunkowy koszt zadania 227.348,00 zł,
 - w dniu 26.04.2021 r. Gmina otrzymała informację o przyznaniu dotacji w kwocie 113.674,00 zł,
- w dniu 14 lipca 2021 roku Województwo Pomorskie, reprezentowane przez Pana Dariusza Drelicha – Wojewodę Pomorskiego zawarła umowę Nr 92/G/RFRD/2021 z Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę Wójta Gminy, na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 162040G w miejscowości Dąbrówka”:
 - dotacja w kwocie do 113.674,00 zł, lecz nie więcej niż 50% całkowitej wartości zadania,
 - środki z Funduszu zostaną przekazane do dnia 31 grudnia 2021 r. po zawarciu przez niego umowy z wykonawcą na realizację zadania objętego wnioskiem,
 - beneficjent zobowiązuje się do wykorzystania dofinansowania w terminie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą,
 - rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym beneficjent dokona w terminie 30 dni od dnia, w którym dokona ostatniej płatności związanej z dofinansowaniem zadania,
- Gmina Borzytuchom przesłała w dniu 22.10.2021 r. do Urzędu Wojewódzkiego umowę Nr PS.272.9.2021 z dnia 19.10.2021 r., zawartą z wykonawcą zadania,
- W dniu 8 listopada 2021 r. został zawarty pomiędzy stronami Aneks nr 1 do ww. umowy w sprawie zmiany wartości dofinansowania do kwoty 101.841,00 zł (zgodnie

z załączonym harmonogramem rzeczowo – finansowym, wartość zadania ogółem wynosiła 203.683,32 zł),

- środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 25 listopada 2021 r. (Wb Nr 774/1),
- rozliczenie wykorzystania dotacji zostało przesłane w dniu 18.01.2022 r. (uzupełnione w dniu 20.01.2022 r.),
- w dniu 21 stycznia 2022 r. wpłynęło pismo WI-VII.805.62.2020.PK od Wojewody Pomorskiego zatwierdzające rozliczenie wykorzystania dofinansowania.

Przebudowa drogi gminnej Nr 162004G Borzytuchom - Niedarzyno

- w dniu 5.08.2020 r. Gmina Borzytuchom złożyła wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na Przebudowę drogi gminnej Nr 162040G w miejscowości Borzytuchom - Niedarzyno:
 - szacunkowy koszt zadania 351.801,00 zł,
 - w dniu 26.04.2021 r. Gmina otrzymała informację o przyznaniu dotacji w kwocie 175.900,00 zł,
- w dniu 14 lipca 2021 roku Województwo Pomorskie, reprezentowane przez Pana Dariusza Drelicha – Wojewodę Pomorskiego zawarło umowę Nr 92/G/RFRD/2021 z Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę Wójta Gminy, na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 162040G w miejscowości Borzytuchom - Niedarzyno”:
 - dotacja w kwocie do 175.900,00 zł, lecz nie więcej niż 50% całkowitej wartości zadania,
 - środki z Funduszu zostaną przekazane do dnia 31 grudnia 2021 r. po zawarciu przez niego umowy z wykonawcą na realizację zadania objętego wnioskiem,
 - beneficjent zobowiązuje się do wykorzystania dofinansowania w terminie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą,
 - rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym beneficjent dokona w terminie 30 dni od dnia, w którym dokona ostatniej płatności związanej z dofinansowaniem zadania,
- Gmina Borzytuchom przesłała w dniu 22.10.2021 r. do Urzędu Wojewódzkiego umowę Nr PS.272.8.2021 z dnia 19.10.2021 r., zawartą z wykonawcą zadania,
- W dniu 8 listopada 2021 r. został zawarty pomiędzy stronami Aneks nr 1 do ww. umowy w sprawie zmiany wartości dofinansowania do kwoty 152.161,00 zł (zgodnie z załączonym harmonogramem rzeczowo – finansowym, wartość zadania ogółem wynosiła 304.322,14 zł),
- środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 25 listopada 2021 r. (Wb Nr 775/1),
- W dniu 3 lutego 2022 r. został zawarty pomiędzy stronami Aneks nr 2 do ww. umowy w sprawie zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowym – zmiana terminu realizacji zadania,
- rozliczenie wykorzystania dotacji zostało przesłane w dniu 11.07.2022 r. (uzupełnione w dniu 12.07.2022 r.),
- w dniu 13 lipca 2022 r. wpłynęło pismo WI-VII.805.61.2020.PK od Wojewody Pomorskiego zatwierdzające rozliczenie wykorzystania dofinansowania.

3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

- 1) W roku 2021 Gmina Borzytuchom otrzymała dotację na realizację porozumienia (w zł):

Lp.	Rozdział	§	Porozumienie		Plan dochodów po zmianach	Wykonanie wydatków
			Nazwa jednostki	Cel dotacji - pomocy		
1	01042	6630	Województwo Pomorskie	Modernizacja drogi gminnej nr 162023G w miejscowości Jutrzenka	0,00	81.580,00
Razem:					0,00	81.580,00

Kontroli poddano realizację ww. porozumienia. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 19 marca 2021 roku Gmina Borzytuchom złożyła wniosek o przyznanie środków z budżetu Województwa Pomorskiego na modernizację drogi gminnej nr 162023G w miejscowości Jutrzenka:
 - szacunkowy koszt zadania 198.300,17 zł w tym z dotacji 99.150,08 zł,
 - w dniu 4 czerwca 2021 roku wpłynęła informacja o przyznaniu dotacji w kwocie 81.580,00 zł,
- w dniu 3 sierpnia 2021 roku Województwo Pomorskie, reprezentowane przez Pana Leszka Bonna i Pana Wiesława Byczkowskiego Wicemarszałków Województwa Pomorskiego zawarło z Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę Wójta Gminy umowę Nr 58G/WBG-OGR/2021, na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”:
 - dotacja w kwocie do 81.580,00 zł, lecz nie więcej niż 50% całkowitej wartości zadania,
 - warunkiem przekazania dotacji jest dostarczenie przez dotowanego kompletu dokumentów rozliczeniowych w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
 - dotowany zobowiązuje się do wykonania zadania o którym mowa w umowie do dnia 15 listopada 2021 roku,
 - dotacja zostanie przekazana w terminie do 3 dni po podpisaniu bez zastrzeżeń protokołu kontroli,
- Gmina Borzytuchom przesłała wymagane umową dokumenty w dniu 17.11.2021 r.,
- środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 29.11.2021 r. (Wb Nr 781/1).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

- 1) Z budżetu Gminy Borzytuchom udzielono dotację podmiotową dla instytucji kultury - Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu:

Lp.	Jednostka	Rozdział	Plan	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	92109	223.785,00	223.785,00	223.785,00	100
		92116	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100

- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury:

- wysokość dotacji w ciągu roku nie uległa zmianie, została ustalona w uchwale Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok,
- instytucja kultury przedstawiła roczny plan finansowy na 2021 rok, ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora w dniu 28.12.2020 r.,

- w roku 2021 przekazano dotację w kwocie ogółem 323.785,00 zł w 12 ratach (Ośrodek Kultury - 223.785,00 zł, Biblioteka - 100.000,00 zł),
- instytucja kultury przedłożyła sprawozdanie finansowe za 2021 rok sporządzone w dniu 29.03.2022 roku (brak daty wpływu), które Wójt Gminy Borzytuchom przyjął zarządzeniem Nr 36/22 z dnia 24 maja 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu – sprawozdanie zawierało rozliczenie udzielonej dotacji,
- ze złożonego sprawozdania wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

1) W 2021 roku Gmina Borzytuchom nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.7.3. Dotacje celowe

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

Rozdz.	Paragraf	Plan po zm.	Wykonanie
75495	2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2.000,00	2.000,00
92105		75.000,00	68.626,00
92605		70.000,00	70.000,00
Razem:		147.000,00	140.626,00

2) Wysokość planu wydatków w §2820 ustalono w:

- uchwale Nr XV/175/2020 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 r. (rozdz. 92105 - 65.000,00 zł, rozdz. 92605 – 70.000,00 zł),
- uchwale XIX/219/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 czerwca 2021 r. (rozdz. 92105 – zwiększenie o 10.000,00 zł),
- uchwale Nr XX/224/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 17 września 2021 r. (rozdz. 75495 – 3.000,00 zł)
- zarządzeniu Nr 82/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 października 2021 r. (rozdz. 75495 – zmniejszenie o 1.000,00 zł).

3) W 2021 roku z budżetu Gminy udzielono 8 dotacji Stowarzyszeniom - kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dotacje zostały udzielone w trybie konkursowym.

4) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
- udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
- 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,
 - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,

- zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.
- 5) 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 8.10.2020 roku zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2021 rok,
 - z przeprowadzonych konsultacji sporządzono notatkę, z treści której wynika, że uwag do Programu nie wniesiono.
- 6) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIV/162/20 z dnia 5 listopada 2020 r. przyjęła Roczny Program Współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021. Wymienioną uchwałę zmieniono uchwałą Nr XV/174/20 z dnia 15 grudnia 2020 r. – wprowadzono wysokość środków planowanych na realizację programu (zmiany wprowadzono po zawiadomieniu Wojewody Pomorskiego o wszczęciu postępowania nadzorczego z dnia 18.11.2020 r.), gdzie zapisano m. in.:
- współpraca obejmować będzie:
 - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
 - kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży,
 - wspieranie organizacji pozarządowych,
 - działalność wspierająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
 - do oceny ofert w trybie konkursowym Wójt Gminy powołuje komisję konkursową,
 - na realizację zadań w roku 2021 planuje się kwotę 135.000,00 zł,
 - sprawozdanie z realizacji Programu Wójt Gminy Borzytuchom przedstawi Radzie Gminy Borzytuchom do dnia 31 maja 2022 roku.

W trakcie kontroli postępowań konkursowych ustalono, że:

Rozdział 92105

Dotacja 60.000,00 zł

- zarządzeniem Nr 113/20 z dnia 26 listopada 2020 r. Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych w roku 2021:
 - środki na realizację zadań to kwota 60.000,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 21 grudnia 2020 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; pełnomocnictwa do reprezentowania oferenta, tytuł prawny do lokalu stanowiącego miejsce realizacji zadania,
- Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w dniu 27.11.2020 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.
- Wójt Gminy zarządzeniem Nr 125/20 z dnia 23 grudnia 2020 r. powołał Komisję konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych w 2021 roku.

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 23.12.2020 r., w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 60.000,00 zł,
- Wójt Gminy Borzytuchom zarządzeniem Nr 126/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 60.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

Ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu zostało opublikowane w dniu 28.12.2020 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.

Dotacja dla Stowarzyszenia na rzecz rozwoju wsi Jutrzenka, w kwocie 60.000,00 zł:

- w dniu 21 grudnia 2020 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę na dotację o wartości 60.000,00 zł:
 - nazwa zadania „Prowadzenie Społecznego Centrum Aktywności w miejscowości Jutrzenka”,
 - planowany termin realizacji 1.01.-31.12.2021 r.
 - całkowity koszt zadania 60.700,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 60.000,00 zł,
 - załączniki do oferty: aktualny wypis z KRS, statut podmiotu, tytuł prawny do lokalu stanowiącego miejsce realizacji zadania.
- w dniu 30.12.2020 r. Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cyba, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Wenckiej – Walk, zawarła umowę Nr 2/RW/2020 ze Stowarzyszeniem na rzecz rozwoju wsi Jutrzenka, reprezentowanym przez Prezesa Pana Marka Pieprznika i Sekretarza Panią Dorotę Penk na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 60.000,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 31.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r.,
- Gmina przekazała środki w dniu 7.01.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 12/1-6),
- w dniu 28 stycznia 2022 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 60.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 50.603,95 zł,
 - zwrot 9.396,05 zł (Wb Nr 47/1-13 z dnia 28.01.2022 r. - 9.346,05 zł, Wb Nr 51/1-3 z dnia 31.01.2022 r. 50,00 zł).

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag w dniu 31.01.2022 r., przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Dotacja 3.626,00 zł

- zarządzeniem Nr 40/21 z dnia 31 maja 2021 r. Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży,
- środki na realizację zadań to kwota 5.000,00 zł,

– oferty należy złożyć do dnia 23 czerwca 2021 r.,
 – do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; pełnomocnictwa do reprezentowania oferenta,
 Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w dniu 31.05.2021 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.

- Wójt Gminy zarządzeniem Nr 48/21 z dnia 1 lipca 2021 r. powołał komisję konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie: kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży.
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 2 lipca 2021 r., w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 3.626,00 zł,
- Wójt Gminy Borzytuchom zarządzeniem Nr 49/21 z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert, ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 3.626,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

Ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu zostało opublikowane w dniu 6.07.2021 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.

Dotacja dla Stowarzyszenia Idea Borzytuchom, w kwocie 3.626,00 zł:

- w dniu 23.06.2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na kwotę 3.626,00 zł:
 - nazwa zadania „Kreatywny świat dzieci i młodzieży”,
 - planowany termin realizacji 1.09.-31.12.2021 r.
 - całkowity koszt zadania 3.700,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 3.626,00 zł,
 - załączniki do oferty: aktualny wypis z KRS, statut podmiotu.
- w dniu 10.08.2021 r. Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej, zawarła umowę Nr 1/K/2021 ze Stowarzyszeniem Idea Borzytuchom, reprezentowanym przez Prezesa Pana Pawła Stanisławczuka i Wiceprezesa Panią Annę Pituch Szachta na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 3.626,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 31.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r.,
- Gmina przekazała środki w dniu 27.08.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 498/1-12),
- w dniu 26 stycznia 2022 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 3.626,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 3.626,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag w dniu 27.01.2022 r. przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i plac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Dotacja 5.000,00 zł

- zarządzeniem Nr 57/21 z dnia 17 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił II otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży w roku 2021,
 - konkurs obejmuje zadania z zakresu kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży – kwota 10.000,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 8 września 2021 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny odpis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; pełnomocnictwa do reprezentowania oferenta,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa, termin realizacji zadania do 31.12.2021 r.

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 17.08.2021 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.

- zarządzeniem Nr 66/21 z dnia 15 września 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację ww. zadań.
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 17 września 2021 roku, w wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 5.990,00 zł,
 - po weryfikacji ofert komisja zaproponowała przyznać dotację jednemu oferentowi w wysokości 5.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 67/21 z dnia 20 września 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert, ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 5.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy.

Ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu zostało opublikowane w dniu 21.09.2021 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy

Dotacja dla Stowarzyszenia Idea Borzytuchom, w kwocie 5.000,00 zł:

- w dniu 7.09.2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na kwotę 5.000,00 zł:
 - nazwa zadania „Mądra sowa”,
 - planowany termin realizacji 20.09.-31.12.2021 r.
 - całkowity koszt zadania 5.102,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 5.000,00 zł,
 - załączniki do oferty: aktualny wypis z KRS, statut podmiotu.
- w dniu 21.09.2021 r. Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej, zawarła umowę Nr 1/K/2021 ze Stowarzyszeniem Idea Borzytuchom, reprezentowanym przez Prezesa Pana Pawła Stanisławczuka i Wiceprezesa Panią Annę Pituch Szachta na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 5.000,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania do 31.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r.,



- Gmina przekazała środki w dniu 22.09.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 561/1-8),
- W dniu 7.12.2021 r. strony zawarły Aneks Nr 1 do ww. umowy, którym zmieniono kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania.
- w dniu 26 stycznia 2022 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 5.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 5.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag w dniu 27.01.2022 r., przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Rozdział 92605

- zarządzeniem Nr 1/21 z dnia 4 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2021,
 - środki na realizację zadań to kwota 70.000,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 26 stycznia 2021 r.,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu; pełnomocnictwa do reprezentowania oferenta,

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w dniu 4.01.2021 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.

- Wójt Gminy zarządzeniem Nr 12/21 z dnia 1 lutego 2021 r. powołał komisję konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2021.
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 2 lutego 2021 r., w wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 76.000,00 zł,
- Wójt Gminy Borzytuchom zarządzeniem Nr 14/21 z dnia 3 lutego 2021 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert, ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 70.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umów.

Ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu zostało opublikowane w dniu 3.02.2021 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy.

Dotacja dla Stowarzyszenia Kultury Fizycznej „Jutrzenka” w Borzytuchomiu, w kwocie 4.000,00 zł:

- w dniu 15.01.2021 r. Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego:
 - nazwa zadania „Prowadzenie działalności szkoleniowej, zajęć sportowych oraz uczestniczenie w rozgrywkach i zawodach sportowych”,
 - planowany termin realizacji od stycznia do grudnia 2021 r.,
 - całkowity koszt zadania 5.500,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 5.000,00 zł,
 - załączniki do oferty: zaświadczenie o wpisie do rejestru stowarzyszeń prowadzonej przez Starostę Bytowskiego, statut podmiotu.

- Stowarzyszenie złożyło aktualizację oferty do przyznanej kwoty dotacji w wysokości 4.000,00 zł (brak daty wpływu do Urzędu Gminy),
- w dniu 1 marca 2021 r. Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej, zawarła umowę Nr 1/S/2021 ze Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej „Jutrzenka” w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Prezesa Pana Romana Drab i Sekretarza Pana Pawła Zaborowskiego na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 4.000,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 15.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r.,
- Gmina przekazała środki w dniu 9.03.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 134/1-10),
- w dniu 13 stycznia 2022 r. 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 w dniu 14.01.2022 r., przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Dotacja dla Klubu Sportowego „Zawisza” w Borzytuchomiu, w kwocie 22.000,00 zł:

- w dniu 22.01.2021 r., Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego:
 - nazwa zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez prowadzenie rozgrywek piłkarskich organizowanych przez Pomorski Z.P.N.”,
 - planowany termin realizacji od lutego do grudnia 2021 r.,
 - całkowity koszt zadania 27.000,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 25.000,00 zł,
 - załączniki do oferty: aktualny wypis z KRS, statut podmiotu.
- W dniu 5.02.2021 r. Stowarzyszenie złożyło aktualizację oferty do przyznanej kwoty dotacji w wysokości 22.000,00 zł
- w dniu 1 marca 2021 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej, zawarła umowę Nr 2/S/2021 z Klubem Sportowym „Zawisza” w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Prezesa Pana Łukasza Hinc i Wiceprezesa Pana Marcina Bartłomiejczuka na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 22.000,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 15.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r.,
- Gmina przekazała środki w dniu 9.03.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 134/1-10),

- w dniu 14 stycznia 2022 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 22.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 22.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag w dniu 15.01.2022 r., przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Dotacja dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „Talex – Borysław” w Borzytuchomiu, w kwocie 30.000,00 zł:

- w dniu 22.01.2021 r., Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego:
 - nazwa zadania „Szkolenie i współzawodnictwo w sporcie dzieci i młodzieży na szczeblu regionalnym i ogólnopolskim w lekkiej atletyce w klubie Talex – Borysław Borzytuchom”
 - planowany termin realizacji od 30 stycznia do 15 grudnia 2021 r.,
 - całkowity koszt zadania 37.000,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 30.000,00 zł,
 - załączniki do oferty: zaświadczenie o wpisie do rejestru stowarzyszeń prowadzonej przez Starostę Bytowskiego, statut podmiotu.
- w dniu 1 marca 2017 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej, zawarła umowę Nr 4/S/2017 z Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „Talex – Borysław” Borzytuchom, reprezentowanym przez Prezesa Pana Jarosława Wrycza i Skarbnika Panią Annę Pituch Szachta na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 30.000,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 15.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r.,
- Gmina przekazała środki w dniu 9.03.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 134/1-10),
- w dniu 14 stycznia 2022 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 30.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 30.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag w dniu 15.01.2022 r., przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Dotacja dla Klubu Sportowego „Victoria” w Dąbrówce, w kwocie 14.000,00 zł:

- w dniu 26.01.2021 r., Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego:
 - nazwa zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w dyscyplinie piłka nożna”,
 - planowany termin realizacji luty – grudzień 2021 r.
 - całkowity koszt zadania 16.500,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji 16.000,00 zł,

- załączniki do oferty: zaświadczenie o wpisie do rejestru stowarzyszeń prowadzonej przez Starostę Bytowskiego, statut podmiotu.
- Stowarzyszenie złożyło aktualizację oferty do przyznanej kwoty dotacji w wysokości 14.000,00 zł (brak daty wpływu do Urzędu Gminy)
- w dniu 1 marca 2021 r. Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Głodowskiej, zawarła umowę Nr 4/S/2021 z Klubem Sportowym „Victoria” w Dąbrówce, reprezentowanym przez Prezesa Pana Piotra Wilczyńskiego i Członka Zarządu Pana Mirosława Bielickiego na realizację zadania określonego w ofercie, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - wysokość przyznanej dotacji 14.000,00 zł, przekazane do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 15.12.2021 r.,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 14 stycznia 2022 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r.,
- Gmina przekazała środki w dniu 9.03.2021 r. w wysokości określonej we wniosku i umowie (Wb Nr 134/1-10),
- w dniu 12 stycznia 2022 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 14.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 14.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag w dniu 13.01.2022 r., przez Panią Iwonę Życińską - Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Na podstawie udzielonego przez Wójta Gminy Pana Witolda Cybę upoważnienia z dnia 7.02.2022 r., Pani Iwona Życińska - Inspektor ds. wymiaru podatków i płac w dniu 15.02.2022 r., przeprowadziła kontrolę wykorzystania ww. dotacji. Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych i po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 7) W dniu 28.04.2022 r. Wójt Gminy Borzytuchom przedłożył Radzie Gminy Borzytuchom sprawozdanie z realizacji Rocznej Programu Współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* na rok 2021.

W dniu 29.04.2022 r. ww. sprawozdanie zostało podane do publicznej informacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, na stronie internetowej Gminy Borzytuchom oraz na BIP Urzędu Gminy Borzytuchom.

- 8) W 2021 roku Gmina Borzytuchom udzieliła jednej dotacji na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. *o ochronie przeciwpożarowej*.

Rozdział 75495

- w dniu 10 września 2021 r. OSP w Niedarzynie złożyło wniosek o udzielenie dotacji celowej w kwocie 2.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup specjalnego umundurowania dla jednostki OSP Niedarzyno,
- w dniu 4 października 2021 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Pana Witolda Cybę Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Małgorzaty Głodowskiej) zawarła umowę Nr 1/OSP/2021 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Niedarzynie, reprezentowaną przez Prezesa Pana Henryka Talewskiego i Skarbnika

Pana Andrzeja Mańskiego, w sprawie udzielenia dotacji celowej na zakup specjalnego umundurowania dla jednostki OSP Niedarzyno:

- dotacja wyniesie 2.000,00 zł,
- termin realizacji do 31 grudnia 2021 roku,
- rozliczenie dotacji należy złożyć 15 dni od daty wykorzystania środków z dotacji,
- niewykorzystaną dotację należy zwrócić 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji,
- środki dotacji Gmina Borzytuchom przekazała w dniu 8.10.2021 r. (Wb Nr 611/1-11),
- w dniu 5 listopada 2021 r. OSP w Niedarzynie złożyło rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania 2.115,00 zł,
 - z czego dotacja z Gminy 2.000,00 zł,
 - dotacja została wydatkowana na cel wskazany we wniosku i umowie – załączono fakturę na ubranie specjalne OSP wraz z dowodem zapłaty z 26.10.2021 r.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) W roku 2021 Gmina Borzytuchom nie udzieliła dotacji na realizację zadań na podstawie porozumień.

3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

- 1) W roku 2021 z budżetu Gminy Borzytuchom udzielano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych, klasyfikowanych w § 6300, w następującym zakresie:

Rozdział	§	Beneficjent	Zadanie	Wysokość dotacji	
				przekazana	wykorzystana
60014	6300	Powiat Bytowski	Zapewnienie spójności sieci dróg publicznych na terenie województwa pomorskiego poprzez połączenie powiatów bytowskiego i słupskiego modernizowaną drogą powiatową nr 1201G na terenie Gminy Borzytuchom	124.542,00	124.084,11
Ogółem:				124.542,00	124.084,11

- 2) Kontroli poddano wymienioną dotację. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - Rada Gminy Borzytuchom pojęła uchwałę Nr XVII/194/21 z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2021 r., w której zabezpieczono środki w wysokości 1.125.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Zapewnienie spójności sieci dróg publicznych na terenie województwa pomorskiego poprzez połączenie powiatów bytowskiego i słupskiego modernizowaną drogą powiatową nr 1201G na terenie Gminy Borzytuchom” (rozdział 60014 par. 6300).

Wójt Gminy zarządzeniem Nr 41/21 z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borzytuchom w 2021 r. zmniejszył plan w wymienionej klasyfikacji budżetowej do wartości 125.000,00 zł - realizacja zadania w 2021r. - 125.000,00 zł, w 2022 r. - 1.000.000,00 zł.

- Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałę Nr XVIII/207/21 z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Bytowskiego w wysokości 125.000,00 zł w 2021 roku i 1.000.000,00 zł w 2022 roku.
- W dniu 18.06.2021 r. zawarto umowę Nr GP.7010.23.2021 pomiędzy Powiatem Bytowskim reprezentowanym przez Pana Leszka Waszkiewicza – Starostę Bytowskiego oraz Pana Romana Ramiona – Wicestarostę Bytowskiego przy kontrasygnacie Pani Anny Tomkowskiej – Skarbnika a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Głodowskiej – Skarbnika.

Szczegóły umowy:

- Przekazujący udziela dotacji celowej z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. „Zapewnienie spójności sieci dróg publicznych na terenie województwa pomorskiego poprzez połączenie powiatów bytowskiego i słupskiego modernizowaną drogą powiatową nr 1201G na terenie Gminy Borzytuchom”,
- szacunkowy koszt zadania 4.000.000,00 zł, w tym dofinansowanie z RFRD w kwocie 1.950.417,00 zł, Powiat Bytowski 1.024.792,00 zł i Gmina Borzytuchom 1.024.791,00 zł,
- ostateczny koszt wykonania zadania ustalony zostanie w wyniku rozstrzygnięcia postępowania prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*,
- w imieniu Powiatu porozumienie będzie realizowane przez Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie,
- przekazanie dotacji nastąpi w dwóch transzach:
 - I transza w kwocie 124.542,00 zł w terminie 1.09.2021 r.,
 - II transza w kwocie 900.249,00 zł w terminie do 31.05.2022 r.
- wykorzystanie dotacji:
 - I transza do dnia 28.12.2021 r.,
 - II transza do dnia 28.12.2022 r.
- rozliczenie rzeczowo - finansowe dotacji celowej wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatku zostanie przedłożone w terminie 30 dni po upływie terminu wykorzystania części dotacji,
- zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpi 15 dni po terminie wykorzystania części dotacji.
- W dniu 30.08.2021 r. strony podpisały Aneks Nr 1/2021 do ww. umowy w którym zmieniono datę przekazania I transzy na 11.10.2021 r.
- Środki dotacji Gmina Borzytuchom przekazała na konto Powiatu w dniu 8.10.2021 r. (Wb Nr 611/1-11) w wysokości określonej w umowie.
- Sprawozdanie z I transzy realizacji zadania – „Zapewnienie spójności sieci dróg publicznych na terenie województwa pomorskiego poprzez połączenie powiatów bytowskiego i słupskiego modernizowaną drogą powiatową nr 1201G na terenie Gminy Borzytuchom” Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie sporządził w dniu 21.12.2021 r. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy Borzytuchom w dniu 23.12.2021 r. Z otrzymanego sprawozdania wynika, że:
 - całkowita wartość zadania 498.168,23 zł,
 - dotacja przekazana 124.542,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 124.084,11 zł,

Ref

20

- dotacja niewykorzystana 457,89 zł.
- Zwrot niewykorzystanej dotacji (457,89 zł) wpłynął na konto Gminy w dniu 23.12.2021 r. (Wb Nr 769/1-6).

W dniu 31.08.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję podrozdziału 3.7., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 6.09.2022 r.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:2.



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2020 - 2021.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr X/112/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. poz. 850 z dnia 4.02.2020 r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do 1.000.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 450.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.845.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych w obrębie działów klasyfikacji budżetowej,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 69.000,00 zł,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot i uzyskania płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

Zmiany w zakresie upoważnienia Wójta zostały wprowadzone uchwałami Nr: XI/133/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r., Nr XII/144/20 z dnia 15 czerwca 2020 r., Nr XIII/152/20 z dnia 18 sierpnia 2020 r., Nr XIV/164/20 z dnia 5 listopada 2020 r.

2) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XV/175/20 z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. poz. 1236 z dnia 6.04.2021 r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do 1.500.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 440.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.027.202,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych w obrębie działów klasyfikacji budżetowej,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 25.000,00 zł,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zmiany w zakresie upoważnienia Wójta zostały wprowadzone uchwałą Nr XXI/239/21

Rady Gminy Borzytuchom z dnia 20 października 2021 r. – zwiększono upoważnienie w zakresie udzielania pożyczki do kwoty 49.989,00 zł.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych.

Zmian w planie dochodów i wydatków dokonywała Rada Gminy Borzytuchom oraz Wójt Gminy.

- 3) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku				
Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
Rok 2020				
70005	0770	150.000,00	386.000,00	392.840,00
70095	0870	0,00	4.004,00	4.440,07
Razem:		150.000,00	390.004,00	397.280,07
Zgodnie z WPF na lata 2020-2031 dochody majątkowe w 2020 roku wynosiły 1.478.295,00 zł, w tym:				
– dochody ze sprzedaży majątku 390.004,00 zł,				
Rok 2021				
70005	0770	150.000,00	524.107,00	547.990,00
70095	0870	0,00	2.178,00	2.178,00
Razem:		150.000,00	526.285,00	550.168,00
Zgodnie z WPF na lata 2021-2032 dochody majątkowe w 2021 roku wynosiły 6.565.945,18 zł, w tym:				
– dochody ze sprzedaży majątku 526.285,00 zł.				

3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

Rok 2020

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 1.801.876,37 zł, na którą złożyły się:
 - spłata udzielonych pożyczek – 369.000,00 zł,
 - wolne środki – 1.432.876,37 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 519.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i pożyczek – 450.000,00 zł,
 - udzielone pożyczki 69.000,00 zł,
- nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 3.781.256,90 zł (dochody ogółem 24.727.512,12 zł – wydatki ogółem 20.946.255,22 zł).

- 2) W 2020 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu pożyczek i kredytów.

- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, dotyczyły spłaty rat kredytów o wartości 450.000,00 zł.

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt 3.8.3.1. Kredyty.

- 4) Rada Gminy Borzytuchom upoważniła Wójta Gminy do udzielenia pożyczek w roku budżetowym do wysokości 69.000,00 zł. Wójt Gminy udzielił 3 pożyczek dla stowarzyszeń. Kontrolą objęto udzielone pożyczki oraz ich spłatę.

Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Jutrzenka (21.499,17 zł).

- W dniu 22.07.2020 r. Stowarzyszenie złożyło wniosek o wsparcie finansowe przedsięwzięcia „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020 w ramach projektu grantowego: „Doposażenie Społecznego Centrum Aktywności”. We wniosku wskazano, że Pożyczkobiorca posiada podpisaną z Województwem Pomorskim umowę o przyznaniu pomocy Nr 01/INW/10/1112/2020 z dnia 19.03.2020 r..
- W dniu 21 lipca 2020 r. Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 59/20 w sprawie udzielenia pożyczki Stowarzyszeniu na rzecz rozwoju wsi Jutrzenka w wysokości 21.499,17 zł.
- W dniu 5.08.2020 r. zawarto umowę pożyczki Nr 2/2020 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy) a ww. Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Pana Marka Pieprznika – Prezesa oraz Panią Teresę Penk Sekretarza.
W umowie wskazano, że:
 - kwota pożyczki nieoprocenowanej (21.499,17 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy 15 dni od dnia przedłożenia kopii faktur i protokołu odbioru końcowego sprzętu i wyposażenia,
 - spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej; nie później niż do 31.12.2020 r.
- Pożyczkobiorca przedłożył kopię faktur i protokół odbioru końcowego sprzętu i wyposażenia w dniu 5.08.2020 r.
- W dniu 5.08.2020 r. Gmina Borzytuchom przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 21.499,17 zł (Wb Nr 443/1).
- W dniu 2.11.2020 r. Stowarzyszenie złożyło rozliczenie finansowe zadania „Doposażenie Społecznego Centrum Aktywności” i spłaciło pożyczkę w wysokości 21.499,17 zł (Wb Nr 622/1).

Stowarzyszenie „Osiecko” z miejscowości Osieki (21.970,00 zł).

- W dniu 31.08.2020 r. Stowarzyszenie złożyło wniosek o wsparcie finansowe przedsięwzięcia „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020 w ramach projektu grantowego: „Budowa placu zabaw i siłowni zewnętrznej w miejscowości Osieki”. We wniosku wskazano, że Pożyczkobiorca posiada podpisaną z Województwem Pomorskim umowę o przyznaniu pomocy Nr 07/INW/10/1112/2020 z dnia 19.03.2020 r..
- W dniu 20 lipca 2020 r. Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 58/20 w sprawie udzielenia pożyczki Stowarzyszeniu „Osiecko” w wysokości 21.970,00 zł.
- W dniu 8.09.2020 r. zawarto umowę pożyczki Nr 1/2020 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy) a ww. Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Pana Władysława Szyp – Prezesa oraz Panią Elżbietę Spiczak Brzezińską - Członka.
W umowie wskazano, że:

- kwota pożyczki nieoprocentowanej (21.970,00 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy 15 dni od dnia przedłożenia kopii faktur i protokołu odbioru końcowego sprzętu i wyposażenia,
- spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej; nie później niż do 31.12.2020 r.
- Pożyczkobiorca przedłożył kopię faktur i protokół odbioru końcowego sprzętu i wyposażenia w dniu 8.09.2020 r.
- W dniu 8.09.2020 r. Gmina Borzytuchom przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 21.970,00 zł (Wb Nr 510/1).
- W dniu 27.11.2020 r. Stowarzyszenie złożyło rozliczenie finansowe zadania „Budowa placu zabaw i siłowni zewnętrznej w miejscowości Osieki” i spłaciło pożyczkę w wysokości 21.970,00 zł (WB Nr 673/1).

Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Jutrzienka (24.573,15 zł).

- W dniu 3.08.2020 r. Stowarzyszenie złożyło wnioski o wsparcie finansowe przedsięwzięcia „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020 w ramach projektu grantowego: „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy Społecznym Centrum Aktywności w Jutrzence”. We wniosku wskazano, że Pożyczkobiorca posiada podpisaną z Województwem Pomorskim umowę o przyznaniu pomocy Nr 04/INW/11/1112/2020 z dnia 10.06.2020 r..
- W dniu 30 października 2020 r. Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 104/20 w sprawie udzielenia pożyczki Stowarzyszeniu na rzecz rozwoju wsi Jutrzienka w wysokości 24.573,15 zł.
- W dniu 2.11.2020 r. zawarto umowę pożyczki Nr 3/2020 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy) a ww. Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Pana Marka Pieprznika – Prezesa oraz Panią Teresę Penk Sekretarza.
W umowie wskazano, że:
 - kwota pożyczki nieoprocentowanej (24.573,15 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy 7 dni od dnia podpisania umowy,
 - spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej; nie później niż do 31.12.2020 r.
- W dniu 5.11.2020 r. Gmina Borzytuchom przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 24.573,15 zł (Wb Nr 628/1).
- W dniu 29.12.2020 r. Stowarzyszenie spłaciło pożyczkę w wysokości 24.573,15 zł (WB Nr 724/1).
- W dniu 30.12.2020 r. Stowarzyszenie złożyło rozliczenie finansowe zadania „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy Społecznym Centrum Aktywności”.

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Borzytuchom nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Rok 2021

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:
 - przychody wyniosły ogółem kwotę 5.064.133,27 zł, na którą złożyły się:
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których

- mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.363.798,27 zł,
- wolne środki – 2.700.335,00 zł,
 - rozchody wyniosły ogółem kwotę 489.089,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i pożyczek – 440.000,00 zł,
 - udzielone pożyczki 49.089,00 zł,
 - nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 360.855,29 zł (dochody ogółem 25.627.441,63 zł – wydatki ogółem 25.266.586,34 zł).

- 2) W 2021 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu pożyczek i kredytów.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, dotyczyły spłaty rat kredytów o wartości 440.000,00 zł.

Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt 3.8.3.1. **Kredyty.**

- 4) Rada Gminy Borzytuchom upoważniła Wójta Gminy do udzielenia pożyczek w roku budżetowym do wysokości 49.989,00 zł. Wójt Gminy udzielił 2 pożyczek dla stowarzyszeń. Kontrolą objęto udzielone pożyczki oraz ich spłatę.

Stowarzyszenie „Idea Borzytuchom” z miejscowości Borzytuchom (24.989,00 zł).

- W dniu 13.12.2021 r. Stowarzyszenie złożyło wniosek o wsparcie finansowe przedsięwzięcia „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020 w ramach projektu grantowego: „Budowa placu zabaw w Borzytuchomiu”. We wniosku wskazano, że Pożyczkobiorca posiada podpisaną z Województwem Pomorskim umowę o przyznaniu pomocy Nr 09/INW/16/1112/2021 z dnia 13.12.2021 r..
- W dniu 28 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 105/21 w sprawie udzielenia pożyczki Stowarzyszeniu Idea Borzytuchom w wysokości 24.989,00 zł.
- W dniu 29.12.2021 r. zawarto umowę pożyczki Nr 1/2021 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Głodowskiej – Skarbnika Gminy) a ww. Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Pana Pawła Stanisławczuka – Prezesa oraz Panią Annę Pituch - Szachta - Członka.

W umowie wskazano, że:

- kwota pożyczki nieoprocenowanej (24.989,00 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r.,
- spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej; nie później niż do 31.12.2022 r.
- W dniu 30.12.2021r. Gmina Borzytuchom przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 24.989,00 zł (Wb Nr 857/1).

Do dnia przeprowadzenia kontroli pożyczka nie została spłacona.

Stowarzyszenie „Osiecko” w miejscowości Osieki (24.100,00 zł).

- W dniu 13.12.2021 r. Stowarzyszenie złożyło wniosek o wsparcie finansowe przedsięwzięcia „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW 2014-2020 w ramach projektu grantowego: „Budowa placu zabaw w Niedarzynie”. We wniosku wskazano, że Pożyczkobiorca posiada podpisaną z Województwem Pomorskim umowę o przyznaniu pomocy Nr 08/INW/16/1112/2021 z dnia 13.12.2021 r..

- W dniu 28 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 104/21 w sprawie udzielenia pożyczki Stowarzyszeniu „Osiecko” w miejscowości Osieki w wysokości 24.100,00 zł.
- W dniu 29.12.2021 r. zawarto umowę pożyczki Nr 2/2021 pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom (przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Głodowskiej – Skarbnika Gminy) a ww. Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Pana Władysława Szyp – Prezesa oraz Panią Elżbietę Spiczak-Brzezińską - Członka.
W umowie wskazano, że:
 - kwota pożyczki nieoprocenowanej (24.100,00 zł) zostanie przekazana na rachunek pożyczkobiorcy w terminie do dnia 30 grudnia 2021 r.,
 - spłata pożyczki nastąpi w terminie 30 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej; nie później niż do 31.12.2022 r.
- W dniu 30.12.2021 r. Gmina Borzytuchom przekazała na wskazane konto Pożyczkobiorcy 24.100,00 zł (Wb Nr 857/1).
Do dnia przeprowadzenia kontroli pożyczka nie została spłacona.

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Borzytuchom nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

3.8.3.1. Kredyty.

1) W latach 2020 - 2021 Gmina Borzytuchom nie zaciągnęła zobowiązań kredytowych, spłacała kredyty zaciągnięte 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
				2020	2021		
1	13/1366 19.06.2013r.	BGK Gdańsk	2.210.335,00	300.000,00	300.000,00	310.335,00	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	50.000,00	750.000,00	30.03.2026r.
3	3/B/I/2017/B z dnia 22.09.2017r.		1.100.000,00	50.000,00	50.000,00	900.000,00	30.06.2027r.
4	1/B/I/2019/B z dnia 10.12.2019 r.		390.000,00	50.000,00	40.000,00	300.000,00	30.06.2026r.
Razem:				450.000,00	440.000,00	2.260.335,00	X

2) Ustalono, że:

- W zakresie zaciągania kredytów w latach 2018 - 2021 - od poprzedniej kontroli kompleksowej (poz. 4 w tabeli):
 - Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałę Nr IV/30/19 z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego – zaciągnięcie kredytu do kwoty 3.269.300,00 zł,
 - Gmina Borzytuchom występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał uchwałę Nr 062/g212/K/III/19 z dnia 16 maja 2019 r.- możliwość spłaty kredytu do wysokości 3.269.300,00 zł,

- ewidencja kredytów bankowych prowadzona była na koncie 134 – *Kredyty bankowe*, w ewidencji księgowej Organu – Gminy Borzytuchom.

3.8.3.2. Pożyczki.

- 1) W latach 2020-2021 Gmina Borzytuchom nie zaciągała pożyczek oraz nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.
- 2) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów, ustalono, że:
 - w 2020 roku dług publiczny jednostki wynosił 2.700.335,00 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (2.700.335,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku,
 - w 2021 roku dług publiczny jednostki wynosił 2.260.335,00 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (2.260.335,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Gmina Borzytuchom nie emitowała obligacji komunalnych.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2020 – 2021.

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.

W dniu 30.08.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.8., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 5.09.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:4.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto lata 2020 - 2021.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Borzytuchom regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Nr X/106/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 442 z dnia 15.01.2020 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XI/115/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2626 z dnia 8.06.2020 r.),
- Nr XV/172/20 z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5637 z dnia 23.12.2020 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XVII/196/21 z dnia 30 kwietnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 1962 z dnia 27.05.2021 r.). Stawki miesięczne obowiązujące w 2021 roku wynosiły:

– **do 30.06.2021 r.:**

dla nieruchomości zamieszkaných:

zbieranie odpadów w sposób selektywny:

- 36,00 zł za każdą osobę zamieszującą daną nieruchomość,
- 90,00 zł od gospodarstwa domowego,

zbieranie odpadów w sposób nieselektywny:

- 72,00 zł za każdą osobę zamieszującą daną nieruchomość,
- 180,00 zł od gospodarstwa domowego,

Zwolnienie dla kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym:

- 16,00 zł od każdej osoby zamieszującej daną nieruchomość,
- 40,00 zł od gospodarstwa domowego,

dla nieruchomości niezamieszkaných:

zbieranie odpadów w sposób selektywny:

- za pojemnik 120l – 6,00 zł,
- za pojemnik 240l – 12,00 zł,
- za pojemnik 1100l – 58,00 zł,
- za pojemnik 2200l – 116,00 zł
- za worek 60l – 9,00 zł,
- worek 120l – 18,00 zł,

zbieranie odpadów w sposób nieselektywny:

- za pojemnik 120l – 18,00 zł,
- za pojemnik 240l – 36,00 zł,
- za pojemnik 1100l – 174,00 zł,
- za pojemnik 2200l – 348,00 zł
- za worek 60l – 27,00 zł,
- worek 120l – 54,00 zł,

– **od 1.07.2021 r.:**

dla nieruchomości zamieszkaných:

zbieranie odpadów w sposób selektywny:

- 38,00 zł za każdą osobę zamieszującą daną nieruchomość,
- 107,00 zł od gospodarstwa domowego,

zbieranie odpadów w sposób nieselektywny:

- 152,00 zł za każdą osobę zamieszkującą daną nieruchomość,
- 428,00 zł od gospodarstwa domowego,

Zwolnienie dla kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym:

- 13,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
 - 42,00 zł od gospodarstwa domowego.
- Nr X/107/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 443 z dnia 15.01.2020 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XI/117/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2627 z dnia 8.06.2020 r.),
 - Nr XV/173/20 z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5638 z dnia 23.12.2020 r.).

2) Kalkulacja stawki za gospodarowanie odpadami:

- kalkulacji stawki na 2021 rok dokonała Pani Sylwia Gołąb - Inspektor ds. ochrony środowiska, w następujący sposób:

- kalkulacji na koniec listopada 2020 r. dokonano w oparciu o wydatki poniesione w 2020 r. (wydatki na dzień 30.11.2020 r. 436.082,55 zł : 11 = 39.643,00 zł x 12 = **475.716,00 zł**)

Aby osiągnąć dochody roczne w wysokości planowanych wydatków, przyjęto po ich kalkulacji następujące stawki;

- od gospodarstw domowych jednoosobowych – 20,00 zł (107 gospodarstw x 20,00 zł x 12 m-cy = 25.680,00 zł),
- od gospodarstw domowych wieloosobowych – 50,00 zł (708 gospodarstw x 50,00 zł x 12 m-cy = 424.800,00 zł),
- od gospodarstw domowych niekompostujących – 40,00 zł (17 gospodarstw x 40,00 zł x 12 m-cy = 8.160,00 zł),

Do kalkulacji przyjęto stawki uwzględniające zwolnienie z opłaty gospodarstw kompostujących odpady, ponieważ na 815 gospodarstw tylko 17 nie kompostuje.

- od niezamieszkałych:

- od pojemnika 120L – 6,00 zł (54 pojemniki x 6,00 zł x 12 m-cy = 3.888,00 zł,
- od pojemnika 240L – 12,00 zł (37 pojemników x 12,00 zł x 12 m-cy = 5.328,00 zł,
- od pojemnika 1100L – 58,00 zł (11 pojemników x 58,00 zł x 12 m-cy = 7.656,00 zł,

- kalkulacja przeprowadzona po przeprowadzeniu przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wartość zawartej umowy wynosiła **628.110,00 zł**.

Aby osiągnąć dochody w wysokości planowanych wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów, przyjęto po ich kalkulacji następujące stawki:

- od gospodarstw domowych jednoosobowych – 25,00 zł (110 gospodarstw x 25,00 zł x 12 m-cy = 33.000,00 zł),
- od gospodarstw domowych wieloosobowych – 65,00 zł (726 gospodarstw x 65,00 zł x 12 m-cy = 566.280,00 zł),
- od gospodarstw domowych niekompostujących – 42,00 zł (19 gospodarstw x 42,00 zł x 12 m-cy = 9.576,00 zł),

Do kalkulacji przyjęto stawki uwzględniające zwolnienie z opłaty gospodarstw

kompostujących odpady, ponieważ na 836 gospodarstw tylko 19 nie kompostuje.

➤ od niezamieszkałych:

- od pojemnika 120L – 6,00 zł (56 pojemników x 6,00 zł x 12 m-cy = 4.032,00 zł),
- od pojemnika 240L – 12,00 zł (38 pojemników x 12,00 zł x 12 m-cy = 5.472,00 zł),
- od pojemnika 1100L – 58,00 zł (14 pojemników x 58,00 zł x 12 m-cy = 9.744,00 zł).

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy obejmował także właścicieli nieruchomości niezamieszkałych,
- kontrolowana jednostka prowadziła Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, zlokalizowany w miejscowości Borzytuchom,
- w zakresie działań informacyjnych i edukacyjnych - jak wynika z przedłożonej dokumentacji przez Panią Sylwię Gołąb – Inspektora ds. ochrony środowiska, w 2021 roku, Gmina sukcesywnie prowadziła działania mające na celu poszerzenie wiedzy i uświadomienia mieszkańców w kwestii gospodarki odpadami komunalnymi, głównie właściwej segregacji. Działania te polegały głównie na umieszczaniu informacji na tablicach ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Borzytuchom oraz spotkań i konkursów w Zespole Szkół w Borzytuchomiu,
- w BIP Urzędu Gminy udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),
- jednostka, w latach 2020 – 2021 sporządzała coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Borzytuchom, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz dokonywała jej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Borzytuchom, za 2020 rok w dniu 30.04.2021 r. i za 2021 rok w dniu 15.04.2022 r.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	422.316,48	573.882,84
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	466.425,08	732.473,37

	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	422.804,08	660.929,68
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-	-
	• obsługi administracyjnej tego systemu	43.321,00	66.100,59
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-	-
	• inne, wynikające z ustawy	300,00	5.443,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-44.108,60	-158.590,43

2) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 roku, zostały ujęte w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w kwocie 732.473,27 zł (plan 760.334,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 54.806,00 zł (plan 54.806,00 zł),
- 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 9.841,00 zł (plan 9.741,13,00 zł),
- 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* – 1.687,00 zł (plan 1.553,46 zł),
 - Wydatki w ww. paragrafach dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zajmujących się gospodarką odpadami komunalnymi,
- 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 688.557,00 zł (plan 660.929,68 zł),
 - wydatki dotyczyły należności za realizację umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Borzytuchom,
- 4600 – *Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – 5.443,00 zł (plan 5.443,00 zł).
 - wydatki dotyczyły kary nałożonej na Gminę Borzytuchom przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, decyzją Nr 132/2021 z dnia 26.11.2021 r., za nieosiągnięcie w 2019 roku wymaganego poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła.

3.9.1.3. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W roku 2021, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce obowiązywała umowa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Borzytuchom, podpisana w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia opisanego poniżej:

Zamawiający: *Gmina Borzytuchom*
 Nr postępowania: *PS.271.10.2020*
 Rodzaj zamówienia: *usługa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 554.232,07 zł netto (127.475,72 euro), na podstawie kalkulacji planowanych kosztów realizacji zadania	28.12.2020r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BZP nr 775495-N-2020	30.12.2020r.

		BIP, tablica ogłoszeń w UG	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Borzytuchomiu	8.01.2021 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% termin płatności,	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Sp. z o.o. w Sierakowicach	13.01.2021r.
11.	Cena wybranej oferty	628.110,00 zł brutto,	
12.	Termin związania ofertą	30 dni od ostatecznego terminu składania ofert	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	450.000,00 zł brutto	8.01.2021r.
14.	Data zawartej umowy	Nr PS.272.2.2021	19.01.2021r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Określono w §2 umowy	Od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w § 8 umowy	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Oferenci – zawiadomienie nr PS.271.10.2020 BIP, tablica ogłoszeń w UG	13.01.2021r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 510416708-N-2021 BIP, tablica ogłoszeń w UG	17.02.2021r.

- komisja przetargowa została powołana w dniu 8 stycznia 2021 roku na mocy zarządzenia Nr 3/21 Wójta Gminy Borzytuchom, w składzie:
 - Rafał Zblewski – Przewodniczący Komisji,
 - Anna Pałasz – Sekretarz Komisji,
 - Krzysztof Januszewski – Członek Komisji,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania w dniu 8.01.2021 r.,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - Zakład Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. Sierzno, z ceną 703.792,80 brutto i terminem płatności 30 dni,
 - ELWOZ ECO Sp. z o.o. w Sierakowicach, z ceną 628.110,00 zł brutto i terminem płatności 30 dni,
- Wybrana została oferta z niższą szacunkową wartością za realizację zadania. Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- w dniu 17.02.2021 r. sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 19.01.2021 r. Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Pana Witolda Cybę Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Wenckiej Walk) zawarła umowę Nr PS.272.2.2021 z ELWOZ ECO Sp. z o.o. w Sierakowicach na Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Borzytuchom w okresie od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2021 roku:

- szacunkowa wartość usługi wynosi 628.110,00 zł brutto – zgodnie z ofertą,
- wynagrodzenie płatne na podstawie miesięcznych faktur wystawionych w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę oraz ceny jednostkowe określone w ofercie Wykonawcy, w terminie 30 dni od daty wpływu,

realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 19 stycznia do 31 grudnia 2021 roku:

- Wykonawca wystawił 12 faktur na kwotę ogółem 676.077,80 zł.
- W 2021 roku dokonano wydatków na kwotę 631.169,20 zł. Ostatnia faktura o wartości 44.908,60 zł z terminem płatności w 2022 r. została zaksięgowana na koncie 201 w dniu 31.12.2021 r.
- faktury wystawiono i zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy,

Zadanie zrealizowano z zastosowaniem stawek wskazanych w umowie.

- na dzień zawarcia umowy plan wydatków w rozdziale 90002 § 4300 wynosił 606.000,00 zł, wykonanie wydatków w wymienionej klasyfikacji na dzień 19.01.2021 r. wynosiło 29.760,48 zł:

Plan:

- uchwała Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok – wprowadzenie do budżetu 450.000,00 zł,
- zarządzenie Nr 7/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 13 stycznia 2021 r. – zwiększenie planu o 156.000,00 zł do 606.000,00 zł,

Wykonanie w rozdziale 90002 § 4300 na dzień 19.01.2021 r.

- Fr BK/FVK/20/12/84 – odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – 1.270,08 zł – zapłata 11.01.2021 r.,
- Fr BK/FVK/20/12/85 - odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – 26.892,00 zł – zapłata 11.01.2021 r.,
- Fr 0000589/12/2020 - odbiór odpadów wielkogabarytowych – 1.598,40 zł – zapłata 13.01.2021 r.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczone środki na wydatki w ww. wymienionej klasyfikacji (po odjęciu wydatków wykonanych) w wysokości 576.239,52 zł (wartość szacunkowego wynagrodzenia z umowy wynosiła 628.110,00 zł brutto). Zaciągnięte zobowiązanie (628.110,00 zł) było wyższe od zabezpieczenia w planie finansowym jednostki (576.239,52 zł) o 51.870,48 zł.

Zwiększenia planu wydatków w rozdziale 90002 w § 4300 dokonano uchwałą Nr XXI/239/21 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 20 października 2021 r. – zwiększenie planu o 88.000,00 zł.

W dniu 29.08.2022 r. Pani Małgorzata Głodowska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „Przystępując do podpisania umowy Nr PS.272.2.2021 zawartej w dniu 19 stycznia 2021 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom, dokonano wyliczenia kwoty wydatku jaki obciąży rok budżetowy 2021. W tym celu na zasadzie szacunku ustalono, że kwota ta wynosi 575.767,50 zł. Wartość zadania z umowy stanowi kwotę 628.110,00 zł. Paragraf 6 ust. 1 umowy określa termin wystawiania faktur w okresach miesięcznych nie później niż 20 dnia miesiąca następnego za miesiąc poprzedni świadczenia usług. W tym stanie prawnym umowy, płatności za ostatni miesiąc jej obowiązywania (grudzień) nie obciążała roku budżetowego 2021. Dlatego kwotę 628.110,00 zł podzielono przez 12 miesięcy i pomnożono przez 11 miesięcy otrzymując kwotę 575.767,50 zł. Taką też kwotę wpisano do wniosku z dnia 19.01.2021 r. o zaangażowanie środków budżetowych

Urzędu Gminy w Borzytuchomiu obciążający plan finansowy wydatków na 2021 r. Pozostałą kwotę 52.347,50 zł, w pkt. 4 tego zaangażowania jako termin realizacji wydatku określono rok 2022 i zaksięgowano na koncie 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”

Wyjaśnienie z załączonym wnioskiem o zaangażowanie i wydrukami z kont 998 i 999, kopia umowy, wydruk z konta 980 oraz 130-900-90002-4300 załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:1.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2021.

3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Dochody na 31.12.						Wydatki na 31.12.		
rozdział	§	kwota	tytuł	Zaległości	Nadpłaty	rozdział	§	kwota
90002	0490	572.984,60	Opłata za	28.072,58	8.541,30	90002	4010	54.806,00
Razem:		572.984,60	odpady kom.	28.072,58	8.541,30	90002	4110	9.741,13
90026	0640	782,00	Upomnienia	0,00	0,00	90002	4120	1.553,46
90026	0910	116,24	Odsetki od	0,00	0,00	90002	4300	660.929,68
Razem:		898,24	zaległości	0,00	0,00	90002	4600	5.443,00
OGÓŁEM:		573.882,84	X	28.072,58	8.541,30	Razem:		732.473,27

- 2) W kontrolowanej jednostce ewidencja w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi prowadzona była elektronicznie przy użyciu oprogramowania firmy ZETO Koszalin (ewidencja księgowa) oraz programu Gomig Odpady (obsługa systemu odbierania odpadów komunalnych dla mieszkańców).
- 3) Kontroli poddano ujęcie w kontrolowanym okresie wszystkich dochodów 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 w roku, którego koszty dotyczyły.
- 4) Podczas kontroli sprawdzono przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ewidencji księgowej z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie sołectwa Struszewo, tj. 56 właścicieli nieruchomości (nr konta: 2636, 739, 2371, 318, 3280, 1889, 2619, 2405, 4237, 3553, 1445, 2321, 4235, 4237, 1768, 2609, 2817, 2381, 414, 270, 561, 505, 488, 2382, 3202, 1743, 2383, 146, 2384, 3615, 469, 10, 3049, 2449, 503, 302, 3050, 2358, 4238, 1492, 978, 412, 1629, 1309, 2450, 521, 504, 3789, 468, 1789, 2241, 3396, 359, 2355, 30, 3540) o łącznej wartości przypisu 37.195,00 zł
- 5) Ustalono, że:
 - przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji składanych przez zobowiązanych,
 - opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,

- ewidencją księgową objęto koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.
- 6) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2020 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb 27S oraz w Rb 28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów ujęte były w rozdziałach i paragrafach:
- 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 572.984,60 zł (plan 518.370,00 zł) w paragrafie:
 - 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,*
 - 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* wynosiły 898,24 zł (plan 0,00 zł), w paragrafach:
 - 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* (kwota 782,00 zł)
 - 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* (kwota 116,24 zł),
- 2) Wykonane dochody dotyczyły:
- w § 0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Borzytuchom, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, wg stawek określonych w uchwałach Rady Gminy Borzytuchom,
 - w § 0640 – kosztów upomnień,
 - w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.

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

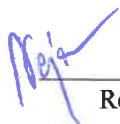
- 1) Zasady windykacji i egzekucji w jednostce wprowadzono zarządzeniem Nr 88/15 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 października 2015 r. w sprawie *ustalenia procedur windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Borzytuchom.*

W zarządzeniu zostały ustalone następujące terminy:

- upomnienie sporządza się niezwłocznie, czyli w terminie nie dłuższym niż po upływie 5 miesięcy od dnia w którym łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy,
 - tytuł wykonawczy należy wystawić niezwłocznie, czyli w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia doręczenia upomnienia, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.
- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku:
- doręczono 76 upomnień o łącznej wartości 18.189,95 zł,
 - wystawiono 13 tytułów wykonawczych o wartości 3.181,00 zł.
- 3) Kontrolą objęto:
- czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 13 dłużników (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) - o łącznej wartości 3.181,00 zł o numerach: SW/0004/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0019/2021 z dnia 23.06.2021 r., SW/0041/2021 z dnia 30.12.2021 r., SW/0040/2021 z dnia 30.12.2021 r., SW/0030/2021 z dnia 24.11.2021 r., SW/0018/2021 z dnia 22.06.2021 r., SW/0020/2021 z dnia 23.06.2021 r., SW/0039/2021 z dnia 30.12.2021 r., SW/0021/2021 z dnia 23.06.2021 r., SW/0006/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0003/2021 z dnia 2.02.2021 r., SW/0005/2021 z dnia 3.02.2021 r., SW/0022/2021 z dnia 23.06.2021 r.
 - upomnienie nr 90/2021 z dnia 7.09.2021 r. o wartości 157,60 zł (należność główna 146,00 zł koszty upomnienia 11,60 zł).
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
- upomnienia zawierały zaległości zgodne z ewidencją na kontach dłużników,
 - koszty doręczonych upomnień były przypisane do konta zobowiązanego,
 - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze, nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych, czynności te były podejmowane w terminach zgodnych z uregulowaniami wewnętrznymi.
 - po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
 - organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.
- W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

- 1) W 2021 roku Wójt Gminy Borzytuchom wydał jedną decyzję dotyczącą umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 289,50 zł, którą poddano kontroli.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- ulga udzielona została na wniosek podatnika,




- ulgi w zapłacie opłaty udzielono w formie decyzji Wójta Gminy Borzytuchom,
- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

3) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń za 2021 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
									umorz. zaległości	Roz. na raty, odr.
				ogółem	w tym zaległości					
90002	0490	592.515,88	572.984,60	28.072,58	28.072,58	8.541,30	0,00	0,00	289,50	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2021 roku.

W dniu 30.08.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.9., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 5.09.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:4.

IV. MIENIE KOMUNALNE.

4. 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto rok 2021.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowała odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Stan majątku Urzędu Gminy Borzytuchom, w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1	011-„Środki trwałe”	40.693.754,58	45.338.353,75
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	559.971,73	593.115,67
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	144.452,97	146.550,97
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	13.976.727,21	15.562.481,79
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	612.247,92	647.489,86
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	597.896,00	621.662,16
Razem wiersze 1,2,3,6:		41.996.075,28	46.699.682,55
Razem wiersze 4,5:		14.588.975,13	16.209.971,65

- 3) W dniu 23 maja 2022 roku kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie informacji o treści:

1. Czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 20 ust 2, art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.)?

Proszę przedstawić kontrolującym przykładowy wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2021 r. (10 pierwszych stron) oraz Plan wykorzystania zasobu obowiązujący w 2021 roku.

W odpowiedzi udzielonej w dniu 1 czerwca 2022 roku przez Panią Annę Pałasz – Kierownika Referatu zapisano, że cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 23.05.2022 r. w sprawie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, informuję iż w Urzędzie Gminy Borzytuchom prowadzona jest ewidencja nieruchomości.*

W załączeniu przekazuję część ewidencji nieruchomości oraz plan wykorzystania zasobu nieruchomości.

Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona w jednostce, jest zgodna z postanowieniami art. 20 ust 2, art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości został przyjęty zarządzeniem Nr 4/20 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 stycznia 2020 r. *w sprawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Borzytuchom na lata 2020 – 2022.*

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątkowego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Zmiany stanu w 2021 roku	GRUPA KŚT		
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
stan na 1.01.2021 r.	4.321.724,16	4.629.231,86	29.798.039,05
zwiększenia	184.713,36	72.700,00	1.587.633,33
zmniejszenia	114.316,80	0,00	0,00
stan na 31.12.2021 r.	4.392.120,72	4.701.931,86	31.385.672,38

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Borzytuchom prowadzono ewidencję gruntów oraz ewidencję budynków i budowli będących własnością Gminy.
- 2) Analityczna ewidencja gruntów oraz budynków i budowli prowadzona była w księdze środków trwałych techniką komputerową. Ewidencja prowadzona była wg grup zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.
Prowadzenie ewidencji nieruchomości w 2021 roku (przychody/rozchody) zostało opisane w punkcie 4.2.1.1. **Zmiany w stanie środków trwałych** protokołu kontroli.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w *Zasadach (polityce) rachunkowości*, stosowanych w Urzędzie Gminy, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, gdzie zapisano, że środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarza się wg stawek amortyzacyjnych stosowanych zgodnie z ustawą 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 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2021 dla środków trwałych nabytych w latach 2018 - 2021 roku, w grupach I-II KŚT.
Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. **Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych** niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2021.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Zmiany stanu środków trwałych w okresie objętym kontrolą, ewidencjonowane na koncie 011, wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu), przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2021 roku	GRUPA KŚT					
	3 – Kotle 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 1.01.2021 r.	280.365,42	70.759,87	15.000,00	406.137,39	880.778,89	291.717,94
zwiększenia	1.005.432,83	0,00	0,00	1.885.723,95	0,00	90.658,70
zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	67.946,20	0,00
stan na 31.12.2021 r.	1.285.798,25	70.759,87	15.000,00	2.291.861,34	812.832,69	382.376,64

- 2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniach Wójta Gminy Borzytuchom:

- Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych:
 - Załącznik Nr 1 Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości – Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej (załącznik nr 1 do dokumentacji zasad):
 - na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o terminie przydatności dłuższym niż rok i wartości powyżej 10.000,00 zł,
 - na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł lecz nie większej niż 10.000,00 zł oraz sprzęt i wyposażenie o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok a wartości poniżej 500,00 zł,
 - wartość początkową środków trwałych powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie, jeżeli wydatki te jednorazowo przekraczają kwotę 3.500,00 zł,
 - Załącznik Nr 3 Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.
- Nr 37/2015 z dnia 19 maja 2015 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Likwidacyjnej do przeprowadzenia likwidacji środków trwałych stanowiących własność Urzędu Gminy Borzytuchom oraz zasad przeprowadzania tych likwidacji.

- 3) 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 konta 011 i 013,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej.

- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych (konto 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, która zawierała 963 pozycje dotyczących grupy „0” oraz 486 pozycji dotyczących pozostałych grup,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - system ujmował poszczególne środki trwałe w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej,
 - wszystkie środki trwałe posiadały wartość początkową,
 - ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013):
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, która zawierała 650 pozycji,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - system ujmował poszczególne środki trwałe w ewidencji wg daty przyjęcia.
- 5) Kontroli poddano wszystkie dokumenty potwierdzające przychód i rozchód podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
- ewidencja na koncie 011 zawierała składniki majątku, podlegające ewidencji na tym koncie,
 - ewidencja na koncie 013 zawierała składniki majątku, podlegające ewidencji na tym koncie,
 - w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:
 - konto 011- kontrolą objęto: 62 dowody OT (przyjęcie środków trwałych) o łącznej wartości 4.826.862,17 zł, 14 dowodów LT (likwidacja środków trwałych) o łącznej wartości 142.717,00 zł oraz 1 dowód PT (przekazanie pozostałych środków trwałych) o wartości 39.546,00 zł:
 - środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji lub wyksięgowane z ewidencji środków trwałych nie później niż w miesiącu nabycia/likwidacji, poza dwoma przypadkami: w pierwszym przypadku (OT nr 12/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. o wartości 32.465,62 zł) wprowadzono do ewidencji w dniu 31.08.2021 r., z 5 miesięcznym opóźnieniem wyposażenie placu zabaw otrzymane w darowiźnie (umorzenie naliczono od 31.03.2021 r.), w drugim przypadku (PT Nr 1/01/21 z dnia 24.07.2020 r. o wartości 39.546,00 zł) wyksięgowano z ewidencji w dniu 4.01.2021 r., z 6 miesięcznym opóźnieniem samochód strażacki przekazany do jednostki OSP,
 - konto 013 - kontrolą objęto: 10 dowodów OT o łącznej wartości 34.039,79 zł oraz 2 dowodów LT (likwidacja środków trwałych) o łącznej wartości 895,85 zł:
 - we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji lub wyksięgowane z ewidencji w miesiącu nabycia/przekazania.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

1) Zasady umarzania środków trwałych określono w zarządzeniu Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych:

- podstawowe środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, umarza się wg stawek amortyzacyjnych stosowanych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania,
- pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

W ww. zarządzeniu określono, że do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu służą konta:

- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – umorzenie wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – umorzenie jednorazowe w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. z 2016 poz. 1864).

3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2021 dla grup od I do VIII KŚT (kontrolą objęto 261 środków trwałych o wartości początkowej 10.942.422,41 zł - wszystkie przyjęte w latach 2018-2021).

Podczas kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.1.3. 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 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, 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.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w zarządzeniu 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 wartości niematerialne i prawne:
 - o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłużej niż rok są finansowane ze środków inwestycyjnych,
 - podlegają ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych oraz ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych.
- 2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Ustalono, że:
 - obroty ujęte w księdze inwentarzowej zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencją księgową na koncie 020,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, która zawierała 46 pozycji,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia wartości niematerialnych oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe, bez podziału ze względu na wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W okresie objętym kontrolą obroty na koncie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:
 - stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił 144.452,97 zł,
 - zwiększenia w trakcie roku 2021 wynosiły 2.098,00 zł,
 - zmniejszenia w trakcie roku 2021 wynosiły 0,00 zł,
 - stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 146.550,97 zł,
- 2) W okresie objętym kontrolą przychodu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w oparciu o dowody OT, wystawione na podstawie faktur zakupu (zakup dwóch programów komputerowych o łącznej wartości 2.098,00 zł). Kontrolą objęto wszystkie dokumenty potwierdzające zmiany stanu konta „020” w 2021 roku.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w *sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych*, gdzie wskazano, że:
 - o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według stawki w wysokości 50% rocznie,

- wartości niematerialne i prawne o wartości niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania.

W ww. zarządzeniu, wskazano następujące konta do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę,
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* oraz 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
071	92.176,78	0,00	0,00	92.176,78
072	52.276,19	2.098,00	0,00	54.374,19

Saldo konta 071, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, było zgodne z saldem na koncie 020-02 *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo* (wszystkie wartości niematerialne i prawne zostały w całości umorzone).

Saldo konta 072, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, było zgodne z obrotami i saldem na koncie 020-01 *Wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%*.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. 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, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, ewidencja analityczna prowadzona do konta 030 zapewnia

ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia.

- 2) Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2021 r., wartość finansowego majątku trwałego jednostki wynosiła 147.200,00 zł i dotyczyła udziałów w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów spółka z o.o. z siedzibą w Sierznie. W 2021 roku zwiększono wartość udziałów o 91, każdy o wartości 100,00 zł (9.100,00 zł).
Strukturę posiadanych udziałów omówiono w pkt. 3.6.4. niniejszego protokołu kontroli.

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) W Planie kont dla Urzędu Gminy Borzytuchom, wprowadzonym zarządzeniem Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w *sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych*, występuje konto 310 - *Materiały* które służy do ewidencji zapasów materiałów.
- 2) W ww. zarządzeniu zapisano, że ewidencję zapasów prowadzi się w następujący sposób:
- materiały ujmuje się w rzeczywistych cenach zakupu, wg poszczególnych rodzajów materiałów,
 - materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu do użycia lub zamontowania oraz na potrzeby administracyjno – gospodarcze księguje się bezpośrednio w koszty,
 - paliwo zakupione w małych ilościach księguje się bezpośrednio w koszty,
 - paliwo zakupione do samochodów pożarniczych księguje się na kartach materiałów.

Analityczna ewidencja do konta 310 prowadzona była następująco:

- 310-01 – świetlica Dąbrówka - węgiel,
- 310-02 – OSP Borzytuchom - paliwo,
- 310-03 – OSP Niedarzyno –paliwo,
- 310-04 – UG Borzytuchom – węgiel,
- 310-05 - OSP Borzytuchom-węgiel,
- 310-06 - OSP Chotkowo – paliwo,
- 310-07 – OSP Krosnowo – paliwo,
- 310-08 - OSP Dąbrówka – paliwo,
- 310-11 – świetlica Chotkowo – węgiel,
- 310-12 – Ośrodek zdrowia – węgiel,
- 310-14 – świetlica Krosnowo – węgiel,
- 310-15 – Urząd Gminy – paliwo,
- 310-16 – Paliwo do kosiarek,
- 310-17 – świetlica Niedarzyno – węgiel.

- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- normy zużycia paliwa obowiązujące w 2021 roku, wynikały z zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 18/2014 z dnia 13 marca 2014 r. w *sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla pojazdów i urządzeń w Ochotniczych Strażach Pożarnych Gminy Borzytuchom* (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 107/16 z dnia 27 grudnia 2016 r.),

- Nr 3/2015 z dnia 14.01.2015 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego marki Iveco Daily o nr rej. GBY5H65,
- ewidencja zużycia paliwa dla pojazdu służbowego, prowadzona była na dziennych kartach drogowych,
- ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów OSP prowadzona była w miesięcznych kartach drogowych,
- materiały wyceniane były w cenach zakupu,
- na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona została ilość i wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu,
- stan materiałów na dzień 31.12.2021 r. po dokonaniu wyceny spisu z natury wyniósł 10.908,22 zł i był zgodny z saldem konta 310 – *Materiały*.

4.3. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto lata: 2019 (inwentaryzacja czteroletnia) oraz 2021 (inwentaryzacja roczna).

1) W okresie objętym kontrolą zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w:

- zarządzeniu Nr 44/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 września 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych (zmiany w zakresie Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzono zarządzeniem Nr 111/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2014 roku) - załącznik Nr 6 – zarządzenie obowiązujące do 8 listopada 2021 r. (zarządzenie zostało uchylone zarządzeniem Nr 87/21 z dnia 9 listopada 2021 r., w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, w którym nie było załącznika zawierającego Instrukcję inwentaryzacyjną).

W trakcie przeprowadzania inwentaryzacji w dniu 31.12.2021 r. w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała *Instrukcja inwentaryzacyjna*.

W trakcie trwania kontroli w dniu 13 czerwca 2022 r., Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził Instrukcję inwentaryzacyjną zarządzeniem Nr 43/22 z dnia 13 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w urzędzie Gminy w Borzytuchomiu.

2) W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono:

- cel i zakres inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
- rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
 - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - środki trwałe,
 - materiały,
- metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
 - należności od kontrahentów,
 - środki zgromadzone na rachunkach bankowych,
- metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
 - salda kont rozrachunkowych,

– saldo konta środki trwałe nie podlegające spisowi z natury.

3) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w roku 2019 oraz w 2021 roku, 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.

4) W toku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 roku ustalono, że:

- w kontrolowanym roku w jednostce przeprowadzono inwentaryzację drogą spisu z natury środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadzaną raz na 4 lata,
- Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 95/19 z dnia 31 października 2019 r. *w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej*. W zarządzeniu Wójt Gminy:
 - wyznaczył termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 4 listopada 2019 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku,
 - ustalił skład Komisji inwentaryzacyjnej,
 - wskazał harmonogram czynności inwentaryzacyjnych,
 - wskazał obszary jakie należy inwentaryzować drogą spisu z natury, drogą uzyskania potwierdzenia sald lub w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnych wartości (weryfikacja sald),
 - zobowiązał Komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych oraz przestrzegania zasad instrukcji inwentaryzacyjnej,

- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji,
- podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
 - druki ścisłego zarachowania oraz stan gotówki w kasie – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - materiały (paliwo, opał) spisano na 14 arkuszach – stan faktyczny 8.979,55 zł, stan księgowy – konto 310 - 8.979,55 zł - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - środki trwałe spisano na 34 arkuszach (z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony) – stan faktyczny 5.708.783,33 zł, stan księgowy (konto 011) 5.708.783,33 zł - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono
 - pozostałe środki trwałe spisano na 42 arkuszach – stan faktyczny 537.453,32 zł, stan księgowy (konto 013) 537.453,32 zł - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - obce środki trwałe spisano na 3 arkuszach spisu z natury o łącznej wartości 34.894,65 zł, co było zgodne z ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 091 – *Środki trwałe obce*,
- drogą weryfikacji salda zinwentaryzowano:
 - wartość niematerialne i prawne (saldo konta 020 – 144.452,97 zł),
 - środki trwałe w budowie (saldo konta 080 – 569.314,74 zł),
 - środki trwałe niepodlegające spisowi z natury, do których dostęp jest utrudniony (konto 011 – 28.391.099,05 zł),
 - grunty (saldo konta 011 grupa „0” – 4.281.316,56 zł).

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu spisu z natury w dniu 8.01.2020 r. – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół z przebiegu spisu z natury został zaakceptowany przez Panią Renatę Wencką-Walk – Skarbnika oraz zatwierdzone przez Pana Witolda Cybę - Wójta Gminy.

5) W toku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2021 r. ustalono, że:

- w jednostce przeprowadzono inwentaryzację roczną,
- Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 93/21 z dnia 22 listopada 2021 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej. W zarządzeniu Wójt Gminy określił:
 - termin przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji: spis z natury od dnia 17.12.2021 r. do 14.01.2022 r., weryfikacja i potwierdzenie sald na dzień 31.12.2021 r., do 30.03.2022 r.,
 - metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - harmonogram inwentaryzacji,
 - skład i zadania Komisji Inwentaryzacyjnej,
- w dniu 13.12.2021 r. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadził szkolenie dla komisji oraz osób rozliczających inwentaryzację,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji,
- podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
 - aktywa pieniężne (ewidencja na koncie 101) – opisano w protokole w rozdziale II w pkt. 2.4.2 „Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie”,
 - druki ścisłego zarachowania – opisano w protokole w rozdziale II w pkt. 2.4.3 „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania”,
 - materiały: paliwo i opał, spisano na 14 arkuszach - majątek o wartości 10.908,22 zł, stan zgodny z saldem konta 310 „Materiały”
 - obce środki trwałe spisano na 3 arkuszach spisu z natury o łącznej wartości 34.894,65 zł, co było zgodne z ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 091

– Środki trwałe obce.

- podczas inwentaryzacji drogą weryfikacji inwentaryzowano grunty, uzgodniono stan księgowy z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – różnic nie stwierdzono,
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu spisu z natury w dniu 5.01.2022 r. – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół z przebiegu spisu z natury został zaakceptowany przez Panią Małgorzatę Głodowską – Skarbnika oraz zatwierdzone przez Pana Witolda Cybę - Wójta Gminy.

W dniu 24.08.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 31.08.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:1.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2021.

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) Obsługa finansowo-kadrowa poszczególnych jednostek budżetowych prowadzona była w tych jednostkach.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

- 1) Budżet gminy na 2021 rok został przyjęty uchwałą Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borzytuchom na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. poz. 1236 z dnia 6.04.2021 r.).
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - Skarbnik Gminy, pismem z dnia 28.12.2020 r. zawiadomiła jednostki budżetowe, że zgodnie z uchwałą Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 roku dokonano uchwalenia budżetu gminy Borzytuchom i ustalono wielkości dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek (art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy i Wójta Gminy,
 - jednostki rozliczały się z realizacji planów:
 - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej 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 wszystkie jednostki budżetowe, co przedstawiono 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	17.604.431,72	10.722.684,19	10.783.231,72	60.547,53	10.722.684,19	0,00
Zespół Szkół w Borzytuchomiu	7.114.657,00	7.069.489,85	7.114.657,00	45.167,15	7.069.489,85	0,00

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	7.675.273,00	7.474.412,30	7.608.988,79	134.576,49	7.474.412,30	0,00
Razem:	32.394.361,72	25.266.586,34	25.506.877,51	240.291,17	25.266.586,34	0,00

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.

Analityka konta 223 przedstawiała się następująco:

- konto 223 - 0011 – Wydatki Urząd Gminy,
- konto 223 - 0021 – Wydatki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – zadania własne,
- konto 223 - 0022 – Wydatki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – zadania zlecone,
- konto 223 - 0031 – Wydatki Zespół Szkół
- konto 223 - 0032 – Wydatki Zespół Szkół – zadania zlecone.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5.1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Borzytuchom, realizowanych przez jej jednostki budżetowe w roku 2021, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów 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	Dochody wykonane	
Urząd Gminy w Borzytuchomiu	27.781.116,72 sprawozdanie Urzędu Gminy i Organu, w tym plan dla UG 4.121.839,67	25.453.993,73 sprawozdanie Urzędu Gminy i Organu, w tym wykonanie dla UG 4.321.735,25	4.321.735,25
Zespół Szkół w Borzytuchomiu	175.597,00	169.711,10	169.711,10
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	2.560,00	3.736,80	3.736,80
Razem:	27.959.273,72	25.627.441,63	4.495.183,15

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.

Analityka konta 222 przedstawiała się następująco:

- konto 222 - 001 – Dochody Urząd Gminy,
- konto 222 - 0021 – Dochody Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- konto 222 - 0031 – Dochody Zespół Szkół

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez Zespół Szkół w Borzytuchomiu stanowiły 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*, 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 23 maja 2022 roku, kontrolująca zwróciła się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji, na następujące pytania:

- 1) Czy na terenie Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wskazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?
- 2) Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej, w podziale na:
 - na dzieci – płacą rodzice,
 - dzieci – płaci OPS,
 - nauczycieli,
 - pracowników szkoły?
- 3) Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony „wsad do kotła” czy inne koszty?
- 4) Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2021 roku, z tytułu sprzedaży posiłków uczniom oraz innym osobom.

W dniu 7 czerwca 2022 r. Wójt Gminy udzielił informacji o następującej treści, cyt. „W związku z pismem z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie udzielenia pisemnej informacji dotyczącej funkcjonowania stołówek szkolnych w załączeniu przekazuję pismo Zespołu Szkół w Borzytuchomiu, w skład którego wchodzi wszystkie gminne szkoły z dnia 7 czerwca 2022 r. i zarządzenie Nr 73/20 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 sierpnia 2020 r. i zarządzenia Nr 80/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 6 października 2021 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych prowadzonych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Borzytuchom”

Z informacji udzielonej przez Pana Jarosława Ścigała Dyrektora Zespołu Szkół w Borzytuchomiu wynika, że cyt. „Dyrektor Zespołu Szkół w Borzytuchomiu w odpowiedzi na pismo z dnia 24.05.2022 r. przekazuje informację w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych jak poniżej:

- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonują trzy stołówki szkolne tj. w Szkole Podstawowej w Borzytuchomiu, Szkole Filialnej w Niedarzynie, Szkole Filialnej w Dąbrówce.

Dokumenty regulujące zasady sprzedaży posiłków w Szkołach Podstawowych Zespołu Szkół w Borzytuchomiu to Zarządzenie Nr 73/20 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 sierpnia 2020 r. oraz Zarządzenie Nr 80/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 6 października 2021 r.

- 2) Stawka dzienna za wyżywienie osób korzystających ze stołówek szkolnych wynosi:

- W okresie od 1.09.2020 r. do 30.09.2021 r. dla uczniów za których płacą rodzice/opiekunowie, za których płaci OPS to 1,80 zł, w tym herbata 0,35 zł i obiad 1,45 zł.
Natomiast stawka dla nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji to 2,60 zł za posiłek.
 - W okresie od 1.10.2021 r. i nadal obowiązuje - dla uczniów za których płacą rodzice/opiekunowie, za których płaci OPS to 2,00 zł, w tym herbata 0,35 zł i obiad 1,65 zł.
Natomiast stawka dla nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji to 2,80 zł za posiłek.
- 3) W pobieranej opłacie jest uwzględniony jedynie tzw. „wsad do kotła”.
- 4) Struktura dochodów uzyskanych w 2021r. z tytułu sprzedaży posiłków uczniom oraz pracownikom Zespołu Szkół w Borzytuchomiu przedstawia się następująco:

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Ilość (szt.) posiłków sprzedanych	Kwota uzyskana (w zł)	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
1	2021	Uczniowie	35.399 (obiady) 34.461 (herbata)	65.866,70	Odprowadzenie dochodów na rachunek Gminy Borzytuchom
2		Nauczyciele	1.443	3.825,60	
3		Pozostali pracownicy szkoły	1.177	3.109,20	
Razem:			38.019 (obiady) 34.461 (herbata)	72.801,50	

Do informacji załączono:

- kopię zarządzenia Nr 73/20 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek prowadzonych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Borzytuchom,
- kopię zarządzenia Nr 80/21 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 6 października 2021 r. 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.

Wskazana w tabeli kwota uzyskanych dochodów (72.801,50 zł) została przekazana na rachunek Gminy Borzytuchom i wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Zespołu Szkół w Borzytuchomiu w rozdziale 80148 *Stołówki szkolne i przedszkolne § 0830 Wpływy z usług*.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie funkcjonował 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 nie uległa zmianie, została ustalona w uchwale Nr XV/175/20 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok,
 - instytucja kultury przedstawiła roczny plan finansowy na 2021 rok, ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora w dniu 28.12.2020 r.,
 - dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	Podmiotowa (Ośrodek kultury)	223.785,00	223.785,00	223.785,00	100
		Podmiotowa (Biblioteka)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.7.1. **Dotacje podmiotowe** niniejszego protokołu kontroli.

- 3) Instytucja kultury przedłożyła sprawozdanie finansowe za 2021 rok sporządzone w dniu 29.03.2022 roku (brak daty wpływu), które Wójt Gminy Borzytuchom przyjął zarządzeniem Nr 36/22 z dnia 24 maja 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 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	21.582,25
2	Dotacje z budżetu gminy	323.785,00
3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	5.000,00
4	Razem przychody	350.367,25
5	Razem koszty	350.292,60
6	Strata (-)/zysk(+)	+74,65

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działał Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 6.07.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy: skarbnik@borzytuchom.pl oraz sekretarz@borzytuchom.pl roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 20.07.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 5.4:1.

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.

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 9.09.2022 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 1/2022.

Borzytuchom, dnia 9.09.2022 roku

Kontrolująca:

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:

WÓJ T
.....
dr Witold Cyba
(Wójt Gminy)
SKARBNIK GMINY

.....
Malgosza Głodowska
(Skarbnik)