

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 75023 „Gminy” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 3277/1/2020 na łączną kwotę 2.468,07	31.03.2020	2.435,21	Zakup materiałów biurowych	1088 01.02.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 10.04.2020	401/201
2.	Fa VAT1052/03/2020	24.03.2020	756,00	Zakup płynów do dezynfekcji	959 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 31.03.2020	401/201
3.	Fa VAT 152/KS/202 na łączną kwotę 126,00 zł	16.03.2020	125,57	Zakup książki „Vat w gminach 2020”	835 18.03.2020 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 27.03.3030	401/201
5.	Fa VAT FV/36/2020/05	14.05.2020	45,99	Zakup pamięci na potrzeby archiwizacji danych z otwarcia przetargów	1525 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 26.05.2020	401/201
6.	Fa VAT FV1963 na łączną kwotę 1.192,51	25.06.2020	1.176,85	Zakup środków czystości do UG	2033 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 30.06.2020	401/201
7.	Fa VAT A002660/2020 na łączną kwotę 163,66	23.06.2020	161,48	Zakup części wymiennych do zestawu komputerowego	2032 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 30.06.2020	401/201
8.	Fa VATFV/47/2020/07 na łączną kwotę 129,99 zł	13.07.2020	128,26	Zakup czytnika na potrzeby Gminy	2277 01.02.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 23.07.2020	401/201
9.	Fa VAT 02/07/2020	31.07.2020	29,00	Zakup wody dla pracowników gospodarczych	2589 05.08.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 06.08.2020	401/201
10.	Fa VAT 834/2020 na łączną kwotę 133,98	29.07.2020	132,20	Zakup artykułów do malowania na potrzeby UG	2540 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 10.08.2020	401/201
11.	Fa VAT 6699/1/2020 na łączną kwotę 65,93 zł	29.07.2020	65,05	Zakup druków na potrzeby UG	2513 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 10.08.2020	401/201
12.	Fa VAT 7881/1/2020 na łączną kwotę 2.528,08	31.08.2020	2.494,42	Zakup artykułów biurowych	2832 02.01.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+ 11.09.2020	401/201

Lipusz

Kus

Kus

Rozdział 75023 „Gminy” §4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT 0980/20/FVS na łączną kwotę 332,10 zł	31.03.2020	327,68	Konservacja urządzeń dźwigowych	1066	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					07.01.2020							
2.	Fa VAT FV/13/2020 na łączną kwotę 620,00 zł	17.03.2020	275,00	Naprawa i wymiana podzespołów terminala znajdującego się w OSP Lipusz	848	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					16.03.2020							
3.	Fa VAT KGN 8000041/2020 na łączną kwotę 81,00 zł	30.04.2020	80,57	Dokument elektroniczny on-line publikacji „Nowe prawo wodne”	1387	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					04.05.2020							
4.	Fa VAT 1331/20/FVS na łączną kwotę 332,10	30.04.2020	327,68	Konservacja urządzeń dźwigowych	1417	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					07.01.2020							
Rozdział 75023 „Gminy” §4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT F/2/20/000052 na łączną kwotę 500,00 zł	31.03.2020	493,34	Serwis instalacji technicznych	1084	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					02.01.2020							
2.	Fa VAT 23/8E/2020/04	02.04.2020	377,00	Wymiana podpisu elektronicznego na potrzeby księgowości	1043	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					03.01.2020							
3.	Fa VAT 3/2020 na łączną kwotę 3.075,00	31.03.2020	3.034,06	Pomoc prawna	994	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					02.01.2020							
4.	Fa VAT 969/2020 na łączną kwotę 467,40 zł	30.04.2020	258,30	Usługa ochrony budynku Urzędu Gminy za miesiąc kwiecień	1363	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					02.01.2020							
5.	Fa VAT 00064/04/2020 na łączną kwotę 249,63 zł	23.04.2020	246,37	Zakup pieczętek dla pracownikóW UG	1252	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					16.04.2020							
6.	Fa VAT 1065/K-AT/2020 na łączną kwotę 3.419,38 zł	14.05.2020	3.373,85	Przedłużenie licencji programu antywirusowego	1524	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					14.05.2020							
7.	Fa VAT F/2/20/000077 na łączną kwotę 500,00 zł	30.04.2020	493,34	Serwis instalacji technicznych zabezpieczeń	1521	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					02.01.2020							
8.	Fa VAT 7/2020	25.06.2020	918,50	Wykonanie oznakowania poziomego przy Urzędzie Gminy Lipusz	2040	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					25.06.2020							
9.	FA VAT 069157/GF20 na łączną kwotę 19,68 zł	30.06.2020	19,42	Opłata za dzierżawę expres barku za miesiąc czerwiec	2179	+	nie dotyczy	+	+	+	+	402/201
					02.01.2020							

10.	Fa Vat 0009/7/2020 na łączną kwotę 360,00 zł	06.07.2020	355,21	Oплата за преглед касы в Урядзіе Гміны Ліпусз	2174 06.07.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	06.07.2020	402/201
<b>Rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” §4210 „Zakup materiałów i wyposażeni”</b>													
1.	Fa VAT 7/6/2020	09.06.2020	1.501,84	Zakup kruszywa do bieżących napraw dróg gminnych	2039 09.06.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	29.06.2020	401/201
2.	Fa VAT FS/5/03/2020	13.03.2020	71.266,20	Zakup płyt YOMBO	864 17.03.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	25.03.2020	401/201
3.	Fa VAT 17/4/2020	15.04.2020	10.579,69	Zakup kruszywa	1213 15.04.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	24.04.2020	401/201
4.	Fa VAT 60/3/2020	31.03.2020	8.806,74	Zakup kruszywa do naprawy dróg	1114 31.03.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	15.04.2020	401/201
<b>Rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>													
1.	Fa VAT FA1/2020/07/01	01.07.2020	3.690,00	Położenie rur odprowadzających wodę z działki nr 310/10 w m. Lipusz	2158 01.07.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	07.07.2020	402/201
2.	Fa VAT 03-08-2020	25.08.2020	6.000,00	Remont drogi gruntowej	2795 25.08.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	11.09.2020	402/201
<b>Rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>													
1.	Fa VAT FA3/2020/06/03	03.06.2020	4.827,75	Usługi koparko-lądowarki: wrywanie pni drzew przy ul. Borowieckiej, czyszczenie chodnika przy ul. Bohaterów, prace ziemne	1831 03.06.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	15.06.2020	402/201
2.	Fa VAT 1791/2020	12.06.2020	756,00	Usługa czyszczenia ulic i placów	2615 01.07.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	10.08.2020	402/201
3.	Dokument nr 7742/2020	03.08.2020	23,72	Płatność za wyrys arkusza mapy zasadniczej – obręb Lipusz	2566 03.08.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	05.08.2020	402/201
4.	Fa VAT FA1/2020/03/12	17.03.2020	25.830,00	Układanie płyt betonowych typu YOMBO na drogach gminy Lipusz	866 17.03.2020	+	nie dotyczy	+	+	+	+	24.03.2020	402/201

Rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” §4300 „Zakup usług pozostałych”											
1.	Fa VAT 9/2020	18.03.2020	72,00	Usługa reprograficzna wykonana w celach promocyjnych	964	+	nie dotyczy	+	+	+	402/201
					18.03.2020						
2.	Fa VAT 1/06/2020	15.06.2020	25,00	Wykonanie grawerki do statuetki	1920	+	nie dotyczy	+	+	+	402/201
					15.06.2020						
3.	Fa VAT 132/2020	03.09.2020	108,01	Wydruk obrazu, oprawa oraz graver w związku z promocją gminy.	2902	+	nie dotyczy	+	+	+	401/201
					03.09.2020						
4.	Fa VAT 515/02/2020 na łączną kwotę 922,50 zł	20.02.2020	910,22	Roczny abonament za utrzymanie strony internetowej gminy	553	+	nie dotyczy	+	+	+	402/201
					20.02.2020						
Rozdział 92605 „Kultura fizyczna i sport” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”											
1.	Fa VAT 554/2020	29.05.2020	17,00	Zakup materiałów do bieżącego utrzymania i konserwacji placów zabaw w Lipuszu	1757	+	nie dotyczy	+	+	+	401/201
					29.05.2020						
2.	Fa VAT 789/2020	22.07.2020	187,01	Zakup materiałów potrzebnych do zamknięcia placów zabaw w związku z trwającym stanem zagrożenia epidemicznego	2401	+	nie dotyczy	+	+	+	401/201
					22.07.2020						
3.	Fa Vat 775/2020	17.07.2020	36,01	Zakup materiałów potrzebnych do konserwacji placów zabaw w miejscowości Tuskowy	2399	+	nie dotyczy	+	+	+	401/201
					17.07.2020						

Lipusz

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

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

Ponadto kontroli poddano umowy zawarte w 2020 r., w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych. Ustalono, że w pierwszym półroczu 2020 roku Gmina Lipusz podpisała 50 umów.

Ustalono, że:

- 41 umów zostało zaangażowane w danym okresie sprawozdawczym, natomiast w pozostałych 9 umowach na kwotę 1.299.724,11 zł zaangażowanie nastąpiło na podstawie wystawionych faktur.

Zestawienie kontrolowanych umów oraz ich zaangażowanie (konto 998) załączono do akt kontroli pod poz. 3.5:1

Księgowanie zaangażowania wydatków Gminy Lipusz i uzgadnianie zmian w planach finansowych, należało do zakresu czynności Pani I – Podinspektor ds. księgowości.

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

Zwrot kosztów podróży służbowych Radnym Gminy Lipusz regulowała Uchwała Nr IV/25/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie *ustalenia i określenia zasad przyznawania diet oraz określenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Gminy Lipusz.*

Ustalono, że w 2020 roku nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych krajowych oraz poza granice kraju.

### **3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym**

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym oraz członkom komisji rady w badanym okresie stanowiła Uchwała nr IV/25/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie *ustalenia i określenia zasad przyznawania diet oraz określenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Lipusz.*




Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w pierwszym półroczu 2020 roku za udział we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Lipusz odbytych w dniach: 22.01.2020 r., 11.03.2020 r., 20.05.2020 r., 24.06.2020 r.,
- z posiedzenia Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej w dniu 22.01.2020 r.,
- z posiedzenia wspólnego wszystkich Komisji w dniu 20.05.2020 r.

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniach:

- 30.01.2020 r. - w oparciu o listę płac nr 4 z dnia 30.01.2020 r., za m-c styczeń 2020 r. (dow. księgowy 241),
- 28.02.2020 r. - w oparciu o listę płac nr 18 z dnia 27.02.2020 r., za m-c luty 2020 r. (dow. księgowy 621),
- 31.03.2020 r. - w oparciu o listę płac nr 31 z dnia 31.03.2020 r., za m-c marzec 2020 r. (dow. księgowy 1013),
- 30.04.2020 r. - w oparciu o listę płac nr 45 z dnia 30.04.2020 r., za m-c kwiecień 2020 r. (dow. księgowy 1318),
- 29.05.2020 r. - w oparciu o listę płac nr 53 z dnia 29.05.2020 r., za m-c maj 2020 r. (dow. księgowy 1725),
- 30.06.2020 r. - w oparciu o listę płac nr 61 z dnia 29.06.2020 r., za m-c czerwiec 2020 r. (dow. księgowy 2104).

Stwierdzono, że:

- Radnym Gminy Lipusz diety wpłacano w wysokości, wynikającej z obowiązującej w w/w Uchwale ,
- w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na posiedzeniu Rady lub komisji przysługującą dietę zmniejszano o 20% (zgodnie z Uchwałą Nr IV/25/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r.),
- diety przyznane i wypłacone radnym nie przekroczyły limitów kwoty, jaką może otrzymać radny w ciągu miesiąca z tytułu diet, określonej w w/w Uchwale Nr IV/25/2019 wraz oraz nie przekraczały 50% maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 (Dz.U. Nr 61, poz. 709) w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym gminy.

*Lipusz*

*[Signature]*

Łącznie w 2020 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Urząd Gminy wydatkował kwotę 88.260,00 zł (rozd. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2020 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Lipusz i jej Komisjach.

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez Wójta Gminy p. Mirosława Ebertowskiego wynika, że: cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 11.01.2021 r. Wójt Gminy Lipusz na podstawie pisma z dnia 21.01.2021 r. od Pani Barbary Edel – Dyrektora Zespołu Szkół w Lipuszu informuje, że radna Pani Halina Hapka uczestniczyła w obradach Rady Gminy Lipusz po odbytych zajęciach lekcyjnych.*”

Udzielone przez Wójta wyjaśnienie, wraz z załączonymi dokumentami załączono do akt kontroli pod pozycją 3.5:2.

Wysokość diet dla sołtysów została ustalona przez Radę Gminy Lipusz w Uchwale Nr IV/26/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie ustanowienia zasad przyznawania sołtysom diet i zwrotów kosztów podróży służbowej. W uchwale ustalono, że:

- ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 350,00 zł w związku z pełnieniem sołtysa. Dieta przysługuje za udział w pracach Rady Gminy, posiedzeniach zwoływanych przez Wójta Gminy, zwoływanie i prowadzenie zebrań wiejskich oraz wykonywanie innych zadań określonych w statucie sołectwa,
- wysokość miesięcznej diety ulega obniżeniu o 10 % za każdą nieobecność sołtysa na sesji Rady Gminy Lipusz oraz posiedzeniu zwołanym przez Wójta Gminy Lipusz.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów wypłacone za I półrocze roku 2020, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 6 list wypłat, na kwotę ogółem 16.380,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- naliczono i wypłacano diety sołtysom uwzględniając potrącenia za nieobecności na sesji i naradach organizowanych przez Wójta Gminy Lipusz.




Wystawianie i rozliczanie list z posiedzeń Komisji, sesji oraz spotkań z sołtysami, należało do zakresu czynności Pani Anety Spychalskiej – Inspektora ds. obsługi Rady Gminy, promocji gminy.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2020 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostkach organizacyjnych i instytucjach kultury Gminy Lipusz”, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/2014 Wójta Gminy Lipusz z dnia 15 kwietnia 2014r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

– w Urzędzie Gminy Lipusz prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu, pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu, pracowników Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Lipuszu oraz pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipuszu. Wspólny Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla w/w jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury prowadzony był w oparciu o zawarte przez Wójta Gminy Lipusz umowy:

- w dniu 02.01.2007 r. z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lipuszu - Umowa w sprawie prowadzenia zakładowego fundusz świadczeń socjalnych, zawarta na czas nieokreślony,
- w dniu 01.03.2004 r. z Gminną Biblioteką Publiczną w Lipuszu - Umowa w sprawie prowadzenia zakładowego fundusz świadczeń socjalnych, zawarta na czas nieokreślony,
- w dniu 02.01.2010 r. z Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu - Umowy w sprawie prowadzenia zakładowego fundusz świadczeń socjalnych, zawarta na czas nieokreślony,

– Komisja ZFŚS sporządziła Plan Finansowy ZFŚS na rok 2020, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Lipusz,

– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz OPS-u, GOKSiR-u i Biblioteki Publicznej prowadzony był na wspólnym rachunku bankowym,

Kontrolą objęto naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy Lipusz.

L.p.	Odpis na ZFŚS	2020
1.	Odpis na: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 1-go pracownika w zł</li> <li>– 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł</li> </ul>	1550,26 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: <ul style="list-style-type: none"> <li>– przeciętna liczba zatrudnionych +pracownicy interwencyjnych</li> </ul>	30,875 + 0,50 prac. inter.

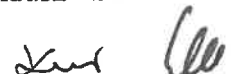
*[Handwritten signature]*



	- ilość emerytów ( w osobach)	9
	- osoby niepełnosprawne	2
3.	Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.12.2020 r.:	
	- przeciętna liczba zatrudnionych +pracownicy interwencyjnych	31,194
	- ilość emerytów (w osobach)	8
	- osoby niepełnosprawne	2
4.	Odpisu dokonano w kwocie podstawowej na początek roku	51.511,62
	Odpis na dzień 31.12.2020 r. w kwocie	50.752,41
5.	Odpis (po korektach) należało dokonać w kwocie	
6.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku	53.062,62
	+/- korekty w ciągu roku	- 1.551,00
	= dokonany odpis	-759,21
		=50.752,41
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja	53.062,62
	kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	(2.04.2020)
		- 1.551,00 (zwrot
		21.04.2020)
8.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września	0
	kwotę tj. 25% odpisu dodatkowego	
9.	Nadpłata/Niedopłata w zł	0,00

Ustalono, że:

- odpis na początku roku 2020 r. został ustalony na podstawie planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w przeliczeniu na etaty,
- odpis na jednego pracownika przy planowaniu zaokrąglono do kwoty 1.551,00 zł,
- odpis na koniec roku 2020 ustalono na podstawie rzeczywistej liczby osób zatrudnionych w 2020 r. w przeliczeniu na etaty,
- prawidłowo zwiększono odpis na osoby niepełnosprawne i emerytów,
- w 2020 r. prawidłowo naliczono wysokość odpisu na ZFŚS,
- odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniu:
  - 02.04.2020 r. w kwocie 53.062,62 zł,
- korekta odpisu na 2020 r.:
  - w dniu 21.04.2020 r. dokonano zwrotu odpisu z ZFŚS w związku z błędnie obliczonym etatem,
  - w dniu 15.12.2020 r. dokonano zwrotu odpisu na ZFŚS w związku z rzeczywistą przeciętną liczbą osób zatrudnionych w przeliczeniu na etaty,
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w Urzędzie Gminy Lipusz prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń

Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

- bilans otwarcia ZFŚS w 2020 r. (stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2020 r.) wynosił 47.655,51 zł, odpis za 2020 rok łącznie wyniósł 76.751,60 zł (w tym urząd 50.752,41 zł), wpłaty pracowników z tytułu zwrotu świadczeń z ZFŚS 520,00 zł, wpłaty ze spłat pożyczek mieszkaniowych 178.240,00 zł, natomiast odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS wyniosły 124,40 zł,
- w 2020 roku wydatkowano z funduszu łącznie 235.757,92 zł, z czego:
  - świadczenia na Wielkanoc – 11.670 zł,
  - świadczenia „COVID” – 9.600,00 zł,
  - świadczenia „GWIAZDKA” w tym świadczenia dla emerytów w kwocie 3.400,00 zł – łącznie 27.960,00 zł,
  - spotkania organizacyjno-szkoleniowe z konsumpcją – 480,42 zł,
  - udzielone pożyczki mieszkaniowe – 186.000,00 zł,
  - Prowizje dla banku - 57,50 zł,
  - stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 67.003,59 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2020 r.
- wykorzystanie środków ZFŚS:
  - plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2020	
		Plan	Wykonanie
1	BO	47.655,51	67.003,59
2	Planowany odpis	77.250,62	76.751,60
3	Spłata pożyczek	-	179.240,00
4	odsetki	200,00	124,40
	<b>Ogółem</b>	<b>125.106,13</b>	<b>322.119,59</b>

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2020	
		Plan	Wykonanie
1	Faktury za spotkania organizacyjno-szkoleniowe	33.866,82	480,42
2	Świadczenia – pomoc pieniężna	55.000,00	49.230,00
3	Pożyczki	-	186.000,00
4	Prowizje bankowe	1.000,00	57,50
5	Zapomogi losowe	3.000,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>92.866,82</b>	<b>235.767,92</b>

Potwierdzenie powyższych załączono do akt kontroli pod pozycją 3.5:3.

Kontrolą objęto ewidencję wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2020 roku.




Ustalono, że:

- ewidencję stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS prowadzono na koncie 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*,
- ewidencję księgową operacji prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*,
- wszystkie dowody były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zgodnie z Regulaminem ZFŚS, przy przyznawaniu pomocy finansowej uwzględniano sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej.

Naliczanie odpisów na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należało do zakresu czynności p. ... – Zastępca Kierownika Referatu Finansowo – Podatkowego.

Prowadzenie ewidencji i rozliczanie środków finansowych gromadzonych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należało do zakresu czynności p. ... Inspektora ds. księgowości.

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

W uchwale Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 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 64.700,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 61.700,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 3.000,00 zł,

Na podstawie Uchwały Nr XVII/102/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 11 marca 2020 r. dokonano zmian planu wydatków w zakresie:

- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 71.860,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 4.000,00 zł.




Wykonanie dochodów wynosiło 64.573,32 zł a wykonanie po stronie wydatków na koniec roku przedstawiało się następująco:

- w rozdziale 85154 – 45.675,26 zł,
- w rozdziale 85153 – 0,00 zł.

Wykonane wydatki były niższe od wykonanych dochodów o 18.898,06 zł.

W dniu 01.02.2021 roku p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz złożył informację pisemną o treści, cyt. „*Gmina Lipusz oświadcza, iż niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2020 r., zostaną wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem w roku 2021.*”.

Oświadczenie załączono do akt kontroli pod. poz. 3.5:4.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok został uchwalony przez Radę Gminy Lipusz uchwałą Nr XV/85/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok zawierał plan wydatków o łącznej wartości 64.700,00 zł.

Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2019 wynikał z zarządzenia Nr 75/2016 Wójta Gminy Lipusz z dnia 10 listopada 2016 roku w sprawie: zmiany składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Lipusz oraz zarządzenia nr 13/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie odwołania członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Lipusz, zmieniające Zarządzenie nr 75/2016 Wójta Gminy Lipusz z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie zmiany składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Lipusz.

W skład komisji w 2020 r. wchodził:

- 1 - Przewodnicząca,
- - zastępca Przewodniczącej,
- 1 - sekretarz komisji,
- - członek,
- - członek,
- - członek,
- - członek,




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

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok, zgodnie z art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, był realizowany przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu, przy współpracy z niżej wymienionymi instytucjami:

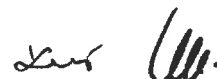
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Lipusz,
- Zespół Interdyscyplinarny ds. Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie w Gminie Lipusz,
- Urząd Gminy w Lipuszu,
- Zespół Szkół w Lipuszu,
- Szkoły podstawowe oraz szkoły ponadpodstawowe mające siedzibę w powiecie kościerskim,
- Poradnia Odwykowa w Kościerzynie,
- Posterunek Policji w Dziemianach,
- Komenda Powiatowa Policji w Kościerzynie,
- Prokuratura Rejonowa w Kościerzynie,
- Sąd Rejonowy w Kościerzynie,
- oraz inne podmioty skupiające się na rozwiązywaniu problemów związanych z uzależnieniem od alkoholu.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

W 2020 roku na terenie Gminy Lipusz funkcjonowały 2 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipuszu i Tuszkowach.

Zadania szczegółowe i organizację jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej określają ich statuty. Jednostki działają jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.

Gmina Lipusz nie przekazywała mienia Ochotniczym Strażom Pożarnym, ewidencja majątku prowadzona jest w Urzędzie Gminy.

Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotniczą Straż Pożarną (rozdział 75412) ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2020 (w zł):

§ Klasyfikacji budżetowej	Rok 2020	
	Plan	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13.200,00	12.940,44
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	3.500,00	3.500,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	26.900,00	18.637,91
4260 – Zakup energii	7.000,00	4.329,39
4270 - Zakup usług remontowych	6.500,00	748,55
4300 – Zakup usług pozostałych	11.000,00	4.952,35
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2.400,00	2.273,04
4430 – Różne opłaty i składki	16.000,00	12.051,50
<b>Ogółem:</b>	<b>86.500,00</b>	<b>59.433,18</b>

Procedury wypłacania oraz wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP uregulowano w:

- uchwale Nr XLVII/232/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie *ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym* (Dz. Urz. Woj. z 2018 r. poz. 935 z dnia 13.03.2018 r.). W uchwale ustalono ekwiwalent pieniężny za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym w wysokości 14,00 zł za każdą godzinę.
- zarządzeniu Nr 66/11 Wójta Gminy Lipusz z dnia 27 października 2011 r. w sprawie: *ustalenia zasad wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP z terenu Gminy Lipusz za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu Pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Lipusz.*

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w 2020 roku. W trakcie kontroli ustalono, że w poszczególnych paragrafach ujęto:

3030 – *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*

- wydatki z tytułu ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych,

Sprawdzeniem objęto wypłacony ekwiwalent za I półrocze 2020 r. Ustalono, że:

- wnioski o wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu za I kwartał zostały złożone w dniu 28.09.2020 r., tj. 180 dni po zakończeniu I kwartału,

- każdy członek OSP biorący udział w działaniach ratowniczych w I kwartale złożył oświadczenie w sprawie pozostania w stosunku pracy i zachowania lub nie zachowania wynagrodzenia,
- w sytuacji zachowania wynagrodzenia nie naliczano ekwiwalentu,
- ekwiwalent został naliczony prawidłowo i wypłacony terminowo, tj., 14 dni od dnia złożenia wniosku.

4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe*

- wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych, dotyczyły umowy zlecenie zawartej przez Gminę Lipusz z Komendantem Gminnym OSP Lipusz na realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Lipusz.

Łącznie w 2020 roku z tytułu umów zleceń oraz pochodnych od wynagrodzeń wykonano wydatki w wysokości 14.308,94 zł.

4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*

- wydatki dotyczyły zakupu paliwa, części i materiałów eksploatacyjnych do urządzeń i samochodów pożarniczych, artykułów budowlanych, przemysłowych i chemicznych na potrzeby funkcjonowania remizy strażackiej oraz umundurowania strażaków ochotników.

4260 – *Zakup energii*

- wydatki dotyczyły zapłaty za energię w remizach strażackich.

4270 - *Zakup usług remontowych*

- wydatki dotyczyły remontów samochodów strażackich oraz napełniania gaśnic.

4300 – *Zakup usług pozostałych*

- wydatki dotyczyły przeglądów technicznych, czyszczenia przewodów dymowych, okresowych badań strażaków.

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, opłat za wydanie zezwoleń na kierowanie pojazdami uprzywilejowanych, ubezpieczenia mienia OSP od zdarzeń losowych, opłaty za przegląd techniczny, ubezpieczenie imienne członków OSP.

*[Signature]*

*[Signature]*

Zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za 2019 rok, w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Lipusz opisano w rozdziale IV w pkt 4.2.4. „Materiały” protokołu kontroli.

W dniu 11 stycznia 2021 roku kontrolująca zwróciła się do Pana Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz 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 2019 r. poz. 1372 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 informacji, złożonej w dniu 19 stycznia 2021 roku przez Pana Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz, wynika, że, cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 11.01.2021r., informuję, że Gmina Lipusz ubezpieczyła członków Ochotniczych Straży Pożarnych w instytucji ubezpieczeniowej – polisy w załączeniu.

*Liczba członków objętych ubezpieczeniem:*

*OSP Lipusz – 27,*

*OSP Tuszkowy – 11,*

*Ubezpieczone jednostki*

*2 jednostki OSP w tym MDP – polisa bezimienna*

*Ad. 4 Gmina Lipusz nie dokonuje wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy.”.*

Potwierdzenie powyższych ustaleń ujęto w aktach roboczych kontroli Nr 3.5:5.

Sprawowanie nadzoru nad ochroną przeciwpożarową, opisywanie faktur dotyczących bezpieczeństwa ppoż., rozliczanie ekwiwalentów dla strażaków należało do zakresu czynności p.

Referenta ds. oświaty, miejsc pamięci i OSP.

Sporządzanie list płac , należało do zakresu czynności p.

Inspektor ds.

rachuby płac.






### 3.5.12. Fundusz sołecki

W dniu 27 marca 2014 roku Rada Gminy Lipusz podjęła uchwałę Nr XLI/241/2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

W uchwale Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 rok, określono plan wydatków w załączniku Nr 8 *Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w roku 2020* - z podziałem na sołectwa i poszczególne zadania o łącznej wartości 172.461,00 zł.

Pan Mirosław Ebertowski Wójt Gminy przesłał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego *Informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo* oraz o wysokości kwoty bazowej, z której wynika, że:

- kwota bazowa dla Gminy Lipusz, na 2020 rok wynosiła 5.016,33 zł,
- maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 50.163,30 zł,
- ogółem fundusz sołecki zaplanowano w kwocie 172.461,43 zł.

Ustalono, że:

- w terminie do 31 lipca 2019 roku Wójt przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo,
- wszystkie sołectwa Gminy Lipusz złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na kwoty wskazane w informacjach od Wójta Gminy.

Wnioski złożono, zgodnie z art. 5 ust 4 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku *o funduszu sołeckim* (Dz. U. z 2014 r. poz. 301), do dnia 30 września 2019 roku, poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy.

Zgodnie ze złożonymi wnioskami i ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawiała się następująco (w zł):

Lp.	Sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw			
	Nazwa	Liczba mieszk.	Data złożenia wniosku	Wartość wg wniosku o przyznanie środków	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wykonanie wg ewidencji księgowej
1	Płocic	76	26.09.2019 r.	13.845,97	13.845,07	10.609,70
2	Lipusz	2.699	29.09.2018 r.	50.163,30	50.163,30	49.151,80
3	Śluza	42	23.09.2019 r.	12.139,52	12.139,52	12.139,47
4	Szklana Huta	160	24.09.2019 r.	18.058,79	18.058,79	18.048,73
5	Bałachy	251	25.09.2018 r.	22.623,65	22.623,65	22.624,00
6	Gostomko	127	26.09.2019 r.	16.403,40	16.403,40	16.403,00
7	Lipuska Huta	158	27.09.2019 r.	17.938,46	17.958,46	11.000,00

*Krow*

*[Signature]*

8	Tuszkowy	224	23.09.2019 r.	21.269,24	21.269,24	20.576,98
<b>Razem:</b>		<b>3.737</b>	<b>X</b>	<b>172.461,43</b>	<b>172.461,43</b>	<b>160.553,68</b>

Kontrolą objęto środki wydatkowane w ramach funduszu sołeckiego we wszystkich sołectwach, w ramach wydatków bieżących i majątkowych w 2020 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- zadania zrealizowane w ramach wydatków bieżących wyniosły 115.553,68 zł (plan 116.279,92 zł) a wydatki majątkowe 45.000,00 zł (plan 45.000,00 zł) – razem wykonanie wydatków 160.553,68 zł,  
Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 160.553,68 zł wykazano w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (kol. 11),
- 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, za wyjątkiem 3 wniosków złożonych przez sołectwo Gostomko w dniu 30.11.2020 r., tj. 30 dni po terminie; sołectwo Płocice w dniu 09.12.2020 r., tj. 39 dni po terminie oraz sołectwo Tuszkowy w dniu 26.11.2020 r., tj. 26 dni po terminie na łączną kwotę 11.367,28 zł, jednakże zmiany dotyczyły klasyfikacji budżetowej, zakres zadań i kwoty przedsięwzięć się nie zmieniły,
- środki w wysokości 160.553,68 zł wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.

Prowadzenie spraw z zakresu funduszu sołeckiego, należało do zakresu czynności Pana  
- Podinspektora ds. nadzoru nad obiektami komunalnymi, kontroli podatkowej o śmieciowej, dróg oraz zarządzania kryzysowego.

### 3.5.13. Inne wydatki bieżące.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku, na terenie Gminy Lipusz, obowiązywał „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipusz”, wprowadzony przez Radę Gminy Lipusz w drodze Uchwały Nr XVII/103/2020 z dnia 11 marca 2020 r., podjętej zgodnie z unormowaniami art.11 i 11a ustawy o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz.638.). Uchwała weszła w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Zgodnie z art. 11a ust.7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt Programu opieki nad

*Krew*

*Krew*

*Uto*

zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipusz został przekazany do zaopiniowania Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii, Stowarzyszeniu „Empatia”, Towarzystwu Opieki Nad Zwierzętami w Polsce, Kołom Łowieckim: „Jeleń” w Lipuszu, „DZIK” w Gdańsku, „BEKAS” w Gdańsku, „SZARAK” w Malborku.

Uwag do w/w projektu nie wniesiono.

Na realizację postanowień Rady Gminy Lipusz zawartych w Uchwale Nr XVII/103/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Lipusz”, Gmina Lipusz w 2020 roku wydatkowała kwotę w wysokości 11.985,00 zł, którą zrealizowano w ramach działu 90013 „Schronisko dla zwierząt” § 4300 „Zakup usług pozostałych w kwocie 6.150,00 zł, rozdz. 90095 „pozostała działalność” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 5.835,00 zł.

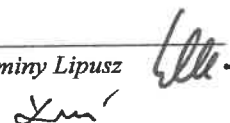
Ustalono, że:

- Wójt Gminy Lipusz p. Mirosław Ebertowski w dniu 31 grudnia 2019 r. podpisał Umowę z Fundacją ANIMALSI z siedzibą w Gdańsku, której przedmiotem było wykonywanie zadań na terenie gminy Lipusz: prowadzenie działań interwencyjno-profilaktycznych dotyczących psów na terenie gminy Lipusz polegających na odławianiu bezdomnych psów i umieszczanie ich w Schronisku, gdzie po 15 dniach kwarantanny zostaną zaszczepione i będą oczekiwać na adopcję; humanitarne usypianie ślepych miotów; sterylizacja suk; kastracja psów; stałą opiekę weterynaryjną; intensywną kampanię adopcyjną.

Za realizację w/w zadań Zamawiający zobowiązał się wypłacić kwotę:

- 1.500,00 zł (netto) jako ryczałtowe wynagrodzenie za każdego psa (wymieniona kwota obejmuje: transport, odławianie, opiekę weterynaryjną w czasie pobytu w schronisku, sterylizację i kastrację psów), płatne w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Wykonawcę faktury,
- 5.000,00 zł (netto) z tytułu gotowości interwencyjnej, płatne jednorazowo na cały rok obowiązywania umowy po wystawieniu przez Wykonawcę faktury w ciągu pierwszego miesiąca obowiązywania umowy,
- 150 zł (netto) jako ryczałtowy zwrot kosztów za wyjazd interwencyjny w przypadku jego bezskuteczności, płatne w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Wykonawcę faktury.

Umowa została zawarta na okres od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2022 r.

Ustalono, że w 2020 roku, Gmina Lipusz na realizację powyższej umowy poniosła wydatki w wysokości 11.685,00 zł, na podstawie:

- fa Vat nr 35/K/2019 z dnia 21.01.2020 r. na kwotę 6.150,00 zł za gotowość interwencyjną zgodnie z umową zawartą w dniu 31.12.2019 r., płatność została przedłużona do 05.03.2020 r., zapłacono w dniu 05.03.2020 r.,
- fa VAT nr 104/K/2020 z dnia 04.03.2020 r. na kwotę 1.845,00 zł za odłowienie psa w dniu 03.03.2020 r, przedłużono termin płatności do dnia 26.03.2020 r., zapłacono w dniu 25.03.2020 r.,
- fa VAT nr 137/K/2020 z dnia 10.04.2020 r. na kwotę 1.845,00 zł za odłowienie psa w dniu 08.04.2020 r., zapłacono w dniu 21.04.2020 r. (terminowo),
- fa VAT nr 257/K/2020 z dnia 03.08.2020 r. na kwotę 1.845,00 zł za odłowienie psa w dniu 12.07.2020 r, zapłacono 13.08.2020 r. (terminowo).

- W dniu 15 kwietnia 2019 r. Wójt Gminy Lipusz p. Mirosław Ebertowski zawarł umowę z Gabinetem Weterynaryjnym „NAD WISŁĄ” z siedzibą w Lipuszu, w której Wykonawca zobowiązał się do zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt na terenie gminy Lipusz. Opieka weterynaryjna zostanie podjęta po zgłoszeniu zdarzenia przez pracownika Urzędu Gminy. Opłata za opiekę naliczona zostanie przez Wykonawcę zgodnie z cennikiem usług obowiązującym u Wykonawcy. Wynagrodzenie z tytułu opieki weterynaryjnej płatne będzie w terminie 21 dni od daty przedłożenia faktury przez Wykonawcę.

Umowa została zawarta na okres od 26.04.2019 r. do dnia 31.12.2022 r.

Ustalono, że w 2020 roku, Gmina Lipusz na realizację powyższej umowy poniosła wydatki w wysokości 300,00 zł, na podstawie:

- fa Vat nr 1/2020 z dnia 17.01.2020 r. na kwotę 300,00 zł za eutanazję rannego psa znalezionego w dniu 02.01.2020 r. i jego utylizację, zapłacono w dniu 23.01.2020 r. (terminowo).
- Wójt Gminy Lipusz p. Mirosław Ebertowski zawarł w dniu 12 marca 2019 r. porozumienie z Gospodarstwem Rolnym Wojciech Gliszczyński z siedzibą w Lipuszu, w którym Wykonawca wyraził gotowość przyjęcia bezdomnych zwierząt gospodarskich znajdujących się na terenie gminy Lipusz do swojego gospodarstwa. Ponadto wykonawca winien zapewnić przyjmowanym zwierzętom odpowiednie warunki bytowania, tzn. posiada miejsce, w którym będą utrzymywane zwierzęta przy

uwzględnieniu minimalnych norm powierzchni a gospodarstwo będzie spełniać minimum standardów sanitarnych i weterynaryjnych. Po wystąpieniu zdarzenia i zapewnieniu miejsca w gospodarstwie Gmina Sporządzi z Wykonawcą umowę, która będzie określała zasady rekompensaty dla Wykonawcy za utrzymanie zwierząt gospodarskich.

Ustalono, że Gmina Lipusz w 2020 r. nie poniosła wydatków w związku z zawartym porozumieniem.

W dniu 25.02.2020 r. kontrolująca przekazała na wskazany adres e-mail, roboczą wersję rozdziału 3.5, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 05.03.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.5:6.

### 3.6. Wydatki majątkowe

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

W badanym okresie (2018 – 2020) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XLV/223/2017 Rady Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2018 rok – zadania inwestycyjne na rok 2018 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 oraz w Uchwale Nr XLV/222/2017 Rady Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lipusz na lata 2018 – 2023. W 2018 r. wprowadzono 8 zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2023, ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr II/7/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2018 r.,
- Nr II/12/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2019 rok – zadania inwestycyjne na rok 2019 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 oraz w Uchwale Nr II/11/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipusz na lata 2019 – 2023. W 2019 r. wprowadzono 8 zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2023, ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr XIV/73/2019 Rady Gmina Lipusz z dnia 4 grudnia 2019 r.,
- Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Tuchomie na 2020 rok – zadania inwestycyjne na rok 2020 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 oraz w Uchwale Nr XV/79/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia

18 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipusz na 2020 -2024. W 2020 r. wprowadzono 4 zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2024, ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr XIII/136/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 września 2020 r.

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

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Lipusz oraz ich realizację w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2018 r.		2019 r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010	6050	742.710,00	690.106,93	220.000,00	86.245,57
01042	6050	637.965,00	617.273,59	504.192,00	447.421,37
01095	6050	19.900,00	17.678,00	20.000,00	20.000,00
40095	6050	-	-	50.740,00	12.600,00
	6060	-	-	138.544,00	138.543,05
60016	6050	1.317.500,00	1.296.224,08	342.977,00	292.805,52
60078	6050	5.392.500,00	4.962.420,84	601.816,00	595.479,54
63003	6057	581.503,00	31.832,16	270.231,00	261.787,03
	6059	102.619,00	5.617,41	47.688,00	46.442,63
70005	6056	-	-	45.000,00	0,00
75478	6050	702.908,00	698.043,96	-	-
75495	6050	-	-	70.000,00	68.270,28
80101	6057	3.680,00	510,54	-	-
	6059	2.980,00	411,96	-	-
	6060	35.000,00	34.990,00	-	-
80104	6050	16.032,00	16.031,66	-	-
85505	6050	427.134,00	7.134,00	23.383,00	3.690,00
92120	6058	-	-	30.000,00	16.620,00
92178	6050	314.800,00	308.563,97	-	-
92695	6050	-	-	100.000,00	100.000,00
<b>SUMA</b>		<b>10.297.231,00</b>	<b>8.686.839,10</b>	<b>2.464.571,00</b>	<b>2.089.904,99</b>
Rozdział	Paragraf	2020 r.			
		Plan	Wykonanie		
01010	6050	65.000,00	50.966,00		
01042	6050	823.340,00	733.276,25		
01095	6050	5.000,00	0,00		
60016	6050	1.953.684,00	1.784.169,82		
63003	6050	14.700,00	14.699,99		
	6057	448.281,00	40.728,31		
	6059	79.109,00	7.187,33		
70005	6060	51.500,00	50.848,50		
70095	6050	20.000,00	18.450,00		
75023	6050	20.000,00	12.136,24		
80101	6050	12.915,00	12.915,00		
80113	6060	81.000,00	80.494,40		
85505	6050	943.000,00	913.396,43		
90005	6050	282.544,00	24.477,00		

	6057	1.220.345,00	0,00
	6059	215.355,00	0,00
90026	6050	21.000,00	19.211,72
90095	6050	40.000,00	17.794,96
	6057	97.750,00	97.750,00
	6059	61.428,00	61.428,00
92605	6050	1.107.100,00	1.061.113,05
	<b>SUMA</b>	<b>7.563.051,00</b>	<b>5.001.043,00</b>

Wykaz przeprowadzonych przez Urząd Gminy w Lipusz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2018-2020) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod poz. 3.6:1. stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę Lipusz:

➤ **2020 rok**

Nazwa postępowania: „Przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Lipusz”

Zamawiający: Gmina Lipusz

Nr postępowania: RG.271.13.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: zgodnie z art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: część I – 223.977,43 zł co stanowi równowartość 52.462,33 euro, część II – 387.283,55 zł co stanowi równowartość 90.713,59 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	28.05.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Lipusz (w sekretariacie)	12.06.2020 r. godz. 11.00
5.	Liczba oferentów część I / część II	7/5	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy dla części I / dla części II	Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński Ul. Krótka 6A, 83-424 Lipusz / Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski Kalisz ul. Jana Pawła II 16, 83-425 Dziemiany	
9.	Cena wybranej oferty dla	174.309,45 zł/	

*Brow*

*Wła.*  
*kur*

	części I/dla części II	321.238,60 zł	
10.	Okres gwarancji dla części I/ dla części II	5 lat/ 5lat	
11.	Numer umowy/data zawarcia umowy – część I	RG.272.13.2020 (część I zamówienia)	06.07.2020 r.
12.	Numer umowy/data zawarcia umowy – część II	RG.272.13.2020 (część II zamówienia)	03.07.2020 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.07.2020 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
15.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkową inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej – ul. Łąkowa w miejscowości Lipusz” – część I, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez mgr. inż. Szczepana Guzińskiego. Wartość robót wykazana w kosztorysie wynosiła 275.492,24 zł.

Wartość szacunkowa inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej na terenie działek 568/1, 1482, 568/2 Obręb Lipusz oraz na terenie działek 800, 802, 827 Obręb Lipuska Huta” – część II, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez mgr. inż. Szczepana Guzińskiego. Wartość robót oszacowana w kosztorysie wyniosła 476.358,77 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 28.05.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 544761-N-2020 z oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipusz.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 15.10.2020 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, okres gwarancji 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – w części I - 3.000,00 zł, w części II – 7.000,00 zł do 12.06.2020 r. do godz. 11.00, termin składania ofert – do dnia 12.06.2020 r. do godz. 11.00, termin otwarcia ofert – dnia 12.06.2020 r. godz. 11.10, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego w dniu 28.05.2020 r.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Lipusz wpłynęło:

- 7 ofert dotyczące I części zamówienia:



OFERENT	P.P.H.U. SZTAMA Paweł Szymański ul. Nowa 12 83-424 Balachy	Firma Usługowo – Budowlana Witold Cygert Wygoda 210, Sierakowska 83-340 Sierakowice	Przedsiębiorstwo Usług Drogowo- Mostowych Sp. z o.o. ul. Drogowców 6 83- 400 Kościerzyna	Usługi Transportowe i Ziemne Henryk Reclaw ul. Mądrzechowo 11 77- 100 Bytów	DUO Sp. z o.o. ul. Rzemieślnicza 1 83-322 Stężycza	Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński Ul. Krótka 6A 83- 424 Lipusz	ROMADO- BRZEZIŃSKI Sp. z o.o. Szuurki 115 83-324 Brodnica Górna
Wymagane dokumenty							
Cena brutto	202.847,48 zł	221.400,00 zł	306.336,70 zł	198.00,36 zł	217.230,45 zł	174.309,45 zł	185.154,58 zł
Okres udzielonej gwarancji	5 lat	5 lat	5 lat	5 lat	5 lat	5 lat	5 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 3.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (12.06.2020 r. do godz. 11.00). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	3.000,00 zł w dniu 11.06.2020 r.	3.000,00 zł Ubezpieczeniowa Gwarancja zapłaty Wadium Nr 02GG03/0594/20/00 35 z dnia 08.06.2020 r.	3.000,00 zł Ubezpieczeniowa Gwarancja przetargowa Nr 912700402162 z dnia 03.06.2020 r.	3.000,00 zł w dniu 09.06.2020 r.	3.000,00 zł Ubezpieczeniowa Gwarancja Przetargowa Nr 912700402557 z dnia 04.06.2020 r.	3.000,00 zł Oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium Nr 15/W/2020/06/06/20 z dnia 01.06.2020 r.	3.000,00 zł Ubezpieczeniowa Gwarancja Zapłaty Wadium Nr 02GG03/0715/20/0027 z dnia 05.06.2020 r.
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 12.06.2020 r. do godz. 11:00)	12.06.2020 r. godz. 10.35	12.06.2020 r. godz. 10.35	12.06.2020 r. godz. 10.30	12.06.2020 r. godz. 10.21	12.06.2020 r. godz. 10.20	12.06.2020 r. godz. 09.15	12.06.2020 r. godz. 10.00
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+	+	+	+	+
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż	nie dotyczy	+	+	nie dotyczy	+	+	+

Lipusz

Lipusz

Lipusz



	z dnia 03.06.2020 r.	z dnia 08.06.2020 r.	dnia 03.06.2020 r.	z dnia 05.06.2020 r.
ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)				
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 12.06.2020 r. do godz. 11:00)	12.06.2020 r. godz. 10.36	12.06.2020 r. godz. 10.35	12.06.2020 r. godz. 10.35	12.06.2020 r. godz. 10.00
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+	+
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	+
Wypełniony i podpisany kosztorys ofertowy, uproszczony sporządzony metodą kalkulacji uproszczonej	+	+	+	+
Pełnomocnictwo do reprezentowania wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo do podpisania oferty (oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez notariusza)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

Lipusz

Lipusz

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia oraz p. Mirosław Ebertowski, złożyli w dniu 12.06.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 12.06.2020 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (dla części I – 7, dla części II - 6) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia: część I – 250.000,00 zł, część II – 450.000,00 zł. W informacji wykazano oferentów wraz z adresem ich siedziby, wysokości złożonych ofert oraz okresy udzielonej gwarancji. W informacji zawarto również informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia. Informacja została podpisana przez Wójta Gminy Lipusz i zamieszczona w dniu 12.06.2020 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Lipusz.

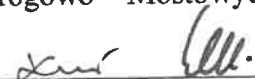
Do dnia 15.06.2020 r. (terminowo) wszyscy oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej.

W dniu 16.06.2020 r. Wójt Gminy Lipusz wezwał na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy PZP Przedsiębiorstwo Usług Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień w zakresie różnic pomiędzy ceną brutto podaną w ofercie dla części I zamówienia – Przebudowa drogi gminnej ul. Łąkowa w miejscowości Lipusz i części II zamówienia – Przebudowa drogi gminnej na terenie działek 568/1, 1482, 568/2 obręb Lipusz na terenie działek 800, 802 obręb Lipuska Huta, a odpowiednio cenami wskazanymi w załączonych kosztorysach ofertowych. Ponadto Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących wyliczenia ceny w złożonej ofercie dotyczącej części II, która wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości Zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego.

W odpowiedzi na wezwanie Przedsiębiorstwo Usług Drogowo - Mostowych złożyło odpowiedź na w/w pismo, wyjaśniając, że powstałe różnice wynikają z popełnienia omyłki pisarskiej.

Ponadto w dniu 18.06.2020 r. Wójt Gminy Lipusz poinformował pisemnie Przedsiębiorstwo Usług Drogowo – Mostowych Sp. z o.o., że na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP niedopuszczalne jest prowadzenie między Zamawiającym, a Wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty oraz dokonywanie jakiegokolwiek zmiany jej treści. W związku z czym nie można uznać wpisanych cen w ofertę (liczbowo i słownie) jako omyłkę pisarską.

W odpowiedzi na kolejne pytanie Przedsiębiorstwo Usług Drogowo – Mostowych Sp.



z o.o. podtrzymało swoje wyjaśnienia z pierwszej odpowiedzi i nie złożyło wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących wyliczenia ceny w złożonej ofercie w postępowaniu o udzielenie zamówienia dla części II.

W dniu 26.06.2020 r. Wójt Gminy Lipusz poinformował Przedsiębiorstwo Usług Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. oraz pozostałych wykonawców o odrzuceniu oferty Przedsiębiorstwa Usług Drogowo – Mostowego Sp. z o.o. Informację w dniu 26.06.2020 r. zamieszczono na stronie BIP Gminy Lipusz.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty do części I oraz części II zamówienia zamieszczono w dniu 26.06.2020 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Lipusz oraz wysłano drogą elektroniczną do wszystkich uczestników postępowania.

Z wybranym wykonawcą części II zamówienia – Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski zawarto w dniu 03.07.2020 r. Umowę nr RG.272.13.2020 (część II zamówienia), której przedmiotem była realizacja zamówienia publicznego pn.: Przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Lipusz. Część II zamówienia – Przebudowa drogi gminnej na terenie działek 568/1, 1482, 568/2 obręb Lipusz oraz na terenie działek 800, 802 obręb Lipuska Huta. W umowie m.in. określono maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 321.238,60 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 15.10.2020 r., tj. zgodną ze złożoną ofertą.

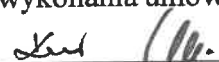
W dniu 03.07.2020 r. wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie Gwarancji ubezpieczeniowej Nr COR148200, sporządzonej w dniu 02.07.2020 r. w wysokości 32.123,86 zł co stanowi 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Na dzień podpisania Umowy Nr 272.13.2020 (część II) środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 01042 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 774.540,00 zł, wykonanie – 7.134,00 zł, pozostało – 767.406,00 zł.

Z wybranym wykonawcą części I zamówienia – Publiczny Transport Zarobkowy Marek Chwarszczyński zawarto w dniu 06.07.2020 r. Umowę nr RG.272.13.2020 (część I zamówienia), której przedmiotem była realizacja zamówienia publicznego pn.: Przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Lipusz. Część I zamówienia – Przebudowa drogi gminnej ul. Łąkowa w miejscowości Lipusz. W umowie m.in. określono maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 174.309,45 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 15.10.2020 r., tj. zgodną ze złożoną ofertą.

W dniu 06.07.2020 r. wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Konow



w formie Oświadczenia Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy i sunięcia wad i usterek Nr 34/NWU/01/07/2020 z dnia 06.07.2020 r. w wysokości 17.430,95 zł co stanowi 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Na dzień podpisania Umowy Nr 272.13.2020 (część I) środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 01042 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 774.540,00 zł, wykonanie – 7.134,00 zł, pozostało – 767.406,00

W dniu 24.07.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 510035224-N-2020.

W części I zamówienia, wadium w formie pieniężnej wniosło dwóch oferentów: P.P.H.U. SZTAMA Paweł Szymański oraz Usługi Transportowe i Ziemne Henryk Reclaw. W dniu 24.07.2020 r. Urząd Gminy Lipusz zwrócił wadium w/w Wykonawcom w wysokości 3.000,00 zł, tj. 28 dni po ogłoszeniu o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto 5 oferentów w części I złożyło wadium w formie gwarancji bankowej. W przedstawionej dokumentacji nie ma informacji o zwrocie gwarancji oferentom nie wybranym w postępowaniu przetargowym.

W części II zamówienia wadium w formie pieniężnej wniósł P.P.H.U. SZTAMA Paweł Szymański, któremu wadium w wysokości 7.000,00 zł zwrócono w dniu 24.07.2020 r., tj. 28 dni po ogłoszeniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski (Wykonawca wybrany), któremu wadium w wysokości 7.000,00 zł zwrócono w dniu 24.07.2020 r., tj. 21 dni po podpisaniu umowy. W przedstawionej dokumentacji brakuje dowodów potwierdzających zwrot wadium w innej formie niż pieniężna.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128), który został podpisany w dniu 24.07.2020 r. przez Wójta Gminy Lipusz.

Zamówienie w części I odebrano w dniu 26.08.2020 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego.

Rozliczenie zadania części I pn.: Przebudowa drogi gminnej ul. Łąkowa w miejscowości Lipusz nastąpiło. na podstawie faktury Vat nr FA/2020/08/26/1 z dnia 26.08.2020 r na kwotę 174.309,45 zł, zapłacono w dniu 16.09.2020 r. zgodnie z w/w umową. Wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 01042 § 6050.




Kwota 174.309,45 zł została pokryta ze środków pochodzących z Województwa Pomorskiego przekazanych Gminie Lipusz w formie dotacji na realizację zadania pn.: Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych na podstawie Umowy Nr 66G/WBG-OGR/2020 z dnia 21.07.2020 r.

Powyższa umowa została opisana w protokole w pkt. 3..7.1.5

Zamówienie ujęte w II odebrano w dniu 26.10.2020 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego. Odbiór robót końcowych wykonawca zgłosił w dniu 15.10.2020 r.

Rozliczenie zadania części I pn.: Przebudowa drogi gminnej na terenie działek 568/1, 1482, 568/2 obręb Lipusz oraz na terenie działek 800, 802 obręb Lipuska Huta nastąpiło na podstawie faktury Vat nr 148/2020 z dnia 26.10.2020 r na kwotę 321.238,60 zł , zapłacono w dniu 10.11.2020 r. zgodnie z w/w umową. Wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 01042 § 6050.

Kwota 321.238,60 zł została pokryta ze środków pochodzących z Województwa Pomorskiego przekazanych Gminie Lipusz w formie dotacji na realizację zadania pn.: Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych na podstawie Umowy Nr 1G/WBG-OGR/2020 z dnia 04.06.2020 r.

Powyższa umowa została opisana w protokole w pkt. 3.7.1.5

Zadanie ujęte w I przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.08.2020 r. dowodem WT – zwiększenie wartości środka trwałego, w którym określono wartość zwiększenia środka trwałego: ul. Łąkowa w wysokości 175.059,45 zł. Na tę kwotę złożyło się: opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowej na podstawie umowy o dzieło z dnia 20.04.2020 r. na kwotę 750,00 zł, przebudowa drogi gminnej na podstawie umowy RG.272.13.2020 (I część zamówienia) z dnia 06.07.2020 r. na kwotę 174.309,45 zł.

Zadanie w części II przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.11.2020 r. (nieterminowo) dowodem OT nr 6/2020 z dnia 13.11.2020 r. Wartość środka trwałego została określona w wysokości 329.872,60 zł. Na tę kwotę złożyło się: usługi geodezyjne zgodnie z umową zlecenie z dnia 17.02.2020 r. na kwotę 7.134,00 zł, opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na podstawie umowy o dzieło z dnia 20.04.2020 r. na kwotę 750,00 zł, przebudowa drogi gminnej na podstawie umowy RG.272.13.2020 (II część zamówienia) z dnia 03.07.2020 r. na kwotę 321.238,60 zł.

## 2019 rok

Nazwa postępowania: „Odbudowa drogi (dz. ewid. 267, 257/1) w miejscowości Lipusz (w km 0+000 do 0+360)”

Zamawiający: Gmina Lipusz

Nr postępowania: RG.271.09.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: zgodnie z art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia 168.146,26 zł tj. 38.997,67 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu Gminy	13.06.2019 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwrotnej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Lipusz (sekretariat)	28.06.2019 r. godz. 11.00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.P.H.U. SZTAMA Paweł Szymański Ul. Nowa 12, 83-424 Bałachy	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	189.249,62 zł/16.09.2019 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa RG.272.9.2019	10.07.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.07.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkową inwestycji pn.: „Odbudowa drogi (dz. ewid. 267, 257/1) w miejscowości Lipusz w km 0+000 do 0+360” na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 05.02.2019 r. sporządzonego przez mgr, inż. Szczepana Guzińskiego. Szacunkowa wartość zamówienia określona została na kwotę 206.819,90 zł brutto.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 13.06.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 560419-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipusz.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 16.09.2019 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, termin gwarancji 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 5.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 28.06.2019 r. do godz. 11.00, termin otwarcia ofert – dnia 28.06.2019 r. godz. 11.10,

*Korow*

*[Signature]*



zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego w dniu 13.06.2019 r. W wymaganym terminie do Urzędu Gminy wpłynęły 2 oferty:

OFERENT	P.P.H.U. SZTAMA Paweł Szymański ul. Nowa 12 83-424 Bałachy	UNION INVEST ul. Szeroka 15b/1, 83-424 Lipusz
Wymagane dokumenty		
Cena brutto	189.249,62 zł	219.508,69 zł
Okres udzielonej gwarancji	5 lat	5 lat
Wysokość wnieionego wadium/data wnieionia 3.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (28.06.2019 r. do godz. 11.00). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	5.000,00 zł w dniu 26.06.2019 r.	5.000,00 zł Ubezpieczeniowa Gwarancja zapłaty Wadium Nr 02GG03/1097/19/0040 z dnia 27.06.2019 r.
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 28.06.2019 r. do godz. 11:00)	28.06.2019 r. godz. 10.40	28.06.2019 r. godz. 10.54
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+
Potwierdzenie wnieionia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź	nie dotyczy	+
Wypełniony i podpisany kosztorys ofertowy, uproszczony sporządzony metoda kalkulacji uproszczonej	+	+
Pełnomocnictwo do reprezentowania wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo do podpisania oferty (oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez notariusza)	nie dotyczy	nie dotyczy

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówieni oraz p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz, złożyli w dniu 28.06.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 28.06.2019 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (2 oferty) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia – 200.000,00 zł. W informacji wykazano oferentów wraz z adresem ich siedziby, wysokości złożonych ofert oraz okresy udzielonej gwarancji. W informacji zawarto informacje dotyczące terminu

wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofertach. Informacja została podpisana przez Wójta Gminy Lipusz. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 28.06.2019 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Lipusz.

Oferenci terminowo złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 03.07.2019 r. na stronie internetowej (BIP) Urzędu Gminy Lipusz oraz wysłano do oferenta w dniu 03.07.2019 r. za pomocą skrzynki elektronicznej.

Wykonawca przed podpisaniem umowy złożył w Urzędzie Gminy Lipusz Gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000170241 z dnia 10.07.2019 r. do wysokości 9.462,48 zł co stanowiło 5 % ceny złożonej oferty.

Z wybranym wykonawcą P.P.H.U SZTAMA Paweł Szymański z siedzibą w Bałachy zawarto w dniu 10.07.2019 r. Umowę nr RG.272.9.2019 na realizację zamówienia publicznego pn.: „Odbudowa drogi (dz. ewid. 267, 257/1) w miejscowości Lipusz w km 0+000 do 0+360”, w której m.in. określono ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 189.249,62 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 16.09.2019 r.

Na dzień podpisania w/w umowy środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 306.630,00 zł, wykonanie – 16.329,40 zł, pozostało – 290.300,60 zł.

W dniu 24.07.2019 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 510153851-N-2019.

Wadium w wysokości 5.000,00 zł zwrócono P.P.H.U SZTAMA Paweł Szymański w dniu 02.08.2019 r., tj. 23 dni po podpisaniu umowy. W przedstawionej dokumentacji nie było dokumentów potwierdzających zwrot wadium w formie innej niż pieniężna dla UNION INVEST Sp. z o.o.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 24.07.2019 r. przez Wójta Gminy Lipusz.

Zakończenie robót zostało zgłoszone przez Wykonawcę w dniu 16.08.2019 r.

W dniu 23.08.2019 r. spisano protokół odbioru końcowego, w którym komisja stwierdziła usterki nakazała je usunąć.

Protokół odbioru robót, w który stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową został spisany w dniu 26.09.2019 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktur VAT nr fv/3/09/2019 z dnia 17.09.2019 r. na kwotę 189.249,62 zł, wystawionej przez P. P. H.U. SZTAMA Paweł Szymański.

Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonano w dniu 24.09.2019 r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 § 6050.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.09.2019 r. (terminowo) dowodem OT nr 6/2019 z dnia 30.09.2019 r., w którym określono wartość inwentarzową środka trwałego: Ulica Targowa dz. nr 267, 257/1, wykonana z kostki brukowej, długość 360 m. w wysokości 195.249,62 zł. Na tę kwoty złożyły się: roboty wykonane zgodnie z umową nr RG.272.9.2019 z dnia 10.07.2019 r. na kwotę 189.249,62 zł, nadzór inwestorski na podstawie umowy zlecenia nr RG.272.9.N.2019 z dnia 10.07.2019 r. w wysokości 2.000,00 zł, opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na podstawie umowy o dzieło nr 1/a/2018 z dnia 02.01.2018 r. (aneks z dnia 20.06.2018 r.) w wysokości 4.000,00 zł.

➤ **2018rok**

Nazwa postępowania: „Odbudowa dachu Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego (dz. ewid. Nr 229) w miejscowości Lipusz”

Zamawiający: Gmina Lipusz

Nr postępowania: RG.271.8.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: zgodnie z art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia 254.179,94 zł tj. 58.951,21 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu Gminy	28.03.2018r./ 11.04.2018 r./ 16.04.2018
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
		Zamieszczenie ogłoszenia po zmianach	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert/Termin składania ofert po zmianie ogłoszenia i modyfikacji Specyfikacji Istotnych warunków	Urząd Gminy Lipusz (sekretariat)	12.04.2018 r. godz. 09.00/ 20.04.2018 r.
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	

7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	DACHBUD Józef Zwara Ul. Żurawinowa 56 83-400 Kościerzyna	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	290.000,00 zł/30.10.2018 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa RG.272.8.2018	13.06.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	11.07.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 29.10.2018 r. do umowy Nr RG.272.8.2018 z dnia 13.06.2018 r.	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkową inwestycji pn.: „Odbudowa dachu kościoła poewangelickiego – Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego w Lipuszu zniszczonego w czasie nawałnicy” na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 17.10.2017 r. sporządzonego przez „MONUMENT” Pracownia Konserwacji Zabytków mgr inż. Arch. Justyna Czystek. Szacunkowa wartość zamówienia określona została na kwotę 280.371,80 zł brutto.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 28.03.2018 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 537817-N-2018, zmienione ogłoszeniem nr 500078363-N-2018 w dniu 11.04.2018 r., zmienione ogłoszeniem nr 500082824-N-2019 z dnia 16.04.2018 r. oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipusz.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 30.10.2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, termin gwarancji 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 3.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 20.04.2018 r. do godz. 09.00 (zgodnie z modyfikacją SIWZ z dnia 16.04.2018 r.), termin otwarcia ofert – dnia 20.04.2018 r. godz. 09.10 (zgodnie z modyfikacją SIWZ z dnia 16.04.2018 r.), zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego w dniu 28.03.2018 r. Zmodyfikowane SIWZ zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Lipusz w dniu 11.04.2018 r. oraz 16.04.2018 r.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Lipusz wpłynęła 1 oferta:

Wymagane dokumenty	Oferent
	DACHBUD Józef Zwara ul. Żurawinowa 56 83-400 Kościerzyna
Cena brutto	290.000,00 zł
Okres udzielonej gwarancji	4 lat

*Lipusz*

*Lipusz*

<b>Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia</b> 3.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (20.04.2018 r. do godz. 11.00). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	<b>3.000,00 zł</b> w dniu 11.04.2018 r.
<b>Data / godzina wpływu oferty do UG</b> (do 20.04.2018r. do godz. 09:00)	20.04.2018 r. godz. 8.50
<b>Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ</b>	+
<b>Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ</b>	+
<b>Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądzu</b>	nie dotyczy
<b>Pełnomocnictwo do reprezentowania wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie</b>	nie dotyczy
<b>Pełnomocnictwo do podpisania oferty (oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez notariusza)</b>	nie dotyczy

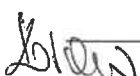
Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówieni oraz p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz, złożyli w dniu 20.04.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 20.04.2018 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (1 oferta) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia – 150.000,00 zł. W informacji wykazano oferenta wraz z adresem jego siedziby, wysokości złożonych ofert oraz okresy udzielonej gwarancji. W informacji zawarto informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofertach. Informacja została podpisana przez Wójta Gminy Lipusz. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 20.04.2018 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Lipusz.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 15.05.2018 r. na stronie internetowej (BIP) Urzędu Gminy Lipusz oraz wysłano do oferenta, za pomocą skrzynki elektronicznej.

W dniu 15.05.2018 r. Wykonawca przedłużył termin związania z ofertą przetargu o 30 dni.

W dniu 04.06.2018 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w wysokości 14.500,00 zł co stanowiło 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie.




Z wybranym wykonawcą DACHBUD Józef Zwara z siedzibą w Kościerzynie zawarto w dniu 13.06.2018 r. Umowę nr RG.272.8.2018 na realizację zamówienia publicznego pn.: „Odbudowa dachu Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego (dz. ewid. Nr 229) w miejscowości Lipusz”, w której m.in. określono ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 290.000,00 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 30.10.2018 r.

Na dzień podpisania w/w umowy środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 92178 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 400.297,00 zł, wykonanie – 773,00 zł, pozostało – 399.524,00 zł.

W dniu 11.07.2018 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 500161601-N-2018.

Wadium w wysokości 3.000,00 zł zostało przekazane na zabezpieczenie należytego wykonania umowy na podstawie pisma Wykonawcy z dnia 04.06.2018 r.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 11.07.2018 r. przez Wójta Gminy Lipusz.

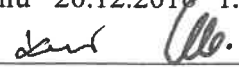
W dniu 29.10.2018 r. zawarto Aneks Nr 1 do umowy Nr RG.272.8.2018 z dnia 13.06.2018 r. na wykonanie koniecznych robót konserwatorskich, zmiany pokrycia dachu oraz zaniechania wymiany części konstrukcji dachu z uwagi na jego dobry stan. Aneks zobowiązał Wykonawcę do realizacji powyższych czynności do dnia 08.11.2018 r. Ustalono również w w/w aneksie zmianę wynagrodzenia ryczałtowego na kwotę 297.759,57 zł.

Powyższy aneks został podpisany na podstawie protokołu konieczności z dnia 27.07.2018 r., notatek sporządzonych podczas oględzin robót budowlanych w dniu 24.09.2018 r. i 09.10.2018 r. oraz kosztorysu przedstawiającego wycenę robót do wykonania, zmienionych oraz uwzględniającego roboty zaniechane.

W dniu 14.11.2018 r. spisano protokół odbioru końcowego, w którym stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową z dnia 13.06.2018 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 29.10.2018 r. do umowy RG.272.8.2018 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktur VAT nr 961/2018 z dnia 22.11.2018 r. na kwotę 297.759,57 zł, wystawionej przez DACHBUD Józef Zwara ul. Żurawinowa, 83-400 Kościerzyna.

Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonano w dniu 20.12.2018 r.

(terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 92178 § 6050.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2018 r. (nieterminowo), dowodem WT (zwiększenie wartości środka trwałego) nr 8/2018 z dnia 31.12.2018 r., w którym określono wzrost wartości środka trwałego: Budynek Kościoła poewangelickiego, w którym mieści się Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego – „Odbudowa dachu Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego (dz. ewid. Nr 229) w miejscowości Lipusz” w wysokości 326.363,97 zł.

Na tę kwotę złożyły się: fa VAT 01/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę 17.800,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej zgodnie z umową o dzieło z dnia 31.08.2017 r., Fa VAT nr FAS/1/18 z dnia 28.02.2018 r. na kwotę łączną 2.952,00 zł, w tym 738,00 zł za sporządzenie mapy do celów projektowych prac restauratorskich w budynku kościoła proewangelickiego, opłata za dziennik budowy w kwocie 35,00 zł, fa Vat nr 961/2018 z dnia 22.11.2018 r. na kwotę 297.759,57 zł za wykonanie robót zgodnych z umową z dnia 13.06.2018 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 29.10.2018 r. do umowy Nr RG.272.8.2018, Rachunek nr 1 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 7.031,40 za pełnienie nadzoru inwestorskiego, fa VAT nr 05/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. na kwotę 3.000,00 zł dla „Monument” Pracownia Konserwacji Zabytków mgr. inż. Arch. Justyna Czystek za koordynację prac, spotkań, uzgodnień w realizacji inwestycji „Odbudowa dachu Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego w Lipuszu”.

W dniu 25.05.2020 r. p. Anita Kulas Skarbnik Gminy Lipusz wyjaśniła, że cyt:” *Protokół odbioru robót zadania pn. „Odbudowa dachu Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego (dz. ewid. Nr 229) w miejscowości Lipusz” został podpisany w dniu 14.11.2018 r. jednak nie zakończył procesu inwestycyjnego dla powyższego środka trwałego.*

*W miesiącu grudniu otrzymaliśmy fakturę z Pracowni Konserwacji Zabytków, która dotyczyła zadania „Odbudowa dachu Muzeum Gospodarstwa Wiejskiego (dz. ewid. Nr 229) w miejscowości Lipusz” i obejmowała wynagrodzenie za czynności koordynacyjne w czasie prac z wykonawcą robót budowlanych, autorami projektu, kierownikiem budowy, kierownikiem robót konserwatorskich, inspektorem nadzoru oraz Pomorskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków, które to w tym przypadku wystąpiło również po wykonaniu i odbiorze prac tj. w miesiącu grudniu 2018 r., a tym samym miało wpływ na zakończenie procesu inwestycyjnego omawianego środka trwałego, będącego do tej pory środkiem trwałym w budowie.*

*Po otrzymaniu faktury w dniu 27.12.2018 wystawionej przez „Monument” Pracownia Konserwacji Zabytków, dokonano zakończenia procesu inwestycyjnego dla omawianego środka trwałego, uznając tym samym, że jest kompletny i zdalny w pełni do użytku i z dniem*

KWOW

31.12.2018 zaewidencjonowano na stan środków trwałych dokumentem WT Nr 8/2018 zmiana wartości środka trwałego dla Budynku Kościoła poewangelickiego na kwotę 326.363,97.”.

Powyższe wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:2

### **3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

W 2020 roku gmina Lipusz nie nabyła akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Ustalono, że na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, zgodnie z BO na dzień 31.12.2020 r. znajdowały się aktywa w wysokości 163.100,00 zł. Na kwotę tą złożyły się zakupione przez Gminę Lipusz udziały w Spółce z o.o. „Zakład Zagospodarowania Odpadów” z siedzibą w Sierznie – łącznie 1.631 udziałów na kwotę 163.100,00 zł, z czego:

- w dniu 04.04.2008 r. w drodze Aktu Notarialnego rep. A nr 2340/2008 – 903 udziały po 100 zł każdy (łącznie 90.300,00 zł), na podstawie delegacji zawartej w Uchwale Nr XV/105/2005 Rady Gminy Lipusz z dnia 27.02.2008 r. w sprawie utworzenia spółki pod firmą Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sierznie,
- w dniu 22.02.2010 r. w drodze w drodze Oświadczenia Wójta Gminy działającego w imieniu Gminy Lipusz na podstawie art. 257 § 3 ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeks Spółek Handlowych oraz zapisami zawartymi w § 11 pkt 1.2. Umowy spółki (Akt Notarialny rep. A nr 2340/2008 z dnia 04.04.2008 r.) – 728 udziały po 100 zł każdy (łącznie 72.800,00 zł), w związku z Uchwałą Nr 1/2010 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. z siedzibą w Sierznie z dnia 05.02.2010 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego.

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

W 2020 roku Gmina Lipusz nie udzieliła dotacji z budżetu gminy na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

W dniu 21.05.2021 r. kontrolująca przekazała na wskazany adres e-mail, roboczą wersję rozdziału 3.6, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 26.05.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:3.

*Kiew*

*[Signature]*



### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Lipusz wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2020 r., które stanowiły załączniki: nr 5, 5a i 6 do Uchwały Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750) oraz Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852, 855).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011 / 0690	320,00	31,00	31,00	1,55	29,45	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</b>		<b>320,00</b>	<b>31,00</b>	<b>31,00</b>	<b>1,55</b>	<b>29,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z usług	85228 / 0830	6.416,00	11.889,25	10.419,25	520,95	9.898,30	1.470,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze</b>		<b>6.416,00</b>	<b>11.889,25</b>	<b>10.419,25</b>	<b>520,95</b>	<b>9.898,30</b>	<b>1.470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych	85502 / 0640	0,00	271,20	11,60	0,58	11,02	259,60	259,60	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502 / 0920	0,00	257.345,31	14.406,99	0,00	14.487,78	242.938,32	242.938,32	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502 / 0970	47.939,00	33.952,87	1.512,80	756,40	756,40	32.440,07	32.440,07	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502 / 0980	0,00	766.443,11	68.073,96	27.229,57	40.858,23	698.369,15	698.369,15	0,00

<b>Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>		<b>47.939,00</b>	<b>1.058.012,49</b>	<b>84.005,35</b>	<b>27.986,55</b>	<b>56.113,43</b>	<b>974.007,14</b>	<b>974.007,14</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	0,00	9,78	9,78	0,49	9,29	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85503 Karta dużej rodziny</b>		<b>0,00</b>	<b>9,78</b>	<b>9,78</b>	<b>0,49</b>	<b>9,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>		<b>54.675,00</b>	<b>1.069.942,52</b>	<b>94.465,38</b>	<b>28.354,92</b>	<b>65.814,44</b>	<b>975.477,14</b>	<b>974.007,14</b>	<b>0,00</b>

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) oraz Karty dużej rodziny realizowane były przez Urząd Gminy Lipusz. Natomiast dochody z zakresu usług opiekuńczych, świadczeń rodzinnych, ośrodków wsparcia oraz świadczeń wychowawczych realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej.

W sporządzonym przez Urząd Gminy Lipusz sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690 – plan 320,00 zł
- dochody wykonane 31,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 1,55 zł,
  - dochody przekazane 29,45 zł.
- b) w rozdz. 85503 § 0690 – plan 0,00 zł
- dochody wykonane 9,78 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 0,49 zł,
  - dochody przekazane 9,29 zł

W sporządzonym przez OPS w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 wykazano:

- a) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 0,00 zł,
- dochody wykonane 10.419,25 zł,
  - dochody przekazane 10.419,25 zł,
- b) w rozdz. 85502 § 0640- plan 0,00 zł
- dochody wykonane 11,60 zł,
  - dochody przekazane 11,60 zł,
- c) w rozdz. 85502 § 0920- plan 0,00 zł

- dochody wykonane 14.406,99 zł,
- dochody przekazane 14.406,99 zł.

d) w rozdz. 85502 § 0970- plan 0,00 zł

- dochody wykonane 1.512,80 zł,
- dochody przekazane 1.512,80 zł.

e) w rozdz. 85502 § 0980- plan 0,00 zł

- dochody wykonane 84.005,35 zł,
- dochody przekazane 84.005,35 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UG i OPS.

Ponadto Gmina Lipusz sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2020 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- gotówka i depozyty – 236,03 zł
  - gotówka – 0,00 zł,
  - depozyty na żądanie – 236,03 zł,
  - depozyty terminowe – 0,00 zł
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
  - z tytułu dostaw towarów i usług – 1.396,50 zł
  - pozostałe należności wymagalne – 1.396,50 zł (dłużnicy krajowi: gospodarstwa domowe),
- pozostałe należności – 0,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Lipusz w 2020 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2020 roku Gmina Lipusz pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 31,00 zł. Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 1,55 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UG z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2020 roku opłat za udostępnienie

danych osobowych, Gmina Lipusz przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 29,45 zł (1 przelew).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

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

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Lipusz z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	215.329,52	215.329,52	215.329,52	0,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	36.568,00	34.242,32	34.242,32	2.325,68
75056	2010	Spis powszechny	22.825,00	17.325,00	17.325,00	5.500,00
75101	2010		719,00	719,00	719,00	0,00
75107	2010	Wybory Prezydenta RP	33.317,00	33.313,61	33.313,61	3,39
80153	2010	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	43.776,00	42.678,71	42.678,71	1.097,29
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	442,00	442,00	442,00	0,00
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	35.300,00	33.542,99	33.542,99	1.757,01
85502	2010	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.988.000,00	1.968.235,85	1.968.235,85	19.764,15
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	145,00	94,31	94,31	50,69
85504	2010	Rządowy Program DOBRY START	173.600,00	173.600,00	173.600,00	0,00
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	11.300,00	10.944,57	10.944,57	355,43
85501	2060	Wspieranie rodziny	5.217.420,00	5.217.418,92	5.217.418,92	1,08
<b>Razem</b>			<b>7.778.741,52</b>	<b>7.747.886,80</b>	<b>7.747.886,80</b>	<b>30.854,72</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	2.325,68	31.12.2020 r.
751/75056/2010	5.500,00	29.12.2020 r.
751/75107/2010	3,39	28.12.2020 r.
801/80153/2010	965,29	14.09.2020 r.
	49,98	10.12.2020 r.
	82,02	
852/85228/2010	1.757,01	30.12.2020 r.
852/85502/2010	19.764,15	30.12.2020 r.
852/85503/2010	50,69	30.12.2020 r.
852/85513/2010	355,43	30.12.2020 r.
855/85501/2060	1,08	30.12.2020 r.
<b>Razem</b>	<b>30.854,72</b>	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 80153 realizowane były przez Zespół Szkół w Lipuszu
- 85195, 85228, 85502 i 85504, 85513, 85501 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Lipusz – Ośrodek Pomocy Społecznej.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 01095, 75011, 75506, 75101, 75107, 85503 realizowane były w Urzędzie Gminy Lipusz.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Gminy Lipusz:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC) – rozdz. 75011 § 2010 - (36.568,00 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 24.10.2019 r. nr FB-I.3110.8.2019.EP poinformował, że wysokość dotacji przyznanej Gminie Lipusz na realizację zadania zleconego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2020 r. wynosi 32.525,00 zł.

W dniu 16.04.2020 r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-I.3111.63.1.2020.AR poinformował o zmianie wysokości dotacji przyznanej Gminie Lipusz na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2020 r. Kwota dotacji na 2020 r. wynosiła 36.568,00 zł.

Co miesiąc na konto UG wpływały następujące kwoty: I 2.661,00 zł, II-XI po 3.082,00 zł, XII 3.087,00 zł tytułem realizacji powyższego zadania zleconego.

Otrzymałą dotację wykorzystano w łącznej wysokości 34.242,32 zł na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracownika UG który m.in. realizują zadania z zakresu administracji rządowej (USC) oraz na zakup oraz zakup usług pozostałych.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 27.363,80 zł,

*Konow*

*Kur*

*Wlo.*

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 4.679,21 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 670,42 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 1.528,89 zł.

Łącznie wydatkowano 34.242,32 zł. Niewykorzystaną dotację zwrócono w dniu 31.12.2020 r. w kwocie 2.325,68 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 34.242,32 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r., w rozdziale 75011.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – rozdz. 75107 § 2010 – 33.317,00 zł

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismami nr: DSŁ-3112-8/2020 02.03.2020 r., DSŁ-3112-23/2020 z dnia 22.06.2020 r., DSŁ-3112-24/2020 z dnia 22.06.2020 r., DSŁ-3112-27/2020 z dnia 01.07.2020 r., DSŁ-3112-28/2020 z dnia 02.07.2020 r., DSŁ-3112-29/2020 z dnia 06.07.2020 r. przekazywało informację o kwotach do ujęcia w planie finansowym Gminy Lipusz w 2020 roku w łącznej wysokości 33.313,61 zł.

Na konto UG wpłynęły następujące kwoty: 6.499,00 zł w dniu 05.03.2020 r., 10.050,00 zł w dniu 24.06.2020 r., 1.704,00 zł w dniu 26.06.2020 r., 4.468,00 zł w dniu 03.07.2020 r., 10.0500,00 zł w dniu 08.07.2020 r., 546,00 zł w dniu 09.07.2020 r. tytułem dotacja celowa – Wybory Prezydenta RP.

Otrzymaną dotację wykorzystano w łącznej wysokości 33.313,61 zł, wykorzystano na wynagrodzenia bezosobowe, diety Obwodowych Komisji wyborczych, zakup niezbędnych materiałów oraz delegacje krajowe pracownika UG.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

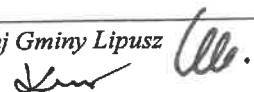
- § 3030 „Diety dla Członków Komisji Wyborczej” – 20.100,00 zł na podstawie:
  - LP nr: 1/2020, 2/2020, 3/2020 z dnia 28.06.2020 r. na łączną kwotę 10.050,00 zł,
  - LP nr: 4/2020, 5/2020, 6/2020 z dnia 13.07.2020 r. na łączna kwotę 10.050,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 901,71 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 129,20 zł,

Konow

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 5.749,00 zł na podstawie:
  - Umowy zlecenia z dnia 13.03.2020 r. zawartej z p. Inspektorem ds. projektów, dróg, sportu i turystyki, na pełnienie funkcji koordynatora ds. obsługi informatycznej podczas wyborów Prezydenta w Gminie Lipusz w terminie do 10.05.2020 r. na kwotę 273,00 zł,
  - Umowy zlecenia z dnia 20.04.2020 r. zawartej z p. stępcą Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, na sporządzenie spisu wyborców dla przeprowadzenia wyborów do 05.05.2020 r. na kwotę 639,00 zł,
  - 3 umów zleceń zawartych w dniu 25.06.2020 r. na wykonywanie dezynfekcji w godzinach głosowania w dniu 28.06.2020 r. na łączną kwotę 714,00 zł (każda umowa zawarta na kwotę 238,00 zł),
  - 2 umów zleceń zawartych w dniu 25.06.2020 r. na pełnienie funkcji operatora informatycznego Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 i 3 w dniach 25.06.2020 r. – 28.06.2020 r. na łączną kwotę 586,00 zł (każda umowa zawarta na kwotę 293,00 zł),
  - Umowy zlecenia z dnia 25.06.2020 r. zawartej z p. na pełnienie funkcji koordynatora ds. obsługi informatycznej w Gminie Lipusz oraz operatora informatycznego Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Lipuszu do dnia zakończenia wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. na kwotę 690,00 zł,
  - 3 umów zleceń zawartych w dniu 10.07.2020 r. na wykonywanie dezynfekcji w godzinach głosowania w dniu 12.07.2020 r. na łączną kwotę 714,00 zł (każda umowa zawarta na kwotę 238,00 zł),
  - 2 umów zleceń zawartych w dniu 03.07.2020 r. na pełnienie funkcji operatora informatycznego Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 i 3 w dniach 03.07.2020 r. – 12.07.2020 r. na łączną kwotę 586,00 zł (każda umowa zawarta na kwotę 293,00 zł),
  - umowy zlecenia z dnia 03.07.2020 r. zawartej z p. Inspektorem ds. projektów, dróg, sportu i turystyki, na pełnienie funkcji koordynatora ds. obsługi informatycznej w Gminie Lipusz oraz operatora informatycznego Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Lipuszu do dnia zakończenia wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. w dniu ponownego głosowania 12.07.2020 r. na kwotę 600,00 zł,
  - umowy zlecenia z dnia 03.07.2020 r. zawartej z p. Zastępcą Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, na sporządzenie spisu wyborców dla przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. w

Konow



dnia ponownego głosowania 12.07.2020 r. Termin wykonania zadania ustalono do 11.07.2020 r. na kwotę 308,00 zł,

- § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 6.086,00 zł - wydatkowano na podstawie 9 faktur Vat na zakup niezbędnych materiałów potrzebnych do przeprowadzenia wyborów.
- § 4410 „Delegacje krajowe” – 347,70 zł w tym:
  - polecenie wyjazdu służbowego nr 47 z dnia 28.06.2020 r. w celu dostarczenia protokołu głosowania z wyborów do Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku na kwotę 143,76 zł,
  - polecenie wyjazdu służbowego nr 46 z dnia 23.06.2020 r. w celu odbioru środków do dezynfekcji na potrzeby wyborów, na kwotę 30,09 zł,
  - polecenie wyjazdu służbowego nr 54 z dnia 10.07.2020 r. w celu dostarczenia protokołu głosowania z wyborów do Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku na kwotę 143,76 zł,
  - polecenie wyjazdu służbowego nr 52 z dnia 07.07.2020 r. w celu odbioru środków do dezynfekcji na potrzeby wyborów, na kwotę 30,09 zł,

Łącznie wydatkowano 33.313,61 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 3,39 zł zwrócono w dniu 12.10.2020 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 33.313,61 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r., w rozdziale 75107.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2020 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (215.329,52 zł)

W dniu 22.04.2020 r. Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.51.1.20210.BW z dnia 22.04.2020 r. zawiadomił Urząd Gminy Lipusz, że zwiększono plan dotacji celowej na 2020 r. w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2020 r. W związku

*[Signature]*

*[Signature]*



z powyższym przyznano Gminie Lipusz na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 128.658,22 zł. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2020 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, wpłynęło do UG w dniu 23.10.2020 r. (pismo nr FB-I.3111.51.4.2020.BW z dnia 23.10.2020 r.). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego, Gmina Lipusz na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2020 r. otrzyma dotację w wysokości 86.671,30 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Lipusz w 2020 roku wyniosła 215.329,52 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch ratach: w dniu 28.04.2020 r. w 128.658,22 zł oraz w dniu 28.10.2020 r. w kwocie 86.671,30 zł.

W dniu 10.12.2020 r. p. <sup>1</sup> \_\_\_\_\_ – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2020” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym za rok 2020”, które zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego.

Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2020 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
  - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 223.049,74 zł,
  - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 215.329,52 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 211.107,37 zł oraz kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 4.222,15 zł,
  - łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 215.329,52 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 211.107,37 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 4.222,15 zł,
  - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem

*Lipusz*

*duy*


*duy*

215.329,52 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 211.107,37 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 4.222,15 zł,

- nadpłata (do zwrotu niewykorzystana dotacja) - 0,00 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
  - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 220 szt.,
  - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 2.440,9720 ha,
  - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 1.735,6714 ha,
  - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 211.107,37 l,
  - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 223.049,74 zł,
  - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 211.107,37 zł.

Otrzymałą dotację w wysokości 215.329,52 zł, wykorzystano w całości na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne”- 102,60 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 14,70 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenie bezosobowe” – 600,00 zł na podstawie umowy zlecenia z dnia 01.02.2020 r.
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 3.504,85 zł, w tym:
  - Fa VAT pro-forma nr #W001909 z dnia 24.04.2020 r. n łączną kwotę 3,006 zł za drukarki dla pracownika UG zajmującego się rozliczaniem zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1.503,00 zł,
  - Fa VAT nr 11843 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 2.001,85 zł za zakup materiałów biurowych na realizację zadania – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.




- § 4430 – 211.107,37 zł – zwrot podatku akcyzowego.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 215.329,52 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. w rozdziale 01095.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2020 roku dokonano na podstawie 220 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Lipusz w tej sprawie. Kontrolą objęto 21 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: 00000032 z dnia 02.03.2020 r., 00000003 z dnia 02.03.2020 r., 00000009 z dnia 02.03.2020 r., 00000012 z dnia 02.03.2020 r., 00000103 z dnia 02.03.2020 r., 00000023 z dnia 02.03.2020 r., 00000081 z dnia 02.03.2020 r., 00000085 z dnia 02.03.2020 r., 00000110 z dnia 02.03.2020 r., 00000087 z dnia 02.03.2020 r., 00000091 z dnia 02.03.2020 r., 00000093 z dnia 02.03.2020 r., 00000098 z dnia 02.03.2020 r., 00000101 z dnia 02.03.2020 r., 00000065 z dnia 02.03.2020 r., 00000052 z dnia 02.03.2020 r., 00000069 z dnia 02.03.2020 r., 00000070 z dnia 02.03.2020 r., 00000073 z dnia 02.03.2020 r., 00000074 z dnia 02.03.2020 r., 00000077 z dnia 02.03.2020 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego Rozporządzeniem ministra rolnictwa i rozwoju wsi w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 20 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2466)
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- 15 przypadkach na 21 sprawdzonych na dołączonych fakturach VAT, nie umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego, jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz

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

- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo,

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2020 roku Gmina Lipusz nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

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

Pozostałe dotacje otrzymane w 2020 roku przez Gminę Lipusz z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy	2.500,00	2.500,00	0,00
75814	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Dotacja celowa „Fundusz sołecki”	16.490,00	16.490,00	0,00
80104		Przedszkola – realizacja zadań własnych	176.454,00	174.072,60	2.381,40
80149		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	2.869,00	2.869,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	10.100,00	9.685,66	414,34
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	11.700,00	11.674,234	25,77
85216		Zasiłki stałe	113.200,00	111.086,39	2.113,61
85219		Ośrodki pomocy społecznej	35.800,00	35.800,00	0,00
85230		Pomoc w zakresie dożywiania	82.400,00	78.497,00	3.903,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	40.998,00	40.998,00	0,00

75814	6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”	Fundusz sołecki	7.206,00	7.206,00	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>499.717,00</b>	<b>490.878,88</b>	<b>8.838,12</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80104/2030	2.381,40	31.12.2020 r.
852/85213/2030	414,34	30.12.2020 r.
852/85214/2030	25,77	30.12.2020 r.
852/85216/2030	2.113,61	30.12.2020 r.
852/85230/2030	3.903,00	30.12.2020 r.
<b>RAZEM</b>	<b>8.838,12</b>	

Ustalono, że zadania z rozdziałów: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Lipusz – Ośrodek Pomocy Społecznej.

Zadania z rozdziałów: 80104, 80149, realizowane były przez jednostki oświatowe Gminy Lipusz.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 71035, 75814 realizowane były w Urzędzie Gminy Lipusz.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Lipusz:

- **utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Lipusz - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, ujęta w rozdz. 71035 „Cmentarze” § 2020 w wysokości 2.500,00 zł.**

W dniu 30.04.2020 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Gminą Lipusz, reprezentowaną przez Wójta Gminy Umowę nr 1/2020 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda na realizację ww. zadań przekaże Gminie w roku 2020 dotację celową w wysokości 2.500,00 zł. Umowę podpisał Wójt Gminy Mirosław Ebertowski.

Kwota 2.500,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 20.05.2020 r.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo, tj. do dnia 31.12.2020 r.
- otrzymaną dotację wydatkowano na:
  - 81 rocznicę mordu mieszkańców Lipusza:
  - Fa Vat nr 84/2020 z dnia 22.09.2020 r. na kwotę 151,50 zł za zakup kwiaty i ziemi do

Kolow

*[Signature]*

- kwiatów w celu udekorowania pomnika pomordowanych Polaków w Nowym Karpnie,
- Fa Vat nr 90/2020 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 190,00 zł za zakup kwiatów i zniczy w celu udekorowania pomnika w Nowym Karpnie,
  - Fa VAT nr 02/12/2020 z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł za przygotowanie i udekorowanie grobów wojennych w Nowym Karpnie z okazji 81 rocznicy,
    - Święta Bożego Narodzenia:
  - Fa Vat nr 110/2020 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 658,50 zł za zakup artykułów dekoracyjnych do udekorowania grobów w Nowym Karpnie,
  - Fa Vat nr 111/2020 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 500,00 zł za wykonanie kompozycji kwiatowej na groby.
- rozliczenie dotacji przedłożono Wojewodzie terminowo, według zasad określonych w umowie, tj. do dnia 15.01.2021 r.
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) – (§§ 2310, 2320, 2330, 6610, 6620, 6630, 6640)

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Gminę Lipusz na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
01042	6630 Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych	510.421,05	510.421,05	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>510.421,05</b>	<b>510.421,05</b>	<b>0,00</b>

Ustalono, że zadanie z rozdziału 01042 realizowane było przez Urząd Gminy Lipusz.

Kontrolą objęto:

- realizację zadania pn. „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych” - dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, ujęta w rozdz. 01042 „Wylączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6630 w wysokości 510.421,05 zł.

*Lipusz*

*[Signature]*

Ustalono, że dotacja na „Modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych” została przekazana Gminie Lipusz na podstawie 3 umów, poprzedzonych wnioskami Gminy Lipusz o przyznanie środków na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej:

	<b>Dotacja przekazana w dniu 04.09.2020 r.</b>	<b>Dotacja przekazana w dniu 06.11.2020 r.</b>	<b>Dotacja przekazana w dniu 18.12.2020 r.</b>
<b>Wniosek</b>	<p>z dnia 25.02.2020 r. Gminy Lipusz reprezentowanej przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz o przyznanie środków budżetu Województwa Pomorskiego modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych (Przebudowa drogi gminnej – ul. Łąkowej w miejscowości Lipusz) w wysokości 100.000,00 zł.</p> <p>Wniosek zawierał:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przyczyny realizacji zadania, rodzaj planowanej nawierzchni,</li> <li>– termin realizacji zadania: 01.06.2020 r. do 15.11.2020 r.,</li> <li>– koszt ogólny wnioskowanych prac: 275.492,24 zł,</li> <li>– planowany udział własny w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania: 175.492,24 zł co stanowi 63,70 % ogólnych kosztów,</li> <li>– opis stanu obecnego oraz opis planowanej inwestycji.</li> </ul>	<p>Z dnia 27.02.2020 r. Gminy Lipusz reprezentowanej przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz o przyznanie środków budżetu Województwa Pomorskiego modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych (Przebudowa drogi gminnej na terenie działek 568/1, 1482, 568/2 obręb Lipusz oraz na terenie działek 800, 802, 827 obręb Lipuska Huta ) w wysokości 253.299,20 zł.</p> <p>Wniosek zawierał:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przyczyny realizacji zadania, rodzaj planowanej nawierzchni,</li> <li>– termin realizacji zadania: do 15.11.2020 r.,</li> <li>– koszt ogólny wnioskowanych prac: 476.358,77 zł,</li> <li>– planowany udział własny w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania: 223.059,57 zł co stanowi 46,83 % ogólnych kosztów,</li> <li>– opis stanu obecnego oraz opis planowanej inwestycji.</li> </ul>	<p>Z dnia 22.10.2020 r. Gminy Lipusz reprezentowanej przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz o przyznanie środków budżetu Województwa Pomorskiego modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych (Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej dz. ewid.: 638 obręb Lipuska Huta) w wysokości 228.800,00 zł.</p> <p>Wniosek zawierał:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przyczyny realizacji zadania, rodzaj planowanej nawierzchni,</li> <li>– termin realizacji zadania: do 10.12.2020 r.,</li> <li>– koszt ogólny wnioskowanych prac: 321.682,18 zł,</li> <li>– planowany udział własny w kosztach kwalifikowanych realizacji zadania: 92.882,18 zł co stanowi 28,87 % ogólnych kosztów,</li> <li>– opis stanu obecnego oraz opis planowanej inwestycji.</li> </ul>
<b>Umowa</b>	<p>Z dnia 21.07.2020 r. Zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez Wicemarszałków p. Leszka Bonę oraz p. Wiesława Byczkowskiego a Gminą Lipusz reprezentowaną przez Wójta Gminy Lipusz.</p> <p>Założenia umowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dotacja udzielona na zadanie pn. „modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych,</li> <li>– dofinansowanie zadania w wysokości nie wyższej niż 91.860,00 zł,</li> <li>– w przypadku zmniejszenia całkowitego kosztu realizacji zadania w stosunku do planu, wysokość dotacji ulegnie zmniejszeniu do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów,</li> </ul>	<p>Z dnia 04.06.2020 r. Zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez Wicemarszałków p. Leszka Bonę oraz p. Wiesława Byczkowskiego a Gminą Lipusz reprezentowaną przez Wójta Gminy Lipusz.</p> <p>Założenia umowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dotacja udzielona na zadanie pn. „modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych,</li> <li>– dofinansowanie zadania w wysokości nie wyższej niż 232.680,00 zł,</li> <li>– w przypadku zmniejszenia całkowitego kosztu realizacji zadania w stosunku do planu, wysokość dotacji ulegnie zmniejszeniu do wysokości 85 % faktycznie poniesionych kosztów,</li> </ul>	<p>Z dnia 13.11.2020 r. Zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez Wicemarszałków p. Leszka Bonę oraz p. Wiesława Byczkowskiego a Gminą Lipusz reprezentowaną przez Wójta Gminy Lipusz.</p> <p>Założenia umowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dotacja udzielona na zadanie pn. „modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych,</li> <li>– dofinansowanie zadania w wysokości nie wyższej niż 228.800,00 zł,</li> <li>– w przypadku zmniejszenia całkowitego kosztu realizacji zadania w stosunku do planu, wysokość dotacji ulegnie zmniejszeniu do wysokości</li> </ul>

*Kowalski*

*[Signature]*

*[Signature]*

	realizacja zadania do dnia 15.11.2020 r., dotacja zostanie przekazana po dostarczeniu wymaganego kompletu dokumentów w terminie do 5 dni od dnia zakończenia zadania	realizacja zadania do dnia 15.11.2020 r., dotacja zostanie przekazana po dostarczeniu wymaganego kompletu dokumentów w terminie do 5 dni od dnia zakończenia zadania	85 % faktycznie poniesionych kosztów, realizacja zadania do dnia 10.12.2020 r., dotacja zostanie przekazana po dostarczeniu wymaganego kompletu dokumentów w terminie do 5 dni od dnia zakończenia zadania
<b>Rozliczenie</b>	W dniu 31.08.2020 r. wraz z odpowiednią dokumentacją. Ogólny koszt zadania wyniósł 174.309,45 zł, przekazana dotacja w dniu 04.09.2020 r. w wysokości 87.154,73 zł co stanowiło 50 % kosztów ogółem. Zapłata za wykonanie robót w dniu 16.09.2020 r.	W dniu 28.10.2020 r. wraz z odpowiednią dokumentacją. Ogólny koszt zadania wyniósł 321.238,60, przekazana dotacja w dniu 06.11.2020 r. w wysokości 232.680,00 zł, co stanowiło 72.43 % kosztów ogółem. Zapłata za wykonanie robót w dniu 10.11.2020 r.	W dniu 15.12.2020 r. wraz z odpowiednią dokumentacją. Ogólny koszt zadania wyniósł 224.219,20, przekazana dotacja w dniu 18.12.2020 r. w wysokości 190.586,32 zł, co stanowiło 85 % kosztów ogółem. Zapłata za wykonanie robót w dniu 22.12.2020 r.
		<b>Razem:</b>	<b>510.421,05</b>

Ustalono, że:

- Gmina Lipusz wykonała zadania zgodnie z treścią oraz terminami wyznaczonymi w zawartych umowach,
- wysokość dotacji w ogólnych kosztach zadania nie przewyższała udziału na jaki zostały zawarte umowy,
- dokumentacja potrzebna do rozliczenia zadania przekazywana była do Województwa Pomorskiego w określonym terminie, tj. do 5 dni po odbiorze wykonanych robót,
- Faktury Vat zostały opłacone po otrzymaniu dotacji.

Ponadto kontrolą objęto wybór wykonawcy tego zadania przez Gminę Lipusz zadania pod nazwą „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych”. Ustalenia w powyższym zakresie ujęto w punkcie 3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych niniejszego protokołu kontroli.*

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe**

W okresie objętym kontrolą Gmina Lipusz nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560,

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono



dotacji w wysokości:

- 385.200,00 zł w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- 83.389,38 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Lp	Nazwa instytucji kultury	Rodzaj dotacji	Kwoty dotacji w 2020 roku				
			Klasyfikacja budżetowa	Przekazanych	Wykorzystanych	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
1.	Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	Dotacja podmiotowa - zgodnie z uchwałą Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18.12.2019 r., w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 rok (plan 389.500,00,00 zł)	921/92109 /2480	385.200,00	385.200,00	-	-
2.	Gminna Biblioteka Publiczna	Dotacja podmiotowa - zgodnie z uchwałą Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18.12.2019 r., w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 rok (plan 83.643,00 zł)	921/92116 /2480	83.643,00	83.389,38	252,23zł 1,39zł*	31.12.2020 r.

\*kapitalizacja odsetek

– § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, udzielono dotacji w wysokości:

- 56.796,66 zł w rozdziale 80104 – „Przedszkola”,

➤ **dotację udzieloną w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”**

Rada Gminy Lipusz w Uchwale Nr XV/80/2019 z dnia 18.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 r. ustaliła wysokość dotacji dla przedszkola niepublicznego na kwotę 63.000,00 zł w rozdziale 80104 § 2540.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Lipusz funkcjonowało jedna niepubliczna placówka wychowania przedszkolnego: Przedszkole Niepubliczne „Kaszubskie Skrzaty”, Tuskowy 2, 83-424 Lipusz.

Rada Gminy Lipusz w dniu 29 stycznia 2018 r. podjęła uchwałę nr XLVI/229/2018 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Lipusz przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji oraz wyrażenia zgody na przekazywanie dotacji w wyższej wysokości, do której wprowadzono 2 zmiany dnia podstawie Uchwały Nr LII/247/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 5 czerwca 2018 r. oraz Uchwały nr XVIII/106/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 20 maja 2020 r.

*Krow*

*[Signature]*

Powyższe uchwały zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej i bjęte badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku na posiedzeniach w dniach: 28.02.2018 r., 21.06.2018 r. oraz 18.06.2020 r. – uwag nie wniesiono.

W dniu 8 marca 2018 r. Uchwała nr XLVI/229/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 stycznia 2018 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 833, natomiast Uchwała nr XVIII/106/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 20 maja 2020 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego w dniu 18.06.2020 r. pod poz. 2754.

Wysokość dotacji udzielanej w 2020 roku niepublicznemu przedszkolu, które działa na terenie Gminy Lipusz została ustalona na podstawie wyliczenia sporządzonego przez p.

Inspektora ds. księgowości oświatowej:

- od 1 stycznia kwota dotacji dla niepublicznego przedszkola przypadająca na 1 ucznia (75 % wydatków przedszkola publicznego) wyniosła 398,95 zł. Dotacja przypadająca na 1 ucznia w pełnej wysokości (100%) wyniosła 531,93 zł, (informacja zamieszczona w BIP Gminy Lipusz w dniu 20.01.2020 r.),
- kwota dotacji dla niepublicznego przedszkola pa aktualizacji na 1.10. przypadająca na 1 ucznia (75 % wydatków przedszkola publicznego) wyniosła 411,57 zł. Dotacja przypadająca na 1 ucznia w pełnej wysokości (100%) wyniosła 548,76 zł - informacja zamieszczona w BIP Gminy Lipusz w dniu 19.11.2020 r.).

Pisma ustalające kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola załączono do akt kontroli pod poz. 3.7:1

➤ **Procedura przyznania dotacji, naliczenie kwoty i rozliczenia dotacji:**

Kontrolą objęto dotacje udzieloną w 2020.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosku o udzielenie dotacji na rok 2020, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie wychowanków złożonych przez organ prowadzący przedszkole niepubliczne oraz wydruku z konta 130 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224).

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Przedszkole Niepubliczne „Kaszubskie Skrzaty” Tuszkowy 2, 83-424 Lipusz
Wniosek	27.09.2019 r.
Liczba uczniów	10

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Styczeń	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	10.01.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	20.01.2020 r. 5.186,32 zł (za 9 dzieci x 531,93 zł plus 1 dziecko z gminy Dziemiany w kwocie 398,95 zł)
Luty	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	06.02.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	21.02.2020 r. 5.186,32 zł (za 9 dzieci x 531,93 zł plus 1 dziecko z gminy Dziemiany w kwocie 398,95 zł)
Marzec	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	06.03.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	20.03.2020 r. 5.186,32 zł (za 9 dzieci x 531,93 zł plus 1 dziecko z gminy Dziemiany w kwocie 398,95 zł)
Kwiecień	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	08.04.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	23.04.2020 r. 5.186,32 zł (za 9 dzieci x 531,93 zł plus 1 dziecko z gminy Dziemiany w kwocie 398,95 zł)
Maj	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	04.05.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	20.05.2020 r. 5.186,32 zł (za 9 dzieci x 531,93 zł plus 1 dziecko z gminy Dziemiany w kwocie 398,95 zł)
Czerwiec	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	01.06.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	19.06.2020 r. 5.186,32 zł (za 9 dzieci x 531,93 zł plus 1 dziecko z gminy Dziemiany w kwocie 398,95 zł)
Lipiec	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	02.07.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	20.07.2020 r. 3.989,50 zł (za 10 dzieci x 398,95 zł)
Sierpień	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	03.08.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	19.08.2020 r. 3.989,50 zł (za 10 dzieci x 398,95 zł)
Wrzesień	
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	10.09.2020 r. 10
<b>Przekazane środki</b>	21.09.2020 r. 3.989,50 zł

Lokowo

dzied

	(za 10 dzieci x 398,95 zł)
	Październik
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	01.10.2020 r. 10
Przekazane środki	20.10.2020 r. 3.989,50 zł (za 10 dzieci x 398,95 zł)
	Listopad
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	10.11.2020 r. 10
Przekazane środki	27.11.2020 r. 3.989,50 zł (za 10 dzieci x 398,95 zł)
	Grudzień
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	01.12.2020 10
Przekazane środki	14.12.2020 r. 4.115,70 zł (za 10 dzieci x 411,57 zł)
wyrównanie dotacji	14.12.2020 r. 1.615,54 zł
<b>RAZEM</b>	<b>52.680,96 zł</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Niepubliczne przedszkole złożyło terminowo wniosek o udzielenie dotacji tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- wniosek złożono na formularzu stanowiącym załącznik do Uchwały nr XLVI/229/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Lipusz przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczania i wykorzystania dotacji oraz wyrażenia zgody na przekazywanie dotacji w wyższej wysokości,
- informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów składane były terminowo, tj. do 10 każdego miesiąca, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do w/w uchwały,
- dotacje za miesiące styczeń – czerwiec przekazano w wysokości 531,93 zł (100%) na 1 dziecko z Gminy Lipusz oraz 398,95 zł (75%) za 1 dziecko z poza Gminy Lipusz co było zgodne z obliczeniem dotacji przysługującej na 1 ucznia dla niepublicznych przedszkoli na 2020 r. przez p. Inspektora ds.. księgowości oświatowej oraz z § 1 Uchwały Nr LII/247/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 5 czerwca 2018 r. (cyt.: „Rada Gminy Lipusz Wyraża zgodę na udzielenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych mających siedzibę poza miejscowością Lipusz na każdego ucznia zamieszkałego na terenie Gminy Lipusz w wysokości 100 % podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, na czas

*Kokoro*

*Jan*

*funkcjonowania tych przedszkoli”),*

- dotację za miesiące lipiec – grudzień przekazywano w wysokości 398,95 zł na każde dziecko z Gminy Lipusz jak i z poza niej, zgodnie z Uchwałą nr XVIII/106/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 20 maja 2020 r. która uchyliła § 3 Uchwały Nr XLVI/229/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 stycznia 2018 r.
- obliczenia wyrównania dotacji na 1 dziecko w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej dotacji na dzień 30.09.2020 r. dokonano na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych),
- w miesiącu listopad 2020 r. Gmina Lipusz nie przekazała dotacji w wysokości jaka była należna dla przedszkola niepublicznego po aktualizacji,
- wyrównanie dotacji nastąpiło dopiero w dniu 14.12.2020 r. w kwocie 1.615,54 zł,
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy Stowarzyszenia prowadzącego niepubliczne przedszkole do końca danego miesiąca,
- Stowarzyszenie prowadzące niepubliczne przedszkole terminowo (do 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji) złożyły rozliczenia wykorzystanej dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Lipusz na rok 2020,
- rozliczenia dotacji złożono według wzoru określonego w w/w Uchwale Nr XLVI/229/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 stycznia 2018 r.,
- Niepubliczne Przedszkole „Kaszubskie Skrzaty” wykorzystało przekazaną dotację w wysokości 54.862,83 zł (kwota otrzymana 56.796,66 zł), kwota nie wykorzystana w wysokości 1.933,83 zł została zwrócona w dniu 05.02.2021 r., tj. 5 dni po terminie w związku z tym naliczono odsetki w kwocie 2,00 zł (zapłacono w dniu 19.02.2021 r.),
- otrzymaną dotację wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych w kwocie 47.305,96 zł, pozostałą kwotę w wysokości 7.556,87 zł wykorzystano na wpisanych w rozliczenie dotacji Faktur Vat.

Ustalono również, że w 2021 roku zgodnie z ustalonym Planem kontroli, zatwierdzonym przez Wójta Gminy Lipusz została zaplanowana kontrola Przedszkola „Kaszubskie Skrzaty” w zakresie prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Gminy Lipusz.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2020 roku z budżetu Gminy Lipusz nie udzielono dotacji przedmiotowej.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2020 roku Gmina Lipusz udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych

*Konew*

*skew*

*skew*

w §§: 2720, 2820, 6230, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>92120</b> Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	<b>2720</b> „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – .	48.400,00	48.400,00
<b>85154</b> Przeciwdziałanie alkoholizmowi	<b>2820</b> „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	7.380,00	5.500,00
<b>85395</b> Pozostała działalność	<b>2820</b> „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	10.000,00	5.450,00
<b>85111</b> Szpitale ogólne	<b>6230</b> „Dotacja celowa z budżetu na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektorów finansów publicznych”	38.000,00	38.000,00
<b>Łącznie</b>		<b>103.780,00</b>	<b>97.350,00</b>

Kontrolą objęto wszystkie dotacje celowe udzielone przez Gminę Lipusz w 2020 roku.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92120 § 2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”**

W roku 2020 Gmina Lipusz udzieliła dotacji w rozdziale 92120 § 2720 w wysokości 48.400,00 zł na podstawie uchwały nr XVI/92/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy Lipusz na 2020 rok oraz uchwały nr XX/128/2020 Rady Gminy Lipusz dnia 20 sierpnia 2020 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane.

Zasady udzielenia dotacji zostały określone w uchwale Rady Gminy Lipusz Nr VI/41/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r., w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków województwa pomorskiego.

Wzór wniosku o udzielenie dotacji na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków został ustalony w zarządzeniu nr 37/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 19.06.2019 r. oraz zmieniony Zarządzeniem nr 41/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28.06.2019 r.

Komisja do oceny wniosków o dotacje celowe na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków została powołana Zarządzeniem nr 43/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 5 lipca 2019 roku.

*[Podpis]*

*[Podpis]*

Ustalono, że:



- wniosek o udzielenie w roku 2020 z budżetu Gminy Lipusz dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wpłynął do UG dnia 27.09.2019 r. i dotyczył: wykonania dokumentacji projektowej niezbędnej do przeprowadzenia prac konserwatorskich oraz wykonanie prac konserwatorskich kościoła parafialnego pw. św. Michała w Lipuszu ul. Wybickiego,
- w/w wniosek był zgodny z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 41/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28.06.2019 r. oraz zawierał wszystkie wymagane informacje,
- umowę Nr 2/2020 o udzielenie dotacji zawarto w dniu 28 sierpnia 2020 r. pomiędzy Gmina Lipusz reprezentowaną przez p. Mirosławem Ebertowskim Wójtem Gminy Lipusz z kontrasygnatą p. Anity Kulas Skarbnika Gminy a Parafią Rzymskokatolicką Św. Michała Archanioła w Lipuszu reprezentowaną przez Ks. Jana Ostrowskiego Proboszcza Parafii.
- w umowie określono m.in. kwotę dotacji 48.400,00 zł oraz termin przekazania (14 dni od podpisania umowy), cel dotacji, termin wykorzystania dotacji, tj. do dnia 15.12.2020 r., termin rozliczenia końcowego: 30.12.2020 r., zwrot niewykorzystanej dotacji do dnia 30.12.2020 r.
- umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.
- dotacja została przekazana w dniu 08.09.2020 r.,
- rozliczenie wykorzystanej dotacji wraz z dokumentacją przedstawiającą wykorzystanie dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy Lipusz w dniu 30.12.2020 r.
- dotacje wykorzystano w całości, zgodnie z zawartą umową.

**Dotacje udzielone w ramach rozdziału 85111 § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”**

W roku 2020 Gmina Lipusz udzieliła dotacji w ramach rozdziału 85111 § 6230 w wysokości 38.000,00 zł.

Dotacji udzielono na podstawie Uchwały nr XVIII/105/2020 Rady Gminy Lipusz w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy Lipusz na 2020 rok.

W dniu 5 czerwiec 2020 r. pomiędzy Gminą Lipusz reprezentowaną przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz przy kontrasygnacie p. Anity Kulas Skarbnika Gminy a Szpitalem Specjalistycznym w Kościerzynie Sp. z o.o., zawarta została umowa na udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup środków trwałych w postaci sprzętu medycznego


w celu zabezpieczenia pacjentów, pracowników szpitala oraz mieszkańców Gminy Lipusz przed skutkami epidemii koronawirusa SARS-coV-2.

Gmina Lipusz zobowiązała się do przekazania na w/w cel dotacji w wysokości 38.000,00 zł w terminie do 15.05.2020 r.

Szpital zobowiązał się do wykorzystania dotacji zgodnie z celem zawartej umowy do dnia 31.10.2020 r. oraz do przedstawienia końcowego rozliczenia wykorzystanej dotacji w formie sprawozdania merytorycznego i finansowego w terminie do 15.11.2020 r. Ewentualny zwrot niewykorzystanej dotacji przekazać na rachunek Gminy Lipusz do dnia 30.11.2020 r.

Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Dotacja została przekazana w dniu 12.05.2020 r.

Sprawozdanie z końcowego rozliczenia dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy Lipusz w dniu 02.07.2020 r. Do sprawozdania dołączono faktury potwierdzające zakup środków trwałych: chłodziarki farmaceutycznej oraz zamrażarki laboratoryjnej.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z zawartą umową.

➤ **Dotacje celowe udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, wydatkowane w ramach rozdziału 85395 „Pozostała działalność” (pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej).**

Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XIII/66/2019 z dnia 23 października 2019 r. przyjęła „Program współpracy Gminy Lipusz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2020”.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami Roczno Programu Współpracy Gminy Lipusz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ust. Konsultacje odbyły się w dniach od 10.10.2019 r. do 17.10.2019 r. Na stronie internetowej BIP Gminy Lipusz nie zamieszczono informacji o rozpoczęciu konsultacji.

Z przeprowadzonych w dniach 10.10.2019 r. do 17.10.2019 r. konsultacji sporządzono „Protokół z przeprowadzonych konsultacji społecznych” projektu Roczno Programu współpracy Gminy Lipusz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2017 rok”, w dniu 20.10.2019 r. Powyższy protokół został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Lipusz, jednakże nie został umieszczony na stronie BIP Gminy Lipusz.



Gmina Lipusz na realizację Rocznej Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi wydatkowała kwotę 10.950,00 zł (zgodnie z wydrukiem z konta 130).

W dniu 12.03.2020 r. na podstawie Zarządzenia Nr 19/2020 Wójt Gminy Lipusz ustalił Regulamin Otwartego Konkursu Ofert oraz powołał komisję konkursową ds. zaopiniowania wniosków - ofert organizacji pozarządowych o udzielenie im dotacji w 2020 roku ze środków budżetu gminy.

Ww. zarządzenie zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 29.04.2020 r.

W 2020 roku Gmina Lipusz przeprowadziła dwa otwarte konkursy ofert dotyczący zlecenia realizacji zadań publicznych w formie wsparcia organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom uprawnionym, prowadzącym działalność pożytku publicznego w 2020 roku.

Pierwszy konkurs został ogłoszony w dniu 14.02.2020 r. przez Wójta Gminy Lipusz, dotyczył zlecenia realizacji zadań publicznych w 2020 r. organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy, tj. z zakresu:

1. Podejmowanie działań na rzecz aktywizacji osób niepełnosprawnych i starszych Gminy Lipusz,
2. Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Drugi konkurs został ogłoszony w dniu 07.07.2020 r. przez Wójta Gminy Lipusz, dotyczył zlecenia realizacji zadań publicznych w 2020 r. organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy, tj. z zakresu:

1. Wspieranie przedsięwzięć i projektów, na które organizacje pozarządowe pozyskują środki finansowe z funduszy europejskich i innych źródeł zewnętrznych dotyczących zadań wymienionych w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez całkowite lub częściowe finansowanie wkładu własnego.

Ponadto ustalono, że w ogłoszeniach określano m.in.:

- zasady przyznawania dotacji,
- termin realizacji zadania (do 30.11.2020 r.) i warunki realizacji zadania (minimum 5 % wszystkich kosztów przedsięwzięcia pokrytych zostanie przez oferenta spoza dotacji Gminy Lipusz. Do wkładu własnego organizacji pozarządowych zalicza się posiadane środki pieniężne które zostaną zaangażowane w realizację zadania),



- termin i miejsce składania ofert, I konkurs – do 10.03.2020 r. do godz. 15.00 w sekretariacie Urzędu Gminy Lipusz,
- termin składania ofert, II konkurs – 29.07.2020 r. do godz. 15.00 w sekretariacie Urzędu Gminy Lipusz,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

Ogłoszenia o I konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej 14.02.2020 r., oraz na tablicy ogłoszeń w UG.

Ogłoszenie o II konkursie ofert zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 07.07.2020 r., oraz na tablicy ogłoszeń UG.

Ustalono, że w 2020 roku w terminach podanych w ogłoszeniach o konkursach, do Urzędu Gminy w Lipuszu wpłynęły:

- 2 oferty na realizację zadania nr 1. „Podejmowanie działań na rzecz aktywizacji osób niepełnosprawnych i starszych Gminy Lipusz” z I konkursu ofert,
- 1 oferta na realizację zadania o nr 2. „Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej” z I konkursu ofert,
- 3 oferty na realizację zadania 1. „Wspieranie przedsięwzięć i projektów, na które organizacje pozarządowe pozyskują środki finansowe z funduszy europejskich i innych źródeł zewnętrznych dotyczących zadań wymienionych w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez całkowite lub częściowe finansowanie wkładu własnego” z II konkursu ofert.

Kontrolą objęto zatwierdzone oferty wszystkich zadań.:

