

Zadanie nr 1 – I konkurs ofert		Zadanie nr 2 – I konkurs ofert		Zadanie nr 1 – II konkurs ofert	
Organizacja / Umowa	Lipuskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych „Nadzieja” Ul. Wybickiego 9 83-424 Lipusz	Stowarzyszenie na rzecz rozwoju Gminy Lipusz Ul Młyńska 12 83-424 Lipusz	Stowarzyszenie na rzecz rozwoju Gminy Lipusz Ul Młyńska 12 83-424 Lipusz	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz Ul Młyńska 12 83-424 Lipusz	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz Ul Młyńska 12 83-424 Lipusz
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa Nr 2/2020 z dnia 16.04.2020 r.	Umowa Nr 1/2020 z dnia 06.04.2020 r.	Umowa Nr 6/2020 z dnia 14.08.2020 r.	Umowa Nr 5/2020 z dni 14.08.2020 r.	Umowa Nr 4/2020 z dnia 14.08.2020 r.
Wysokość przyznanej dotacji	3000,00	4.000,00 zł	2.000,00 zł	3.500,00	1.880,00
Klasyfikacja budżetowa	85395 § 2820	85395 § 2820	85154 § 2820	85154 § 2820	85154 § 2820
Dekretacja przekazania dotacji - zwrotu	224/130 -224/-130	224/130 -224/-130	224/130	224/130	224/130 -224/-130
Zadanie	Zadanie nr 1	Zadanie nr 2	Zadanie nr 1	Zadanie nr 1	Zadanie Nr 1
Tytuł zadania publicznego	Integracyjny wyjazd do Sandomierza i okolic	Pomoc najbardziej potrzebującym mieszkańcom Gminy Lipusz w ramach programu operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy	Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży z Lipusza w ramach programu KLUB 2020	Zajęcia sportowe z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej dla dzieci z Lipusza	Nauka pływania dla dzieci Szkoły Podstawowej w Lipuszu
wnioskowana kwota	3.000,00 zł	4.000,00 zł	2.000,00 zł	3.500,00 zł	1.880,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	29.460,00 zł	4.300,00 zł	17.000,00 zł	17.220,00 zł	9.250,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu ds. polityki publicznej z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań Dz. U.2018 poz. 2057)	+	+	+	+	+

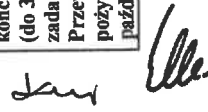
Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyły dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 192018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 12.03.2020 r.	+	+	+	+	+	+/-	+/-	+/-
	08.03.2020 r.	04.03.2020	04.03.2020 r.	12.07.2020 r.	12.07.2020 r.	12.07.2020 r.	12.07.2020 r.	12.07.2020 r.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ aktualny odpis KRS ▪ statut podmiotu składającego ofertę ▪ oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ▪ termin i miejsce realizacji zadania (od dnia podpisania umowy do 30.11.2020 r.) ▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania ▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne; ▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł; ▪ informacja o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego) 	+	+	+	+	+	+	+	+
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	+	+	+
Czy umowa podpisano wg wzoru określonego w rozporządzeniu Przewodniczącego	+	+	+	+	+	+	+	+

skur

Clic

Komitetu ds. pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań Dz. U. 2018 poz. 2057)	Umowa Nr 2/2020 z dnia 16.04.2020 r.	Umowa Nr 1/2020 z dnia 06.04.2020 r.	Umowa Nr 6/2020 z dnia 14.08.2020 r.	Umowa Nr 5/2020 z dnia 14.08.2020 r.	Umowa Nr 4/2020 z dnia 14.08.2020 r.
Umowa	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Aktualizacja kosztorysu w związku z nieotrzymaniem całości dotacji	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Termin realizacji umowy	Rozwiązanie umowy na podstawie porozumienia z dnia 01.12.2020 r. w związku z brakiem możliwości realizacji zadania publicznego wskutek epidemii Covid -19	od 08.04.2020 r. do 30.11.2020 r.	od 14.08.2020 r. do 30.11.2020 r.	od 01.04.2020 r. do 30.11.2020 r.	Rozwiązanie umowy na podstawie porozumienia z dnia 30.11.2020 r. w związku z brakiem możliwości realizacji zadania publicznego wskutek epidemii Covid-19
Kwota dotacji	3.000,00 zł	4.000,00 zł	2.000,00 zł	3.500,00 zł	1.880,00 zł
Całkowity koszt zadania	nie dotyczy	2.650,00 zł	17.000,00 zł	17.222,03	nie dotyczy
Zwrot środków w związku z niewykonaniem zadania	w dniu 30.11.2020 r. w kwocie 3.000,00	1.550,00	-	-	w dniu 30.12.2020 r. w kwocie 1.880,00 zł
Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania	nie dotyczy	92,5 %	11,76 %	20,33 %	nie dotyczy
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową do 14 dni od dnia zawarcia umowy)	+	+	+	+	+
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+	+	+	+	+
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot (do 15 dni od zakończenia realizacji zadania)	nie dotyczy	3.000,00 zł (w całości)	2.450,00 zł (do zwrotu 1.550,00 zł)	3.500,00 zł (w całości)	nie dotyczy
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie	Nie dotyczy	+	+	+	nie dotyczy
		30.12.2020 r.	30.12.2020 r.	30.12.2020 r.	

K1010



<p>wwzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 poz. 2057)</p>	nie dotyczy	3.900,00 zł	2.650,00 zł	17.000,00 zł	17.222,00 zł	nie dotyczy
	nie dotyczy	3.000,00 zł	2.450,00 zł	2.000,00 zł	3.500,00 zł	nie dotyczy
	nie dotyczy	76,92 %	92,45%	88,24 %	20,33 %	
<p>Całkowite faktyczne poniesione wydatki</p>						
<p>Wydatki poniesione z dotacji</p>						
<p>Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania</p>						
<p>Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?</p> <p>▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?</p> <p>▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?</p>	nie dotyczy	+	+	+	+	nie dotyczy
	nie dotyczy	+	+	+	+	nie dotyczy

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenia o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 450),
- 2 oferty Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz dotyczące zadań pn.: „Wyjazd integracyjny osób starszych do teatru”, „Pomoc najbardziej potrzebującym mieszkańcom Gminy Lipusz w ramach programu operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2010 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy wpłynęły po terminie, tj. po 10.03.2020 r.,

Złożone oferty wraz z innymi dokumentami potwierdzającymi datę wpływu do urzędu załączono do akt kontroli pod poz. 3.7:2

W dniu 14.05.2021 r. p. Maria Żywicka Sekretarz Gminy Lipusz wyjaśniła, że cyt.:”w związku z figurującą datą na ofertach Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz wyjaśniam, że oferty wpłynęły do Urzędu Gminy Lipusz w terminie o czym świadczy data potwierdzenia przez Urząd Gminy na egzemplarzu Stowarzyszenia/ załącznik kserokopia potwierdzenia ofert potwierdzonych przez biuro podawcze Urzędu Gminy na kopii ofert/ wg informacji od przedstawiciela Stowarzyszenia oferta została złożona na parterze budynku w biurze podawczym, jednakże stażystka obsługująca biuro podawcze ofertę do Sekretariatu dostarczyła w dniu 13.03.2020 r., a sekretariat błędnie opatrzył ofertę tą datą. Ja jako przewodnicząca komisji rozpatrującej oferty byłam obecna przy składaniu oferty w biurze podawczym w związku z tym uznałam, że oferta została złożona w terminie tj. 10.03.2020 r. Rozbieżność z wpływem ofert miały miejsce w trakcie rozpoczynającej się pandemii COVID – 19 pracownicy zaczęli pracować w trybie częściowo zmianowym, częściowo zdalnym.”.

Wyjaśnienie wraz z kserokopiami ofert załączono do akt kontroli pod. Poz. 3.7:3

- wnioski składano wg. wzoru określonego w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do

- realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- do ofert z I konkursu dołączone były wymagane załączniki, tj.: aktualny odpis KRS oraz kopia statutu, oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - do ofert z II konkursu Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz nie dołączyło oświadczenia o prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - w dniu 21.03.2020 r. Wójt Gminy Lipusz ogłosił wyniki I otwartego konkursu na wsparcie organizacji pozarządowych i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Powyższe wyniki zostały ogłoszone w BIP, na stronie internetowej UG,
 - w dniu 06.08.2020 r. Wójt Gminy Lipusz ogłosił wyniki II otwartego konkursu na wsparcie organizacji pozarządowych i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższe wyniki zostały ogłoszone w BIP oraz zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
 - umowy z oferentami podpisywano wg. wzoru określonego w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
 - dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
 - jedna organizacja nie wykorzystała w całości otrzymanej kwoty dotacji, Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji w dniu 30.12.2020 r. (terminowo, tj. 30 dni po zakończeniu realizacji zadania, dekretacja:
 - dwa zadania pn.: „Integracyjny wyjazd do Sandomierza i okolic” realizowane przez Lipuskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych „Nadzieja” oraz „Nauka pływania dla dzieci Szkoły Podstawowej w Lipuszu” realizowane przez Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz nie zostały wykonane, umowy zostały rozwiązane w skutek epidemii Covid-19 na podstawie porozumień, kwoty dotacji zwrócono w dniu 30.11.2020

r. oraz w dniu 30.12.2020 r.,

- sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania),
- sprawozdania złożono zgodnie z ze wzorem Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (kserokopie faktur, rachunków, umów, itp.),
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone, za wyjątkiem dotacji otrzymanej przez Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz na zadanie pn. „Zajęcia sportowe z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej dla dzieci z Lipusza”, które uwzględnia w rozliczeniu dotacji rachunki z datą przed zawarciem umowy, tj. przed dniem 14.08.2020 r. w wysokości 409,24 zł.

W dniu 12.05.2021 r. Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Lipusz wystosowało pismo do Wójta Gminy Lipusz p. Mirosława Ebertowskiego cyt.(...): „w związku z popełnionym błędem finansowym niewłaściwego wykorzystania dotacji w ramach projektu pt. zajęcia sportowe z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w 2020 r., to jest zapłaty ze środków dotacji przed podpisaniem umowy, dobrowolnie zwracamy kwotę 409,24 zł na konto Gminy Lipusz i zapewniamy, że w przyszłości będziemy zwracać uwagę na prawidłowe rozliczenie dotacji.” oraz dokonało przelewu na konto Gminy Lipusz w wysokości 409,24 zł.

Powyższe pismo ujęto w aktach kontroli pod poz. 3.7:4

Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Lipusz z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostało sporządzone w dniu 19.02.2021 r., zatwierdzone przez Wójta Gminy oraz przedstawione Radzie Gminy Lipusz na XXVIII Sesji w dniu 24.02.2021 r.

- **Dotacje celowe udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, wydatkowane w ramach rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”.**

Gmina Lipusz w 2020 roku w ramach rozdziału 92605 § 2820 wydatkowała kwotę w łącznej wysokości 72.000,00 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację trzech umów:

- Umowy Nr 1/2020 zawartej w dniu 03.01.2020 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Uczniowskim

K. Nowak

[Podpis]

Klubem Sportowym Lipusz na realizację zadania z zakresu sportu, pod nazwą „Organizacja życia sportowego dzieci i młodzieży Gminy Lipusz – sport stylem życia” w wysokości 20.000,00 zł, do której w dniu 30.06.2020 r. został podpisany Aneks nr 1 (termin realizacji zadania: 03.01.2020 r. – 30.11.2020 r., całkowity koszt 23.450,00 zł). Umowa została zawarta w oparciu o złożony w dniu 11.09.2019 r. wniosek o dofinansowanie projektu z zakresu sportu pn. „Organizacja życia sportowego dzieci i młodzieży Gminy Lipusz – sport stylem życia” na podstawie uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (wnioskowana kwota dotacji 25.000,00 zł),

- Umowy Nr 2/2020 zawartej w dniu 10.01.2020 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Uczniowskim Klubem Sportowym „Wda” w Lipuszu na wsparcie realizacji zadania z zakresu sportu, pod nazwą „Wychowanie przez sport” w wysokości 6.000,00 zł , do której został podpisany Aneks nr 1 w dniu 27.11.2020 r.(termin realizacji zadania: 10.01.2020 r. – 30.11.2020 r., całkowity koszt 7.080,00 zł). Umowa została zawarta w oparciu o złożone w dniu 03.09.2019 r. oraz w dniu 10.01.2020 r. wnioski o dofinansowanie projektu z zakresu sportu pn. „Wychowanie przez sport”. na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (wnioskowana kwota dotacji 7.080,00 zł),
- Umowy Nr 3/2020 zawartej w dniu 03.03.2020 r. pomiędzy Gminą Lipusz a Klubem Sportowym „Wda Lipusz” w Lipuszu o wsparcie realizacji zadania z zakresu sportu, pod nazwą „Propagowanie aktywności sportowej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych. Udział w rozrywkach piłkarskich” w wysokości 52.000,00 zł, do której został podpisany Aneks nr 1 w dniu 16.11.2020 r. (termin realizacji zadania: 03.03.2020 r. – 30.11.2020 r., całkowity koszt 59.800,00 zł). Umowa została zawarta w oparciu o złożone w dniach: 13.09.2019 r. i 25.02.2020 r. wnioski o dofinansowanie projektu z zakresu sportu pn. „Propagowanie aktywności sportowej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych. Udział w rozrywkach piłkarskich” na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (wnioskowana kwota dotacji 52.000,00 zł),

Ustalono, że:

- Rada Gminy Lipusz w drodze Uchwały Nr XXXVIII/225/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. ustaliła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie **sprzyjania**



rozwojowi sportu, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym woj. Pom. w dniu 07.02.2014 r. pod poz. 564. Zgodnie z w/w uchwałą zapisów w niej zawartych nie stosuje się do dotacji na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej udzielanych na warunkach i w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- w/w Uchwała Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 23.01.2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, była w dniu 27.02.2014 r. badana przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – uwag nie wniesiono,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, została określona przez Rady Gminy Lipusz w Uchwale Nr XV/80/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipusz na 2020 rok (Załącznik Nr 9) w wysokości 78.000,00 zł,
- do UG do dnia 15 września 2019 roku (terminowo) wpłynęły 3 wnioski o dofinansowanie zadań sportowych,
- wszystkie wnioski złożono wg. wzoru określonego w załączniku nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/225/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 13 stycznia 2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu,
- we wnioskach wykazano m.in.: opis projektu ze wskazaniem nazwy projektu, miejsce wykonania, celu publicznego, szczegółowego opisu, harmonogramu działań, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji projektu, przewidywane źródła finansowania projektu, zakładanych rezultatów realizacji projektu,
- do złożonych ofert zostały dołączone wymagane załączniki, tj.: zaświadczenie Starosty Kościerskiego o wpisie do ewidencji uczniowskich klubów sportowych/zaświadczenie Starosty Kościerskiego o wpisie do ewidencji klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, sprawozdanie merytoryczne i finansowe, bilans, rachunek zysku i strat, Cit-8/informacje dodatkowe do CIT 8, w przypadku udziału w realizacji partnerów – umowy partnerskie lub oświadczenia.
- Wójt Gminy Lipusz w styczniu 2020 r. powiadomił zainteresowane podmioty (kluby sportowe, które złożyły wnioski o wsparcie projektów w zakresie sportu) o wysokości przyznanych dofinansowań (dotacji),
- kluby sportowe które wnioskowały o kwotę dofinansowania wyższą niż kwota dotacji przyznana przez Gminę Lipusz, złożyły ponowną kalkulację przewidzianych kosztów

realizacji projektu oraz przewidywane źródła finansowania projektu dostosowaną do wysokości przyznanych kwot dotacji,

- zawarte przez Wójta Gminy Lipusz z wnioskodawcami (klubami sportowymi) umowy o dotację zawierały wszystkie elementy określone w art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- umowy zostały zawarte z podmiotami określonym w art. 3 i art. 4 w/w ustawy o sporcie, prowadzącymi działalność sportową na terenie Gminy Lipusz i nie należącymi do sektora finansów publicznych oraz nie działającymi w celu osiągnięcia zysków,
- udzielone dotacje celowe przyznano na wsparcie rozwoju sportu stanowiącego zadanie własne j.s.t. na realizację zadań określonych w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1133),
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) według wzoru określonego przez Radę Gminy Lipusz w Załączniku nr 2 do Uchwały nr XXXVIII/225/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Lipusz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu,
- sprawozdania końcowe umożliwiły pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (kserokopie faktur, rachunków, umów, itp.),
- wysokość udzielonych dotacji z budżetu gminy na realizację poszczególnych zadań nie przekroczyła procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach danego zadania zgodnie z zawartymi w umowami,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane w całości przez Uczniowski Klub Sportowy „WDA” w Lipuszu oraz przez Uczniowski Klub Sportowy Lipusz,
- Klub Sportowy „WDA LIPUSZ” nie wykorzystał dotacji w kwocie 6.000,00 zł, zwrotu dokonano w dniu 26.11.2020 r.,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
- sprawozdania końcowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p.

Inspektora ds., obsługi Rady Gminy, promocji gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Lipusz.



W dniu 11.05.2020 r. kontrolująca przekazała na adres anita.kulas@lipusz.pl roboczą wersję rozdziału 3.7, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 18.05.2020 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.7:5

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2019-2020.

Koordynowanie i kontrolowanie prac dotyczących opracowania projektu budżetu gminy, przyjęcie go i dokonywanie w nim zmian, ustalenie wskaźników budżetowych, czuwanie nad prawidłową realizacją budżetu gminy, dokonywanie analizy budżetu, należało do zadań Pani Anity Kulas – Skarbnika Gminy Lipusz.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2019 rok

Rada Gminy Lipusz w uchwale Nr II/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2019 rok (Dz. U. z 2019 r. poz. 1022), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazywania kierownikom innych jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

2020 rok




Rada Gminy Lipusz w uchwale Nr XV/80/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 rok (Dz. U. z 2020 r. poz. 155 z dnia 07.01.2020 r.), upoważniła Wójta Gminy Lipusz do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 147.296,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 202.704,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2019 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 2.012.947,22 zł, na którą złożyły się:
 - spłata udzielonej pożyczki – 63.630,00 zł,
 - wolne środki – 1.949.317,22 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 2.938.418,38 zł, na którą złożyły się:
 - spłata pożyczek – 1.798.234,54 zł,
 - spłata kredytów – 688.891,84 zł,
 - udzielone pożyczki – 451.292,00 zł,
- nadwyżka wyniosła ogółem 528.494,73 zł (dochody ogółem 22.326.441,33 zł – wydatki ogółem 21.797.946,60 zł).

Spłata udzielonej pożyczki w wysokości 63.630,00 zł dotyczyła pożyczki udzielonej, na

Kucera

Jan *Ell.*

podstawie umowy Nr 1/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. przez Gminę Lipusz, reprezentowaną przez Pana Mirosława Ebertowskiego – Wójta Gminy Lipusz przy kontrasygnacie Pani Marii Kierzk – Skarbnika Gminy, dla Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu. Wniosek o oddzielenie pożyczki został złożony w dniu 09.03.2018 r. wraz z dokumentacją i spełnił wymagania Zarządzenia Wójta Gminy Lipusz Nr 21A/2011 z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie procedury udzielania przez Gminę Lipusz pożyczek dla instytucji kultury i stowarzyszeń aplikujących o środki pomocowe. Termin spłaty w/w pożyczki wyznaczony został do 29.03.2020 r., zwrot nastąpił w dniu 01.08.2019 r. Pożyczkobiorca w dniu 30.07.2019 r. poinformował Urząd Gminy Lipusz o zwrocie pożyczki z powodu rozwiązania umowy z Urzędem Marszałkowskim.

Ustalono, że kwota udzielonej pożyczki nie przekroczyła kwoty na jaką Rada Gminy Lipusz w Uchwale Nr XLV/223/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2018 rok, upoważniła Wójta Gminy.

2020 rok

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

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.310.913,95 zł, na którą złożyły się:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1.700.000,00 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne – 17.160,75
 - wolne środki – 1.593.753,20 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 708.092,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów – 708.092,00 zł,
 - nadwyżka wyniosła ogółem 1.734.015,05 - zł (dochody ogółem 27.230.991,34 zł – wydatki ogółem 25.496.976,29 zł).

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

Dochody z majątku			
Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
Rok 2019			
70005	0770	100.000,00	73.202,00
	0870	0,00	493,65
Razem:		100.000,00	73.695,65
Zgodnie z WPF na lata 2020-2024 dochody majątkowe w 2019 roku wynosiły 2.320.016,00 zł, w tym: dochody ze sprzedaży majątku 75.532,00 zł.			
Rok 2020			
70005	0770	342.530,00	385.405,00
Razem:		342.530,00	385.405,00

Zgodnie z WPF na lata 2021-2028 dochody majątkowe w 2020 roku wynosiły 3.236.409,00 zł, w tym:
 – dochody ze sprzedaży majątku 348.630,00 zł.

Kontrolą objęto rzetelności danych na dzień 1.01.2019 r. dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o *finansach publicznych*). Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji,
- spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych,
- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań,
- łącznej kwoty rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań.

w oparciu o uchwałę Nr II/11/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipusz na lata 2019 – 2023.

Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach poniżej:

Tabela Nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 1.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	

Tabela Nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 1.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej
806.978,00	806.978,00	709.492,00	709.492,00	770.000,00	770.000,00	560.000,00	377.200,00	420.000,00	360.000,00	-	-
Różnica -		Różnica -		Różnica -		Różnica +182.800,00		Różnica +60.000,00		Różnica -	

Kowal

Alu.
Jan

Tabela Nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 1.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	

Tabela Nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 1.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	

Dane przedstawione w tabelach uzyskano na podstawie:

- wydruku z ewidencji księgowej za 2019 i 2020 rok z konta 260 – *Zobowiązania finansowe*,
- wydruku z ewidencji księgowej za 2019 i 2020 rok z konta 134 – *Kredyty bankowe*,
- umowy pożyczki Nr WFOŚ/P/48/2018 z dnia 05.10.2018 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku - wartość spłaty zgodnie z harmonogramem w: 2019 r. wynosiła 80.000,000 zł, w 2020 r. wynosiła 80.000,00 zł, w 2021 r. 80.000,00 zł, w 2022 r. 77.200,00 zł,
- umowy pożyczki Nr WFOŚ/P/1/2018 z dnia 02.02.2018 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku - wartość spłaty zgodnie z harmonogramem w: 2019 r. wynosiła 14.478,00 zł, w 2020 r. wynosiła 9.492,00 zł,
- umowy pożyczki Nr WFOŚ/P/6/2016 z dnia 23.03.2016 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku - wartość spłaty zgodnie z

harmonogramem w: 2019 r. wynosiła 47.500,00 zł,

- umowy kredytowej Nr FP.272.1.2013 z dnia 04.09.2013 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie – wartość spłaty zgodnie z harmonogramem w: 2019 r. wynosiła 455.000,00 zł, 2020 r. wynosiła 230.000,00 zł, 2021 r. 230.000,00 zł,
- umowy kredytowej Nr FP.272.1.2014 z 22.10.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kościerzynie – wartość spłaty zgodnie z harmonogramem wynosiła w: 2019 r. 140.000,00 zł, 2020 r. 320.000,00 zł, 2021 r. 320.000,00 zł,
- umowy kredytowej Nr 1/2/O/B/2018 z 31.10.2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim zmienionej na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 10.12.2018 r. – wartość spłaty zgodnie z harmonogramem wynosiła w: 2019 r. 70.000,00 zł, 2020 r. 70.000,00 zł, 2021 r. 140.000,00 zł, 2022 r. 360.000,00 zł, 2023 r. 460.000,00 zł
- umowy kredytowej Nr 1/2/O/B/2020 z 02.11.2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim – spłata kredytu od 31.03.2021 r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kredyty

W latach 2019-2020 gmina Lipusz zaciągnęła 1 długoterminowy kredyt.

Rok 2019

Gmina Lipusz w 2019 r. nie zaciągnęła kredytu inwestycyjnego.

Rok 2020

Gmina Lipusz w 2020 r. zaciągnęła kredyt długoterminowy (inwestycyjny) na kwotę 1.700.000,00 zł. Wyboru banku dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego.

Nazwa postępowania: „**Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 1.700.000,00 zł**”

Zamawiający: Gmina Lipusz

Nr postępowania: FP.KB.271.1.2020

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

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

Szacowana wartość zamówienia 198.922,95 zł, tj. 46.593,01 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	09.10.2020 r.

	(data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
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	20.10.2020 r. godz. 11.00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim ul. Rynek 8 83-200 Starogard Gdański	
9.	Cena wybranej oferty	84.362,57	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	1/2/O/B/2020	02.11.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.11.2020 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 30.09.2020 r. na kwotę 198.922,95 zł, na podstawie wyliczonej wartości zamówienia tj. odsetki związane z obsługą kredytu – zgodnie z art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy PZP.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 09.10.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 595216-N-2020 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 31.12.2028 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, termin uruchomienia kredytu 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – brak wadium, termin składania ofert – do dnia 20.10.2020 r. do godz. 11.00, termin otwarcia ofert – dnia 20.10.2020 r. godz. 11.10.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Lipusz Mirosława Ebertowskiego w dniu 13.10.2020 r.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Lipusz wpłynęły 2 oferty:

OFERENT	Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim Ul. Rynek 8 83-200 Starogard Gdański	Bank Spółdzielczy w Kościerzynie ul. Świętojańska 1 83-400 Kościerzyna
Wymagane dokumenty		
Cena oferty	84.362,57	99.427,28
Termin uruchomienia kredytu	1 dzień	1 dzień
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia	nie dotyczy	nie dotyczy
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 20.10.2020 r. do godz. 11:00)	20.10.2020 r. godz. 10.20	20.10.2020 r. godz. 10.45

Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+
Oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 2b do SIWZ	+	+
Zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego na rozpoczęcie działalności bankowej	+	+

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia oraz p. Mirosław Ebertowski, złożyli w dniu 30.11.2020 r (tj. 28 dni po podpisaniu umowy z wybranym Bankiem), oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 04.03.2021 r. p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz złożył wyjaśnienie cyt.: „w oświadczeniach składanych przez kierownika zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia właściwa data podpisania przedmiotowych oświadczeń to 30.10.2020 r, a nie 30.11.2020 r. Podczas sporządzania druków oświadczeń popełniono błąd pisarski.”.

Wyjaśnienie oraz kserokopie oświadczeń zgodnych z art. 17 ust. 2 ustawy PZP załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1

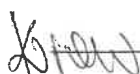
W dniu 20.10.2020 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (2 oferty) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia: 198.922,95 zł. W informacji wykazano oferentów wraz z adresem ich siedziby oraz wysokością złożonych ofert. W informacji zawarto również informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia. Informacja została podpisana przez Wójta Gminy Lipusz i zamieszczona w dniu 20.10.2020 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Lipusz

Do dnia 22.10.2020 r. (terminowo) oferenci złożyli oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 26.10.2020 r. na stronie internetowej (BIP) Gminy Lipusz oraz wysłano drogą elektroniczną do oferenta.

W dniu 02.11.2020 r. Wójt Gminy p. Mirosław Ebertowski, działając w imieniu Gminy Lipusz, zawarł Umowę o kredyt długoterminowy nr 1/2/O/B/2020 z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim, na udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 1.700.000,00 zł. W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- okres na który udzielono kredytu: od 02.11.2020 r. do 02.01.2029 r.
- przeznaczenie kredytu: pokrycie deficytu budżetu,




- termin uruchomienia kredytu do dnia 31.12.2020 r.,
- terminy i wysokość spłaty rat kredytu oraz odsetek: wg. harmonogramu spłat stanowiącego załącznik do umowy (99 rat kwartalnych kapitałowych oraz odsetkowych naliczanych w stosunku miesięcznym według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku - na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 1,12 % w stosunku rocznym),
- raty kapitałowe spłacane od dnia 31.03.2021 r., raty odsetkowe spłacane od dnia 30.11.2020 r.,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z dnia 02.11.2020 r.

Umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika - Pani Anity Kulas,

- umowę zawarto na podstawie Uchwały Nr XVI/90/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- umowę zawarto po uzyskaniu pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Lipusz kredytu w kwocie 1.700.000,00 zł wydanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały nr 163/g241/K/III/20 z dnia 9 października 2020 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe długoterminowe” ustalono, że I transza kredytu w wysokości 500.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Gminy Lipusz w dniu 25.11.2020 r., II transza w wysokości 1.200.000,00 zł została przekazana w dniu 22.12.2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2020 r. pod nr 510528489-N-2020.

W latach 2019- 2020 Gmina Lipusz spłacała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów na podstawie umów:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wysokość wykorzystanego kredytu(w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2019	2020		
1	FP.272.1.2013 z dnia 04.09.2013 r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie 2.100.000,00	558.750,00	230.000,00	230.000,00	2021

2	FP.272.1.2014 z dnia 22.10.2014 r.	Bank Spółdzielczy w Kościerzynie 1.060.000,00	140.000,00	320.000,00	320.000,00	2021
3	1/2/O/B/2018 z dnia 31.10.2018 r.	Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim 1.100.000,00	70.000,00	70.000,00	960.000,00	2023
4	1/2/O/B/2020	Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim 1.700.000,00	-	-	1.700.000,00	2028
Razem:			768.750,00	620.000,00	3.210.000,00	X

Ustalono, że:

- W zakresie zaciągania kredytów w latach 2017 - 2020 roku Rada Gminy Lipusz podjęła następujące uchwały:
 - XLIX/239/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu – w wysokości 1.100.000,00 zł,
 - Nr XVI/90/2018 z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w wysokości 1.700.000,00 zł.
- Gmina Lipusz występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
 - Nr 108/g241/K/I/18 z dnia 7 sierpnia 2018 r. – możliwość spłaty kredytu w wysokości 1.100.000,00 zł,
 - Nr 163/g241/K/III/20 z dnia 9 października 2020 r. – możliwość spłaty kredytu w wysokości 1.700.000,00 zł,
- ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – *Kredyty bankowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Lipusz.

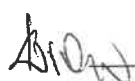
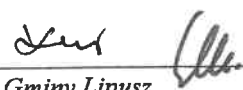
Pożyczki

W latach 2019-2020 gmina Lipusz nie zaciągnęła pożyczki.

W latach 2019- 2020 Gmina Lipusz spłacała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek na podstawie zawartych umów:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanej pożyczki (w zł)	Splacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2019	2020		
1.	WFOŚ/P/6/2016 z dnia 23.03.2016 r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku 190.000,00	28.500,00 (kwota 19.000,00 zł została umorzona)	-	-	2019
2.	WFOŚ/P/1/2018 z 02.02.2018 r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku 37.970,00	14.478,00	9.492,00	-	31.03.2020
3.	WFOŚ/P/48/2018 z dnia 05.10.2018 r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku 317.200,00	118.800,00	80.000,00	118.400,00	30.09.2022
Razem:			118.800,00	80.000,00	118.400,00	X

- W zakresie zaciągania pożyczki w latach 2017 - 2020 roku Rada Gminy Lipusz podjęła następujące uchwały:
 - Nr XLV/224/2017 Rady Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
 - Nr XLVIII/238/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
 - Nr LVI/265/2018 Rady Gminy Lipusz z 27 sierpnia 2018 r. w sprawie dokonania zmiany w uchwale Nr XLVIII/238/2018 rady Gminy Lipusz z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.
- Gmina Lipusz występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
 - Nr 028/g241/K/I/18 z dnia 30 stycznia 2018 r. – możliwość spłaty pożyczki w wysokości 37.970 zł,

- Nr 079/g241/K/III/18 z dnia 26 kwietnia 2018 r. – możliwość spłaty pożyczki w wysokości 290.000,00 zł,
- Nr 161/g241/K/III/18 z dnia 26 września 2018 r. – możliwość spłaty pożyczki w kwocie 110.000,00 zł,
- ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Lipusz.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

W okresie objętym kontrolą Gmina Lipusz nie emitowała obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 78.364,72 zł,
- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 37.310,44 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2018 i 2019 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

Ustalono, że odsetek od zaciągniętych kredytów ujmowano na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie (lata 2019 - 2020) Gmina Lipusz nie udzielała gwarancji i poręczeń.

W dniu 21.05.2020 r. kontrolująca przekazała na wskazany adres e-mail anita.kulas@lipusz.pl, roboczą wersję rozdziału III cz. 3.8. z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 27.05.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:2

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Ustalono, że na terenie Gminy Lipusz w 2020 r. odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Lipusz zajmował się Zakład

Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. z siedzibą w Sierznie, który został wyłoniony w dniu 14.05.2019 r. oraz 12.08.2020 r. w drodze przetargu nieograniczonego zorganizowanego przez Gminę Lipusz.

W dniu 21.05.2019 r. oraz w dniu 28.08.2020 r. Gmina Lipusz zawarła z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. umowę Nr RG.272.7.2019 na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów w terminie od 01.06.2019 r. do 31.08.2020 r. oraz umowę nr RG.272.17.2020 na usługę polegającą na: odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Lipusz, wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów oraz transport odpadów do Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. w terminie od 01.09.2020 r. do 30.04.2022 r.

Rozliczenie zadania za 2020 rok nastąpiło na podstawie wystawionych przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. z siedzibą w Sierznie łącznie 13 faktur na kwotę 355.767,69 zł. Powyższe wydatki zostały zrealizowane w 2020 roku w ramach: rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami”.

Ustalono również, że Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XV/105/2008 z dnia 27 lutego 2008 r. wyraziła zgodę na utworzenie z udziałem Gminy Lipusz Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sierznie.

3.9.1.1. Postępowanie przetargowe

➤ Rok 2019

Nazwa postępowania: „Odbieranie Odpadów Komunalnych z terenu Gminy Lipusz”

Zamawiający: Gmina Lipusz

Nr postępowania: RG.271.7.2019

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb: przetarg nieograniczony, procedura określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 430.000,00 zł netto, tj. 99.728,65 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej UG	29.04.2019 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia o zmianie ogłoszenia	06.05.2019 r.

		Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	29.04.2019 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	06.05.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Lipusz, ul. Wybickiego 27, w sekretariacie	09.05.2019 r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. 77-131 Rekowo	
9.	Cena wybranej oferty	413.100,00 zł	
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr RG.272.7.2019 z dnia 21.05.2019 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w Biuletynie Zamówień Publicznych	17.06.2019 r.

Kalkulacja kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na zamówienie „Odbieranie odpadów komunalnych z terenu Gminy Lipusz” została ustalona w dniu 26.04.2019 r. na podstawie planowanych kosztów, które zamawiający poniesie w okresie obowiązywania umowy, wyniosła 432.706,00 zł i została zatwierdzona przez p. Marka Klasa Zastępcę Wójta Gminy Lipusz.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 29.04.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 542557-N-2019 oraz na stronie internetowej (BIP) Urzędu Gminy Lipusz.

W dniu 06.05.2019 r. zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/ sprostowaniu ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 54086558-N-2019 oraz na stronie internetowej (BIP) Urzędu Gminy Lipusz.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: nazwę oraz adres zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony na usługi; przedmiot zamówienia: „1. Odbieranie odpadów komunalnych z terenu Gminy Lipusz” wraz z opisem przedmiotu zamówienia (szczegółowy opis zamówienia w załączniku nr 6 do SIWZ); informacja o możliwości składania ofert częściowych; termin realizacji zamówienia: od 01.06.2019 r. do 31.08.2020 r.; warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; wykaz oświadczeń oraz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z udziałem na składane z ofertą oraz składane na wezwanie zamawiającego (procedura odwrócona); wysokość wadium: brak

wadium, informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów; opis sposobu przygotowywania oferty; opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert: cena oferty brutto - 60 % (maksymalnie 60 punktów), częstotliwość odbioru wskazanych odpadów – 40% (maksymalnie 40 punktów); miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należy składać w Urzędzie Gminy Lipusz w sekretariacie do dnia 09.05.2019 r. do godz. 10.00, publiczne otwarcie ofert – 09.05.2019 r. o godz. 10.10 w budynku Urzędu Gminy Lipusz, ul. Wybickiego 27, pokój nr 12; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy: 5% ceny całkowitej podanej w ofercie; informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego; istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawartej umowy; wzór umowy oraz możliwości i warunki zmiany umowy (załącznik Nr 4 do SIWZ), pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez p. Mirosława Ebertowskiego i zamieszczona na stronie internetowej bip.lipusz.pl wraz z ogłoszeniem o przetargu (29.04.2019 r.).

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Lipusz wpłynęły 2 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. Sierzno 77-131 Rekowo	SUEZ PÓLNOĆ SP. Z O.O Traktat Św. Wojciecha 43/45 80-044 Gdańsk
Data/ godzina wpływu do UG		07.05.2019 r./9.45	09.05.2019 r./ 8.30
Cena brutto		413.100,00	532.170,00
Częstotliwość odbioru wskazanych odpadów		Dwa dodatkowe wywozy w okresie (01.06.2019 r. – 31.08.2020 r.)	Dwa dodatkowe wywozy w okresie (01.06.2019 r. – 31.08.2020 r.)
Formularze oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+
Pełnomocnictwo do reprezentowania wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia		nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo do podpisania oferty (oryginal lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez notariusza)		+	+
Oświadczenie dotyczące braku podstaw wykluczenia z postępowania – załącznik nr 2 do SIWZ		+	+

Oświadczenie wykonawcy dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu – załącznik Nr 2b do SIWZ	+	+
---	---	---

Osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 13.05.2019 r. złożyły, oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

W dniu 09.05.2019 r. została sporządzona Informacja o Treści Złożonych Ofert, z której wynika, że w prowadzonym postępowaniu zostały złożone dwie oferty. W wyżej wymienionej informacji została zawarta kwota jaką Gmina Lipusz zamierzała przeznaczyć na realizację zamówienia –430.000,00 zł. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 09.05.2019 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Lipusz. Informację sporządzono zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy pzp.

Ponadto Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr II/11/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipusz na lata 2019 – 2023, upoważniła Wójta Gminy Lipusz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Terminowo, do dnia 13.05.2019 r. do Urzędu Gminy w Lipuszu wpłynęło „Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej” stanowiące Załącznik nr 2a do SIWZ od Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. oraz SUEZ PÓLNOC Sp. z o.o. (Wykonawca ma obowiązek w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert, przekazać zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej).

Informację o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 14.05.2019 r. na stronie internetowej UG oraz wysłano drogą elektroniczną do uczestników postępowania.

W dniu 21.05.2019 r. wybrany Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 20.655,00 zł co stanowi 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Z wybranym wykonawcą – Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o., Gmina Lipusz reprezentowana przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz przy kontrasygnacie p. Marii Kierzk Skarbnika Gminy, zawarła w dniu 21.05.2019 r. umowę nr RG.272.7.2019 na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania

odpadów (szkło, papier) w terminie od 01 czerwca 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono jako miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 27.540,00 zł, natomiast łączna kwota wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu zawartej umowy nie może przekroczyć 413.100,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa 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 17.06.2019 r. przez Wójta Gminy Lipusz.

W dniu 17.06.2019 r., zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 510121367-N-2019.

Środki na realizację w/w zadania na rok 2019 zostały zabezpieczone w Uchwale Nr II/12/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipusz na 2019 r. w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy wynosił 548.000,00 zł oraz w Uchwale Nr VIII/47/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie dokonania zmiany budżetu gminy Lipusz na 2019 rok.

➤ **Rok 2020**

Nazwa postępowania: „Odbieranie Odpadów Komunalnych z terenu Gminy Lipusz”

Zamawiający: Gmina Lipusz

Nr postępowania: RG.271.17.20120

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb: przetarg nieograniczony, procedura określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 655.783,28 zł netto, tj. 153.604,40 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej UG	29.07.2020 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	29.07.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Lipusz, ul. Wybickiego 27, w sekretariacie	06.08.2020 r. do godz. 11.00
5.	Liczba oferentów	3	

Lipusz

6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. 77-131 Rekowo
9.	Cena wybranej oferty	716.509,80 zł
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr RG.272.17.2020 z dnia 28.08.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w Biuletynie Zamówień Publicznych 24.09.2020 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.07.2010 r. na podstawie analizy i obliczenia średniej arytmetycznej innych tożsamyh zamówień. Koszt zamówienia w wysokości 655.783,28 zł został ustalony przez p. Kierownika Referatu Rozwoju, Gospodarki, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 29.07.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 567489-N-2020 oraz na stronie internetowej (BIP) Urzędu Gminy Lipusz.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: nazwę oraz adres zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony na usługi; przedmiot zamówienia: „1. *Odbieranie odpadów komunalnych z terenu Gminy Lipusz*” wraz z opisem przedmiotu zamówienia (szczegółowy opis zamówienia w załączniku nr 6 do SIWZ); informacja o możliwości składania ofert częściowych; termin realizacji zamówienia: od 01.09.2020 r. do 30.04.2022 r.; warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków; wykaz oświadczeń oraz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z udziałem na składane z ofertą oraz składane na wezwanie zamawiającego (procedura odwrócona); wysokość wadium: 10.000,00 zł wniesione w pieniądzu bądź: poręczeniu bankowym, gwarancji bankowej, gwarancji ubezpieczeniowej do dnia 06.08.2020 r. do godz. 11.00; informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów; opis sposobu przygotowywania oferty; opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert: cena oferty brutto - 60 % (maksymalnie 60 punktów), czas realizacji odbioru odpadów z Punktu Selektywnej Zbiorki Odpadów Komunalnych (PSZOK)– 40% (maksymalnie 40 punktów); miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należy składać w Urzędzie Gminy Lipusz w sekretariacie do dnia 06.08.2020 r. do godz. 11.00, publiczne otwarcie ofert –

06.08.2020 r. o godz. 11.10 w budynku Urzędu Gminy Lipusz, ul. Wybickiego 27, pokój nr 12; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy: 5% ceny całkowitej podanej w ofercie; informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego; istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawartej umowy; wzór umowy oraz możliwości i warunki zmiany umowy (załącznik Nr 4 do SIWZ), pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez p. Mirosława Ebertowskiego i zamieszczona na stronie internetowej bip.lipusz.pl wraz z ogłoszeniem o przetargu (29.07.2020 r.).

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Lipusz wpłynęły 3 oferty:

OFERENT	Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. Sierzno 77-131 Rekowo	SUEZ PÓLNOC SP. Z O.O Traktat Św. Wojciecha 43/45 80-044 Gdańsk	USŁUGI TRANSPORTOWE Stanisław Staubach Ul. Miodowa 10 77-127 Nakła
Wymagane Dokumenty			
Data/ godzina wpływu do UG	06.08.2020 r./10.43	06.08.2020 r./ 10/50	06.08.2020 r./10.50
Cena brutto	716.509,80	827.460,86	720.698,80
Czas realizacji odbioru odpadów z Punktu Selektywnej Zbiorki Odpadów Komunalnych (PSZOK)	Do 2 dni roboczych	Do 2 dni roboczych	do 2 dni roboczych
Wadium wniesione do 06.08.2020 r. do godz. 11.00	+ 10.000,00 zł	Gwarancja Bankowa Przetargowa Nr GW/004573/20 z dnia 03.08.2020 r. (ważna od dnia 05.08.2020 r. do 30.09.2020 r.)	+ 10.000,00 zł
Formularze oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+
Pełnomocnictwo do reprezentowania wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo do podpisania oferty (oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez notariusza)	+	+	-
Oświadczenie dotyczące braku podstaw wykluczenia z postępowania – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+

Łobez

Łobez

Oświadczenie wykonawcy dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu – załącznik Nr 2b do SIWZ	+	+	+
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy – załącznik nr 12 do SIWZ	+	-	-

Osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 06.08.2020 r. złożyły, oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

W dniu 06.08.2020 r. została sporządzona Informacja o Treści Złożonych Ofert, z której wynika, że w prowadzonym postępowaniu zostały złożone trzy oferty. W wyżej wymienionej informacji została zawarta kwota jaką Gmina Lipusz zamierzała przeznaczyć na realizację zamówienia – 600.000,00 zł. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w dniu 06.08.2020 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Lipusz. Informację sporządzono zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy pzp.

Ponadto Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XV/79/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipusz na lata 2020 – 2024, upoważniła Wójta Gminy Lipusz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Terminowo, do dnia 10.08.2020 r. do Urzędu Gminy w Lipuszu wpłynęło „Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej” stanowiące Załącznik nr 2a do SIWZ od Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o., SUEZ PÓLNOC Sp. z o.o. oraz USŁUGI TRANSPORTOWE Stanisław Staubach (Wykonawca ma obowiązek w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert, przekazać zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej).

Informację o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 12.08.2020 r. na stronie internetowej UG oraz wysłano drogą elektroniczną do uczestników postępowania.

W dniu 28.08.2020 r. wybrany Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 35.825,49 zł co stanowi 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

W dniu 02.09.2020 r. zostało zwrócone wadium oferentom, którzy wnieśli je w formie pieniężnej a także odesłano gwarancję bankową wniesioną jako wadium przez jednego z oferentów.

Z wybranym wykonawcą – Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o., Gmina Lipusz reprezentowana przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz przy kontrasygnacie p. Anity Kulas Skarbnika Gminy, zawarła w dniu 28.08.2020 r. umowę nr RG.272.17.2020 na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Lipusz, wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów (szkło, papier) oraz transport odpadów do Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. w terminie od 1 września 2020 r. do 30 kwietnia 2022 r. Maksymalna wysokość wynagrodzenia za należyłą realizację przedmiotu umowy została ustalona w łącznej wysokości 716.509,80 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa 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 24.09.2020 r. przez Wójta Gminy Lipusz.

W dniu 24.09.2020 r., zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 510184754-N-2020.

Środki na realizację w/w zadania na rok 2020 zostały zabezpieczone w Uchwale Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lipusz na 2020 r. w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy wynosił 575.000,00 zł.

3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Lipusz została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2020 roku:

- Uchwała Nr VI/35/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Lipusz, do której wprowadzono zmiany na podstawie Uchwały Nr VII/44/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r.
- Uchwała Nr XIV/74/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr VI/37/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie

określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

- Uchwała Nr XXI/131/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

W wyniku nadzoru, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale nr 221/g241/P/20 z dnia 17 września 2020 r. orzekło nieważność:

- załącznika Nr 1 do badanej uchwały pn.: Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w pozycji Termin składania, w zakresie słów: „*lub 14 dni od dnia, w którym nastąpiły zmiany danych określonych w deklaracji*”.

Powyższy zapis znajdujący się w Załączniku nr 1 do badanej uchwały, dotyczący terminu składania deklaracji jest niezgodny z dyspozycją art. 6m ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439).

W trakcie kontroli ustalono, że deklaracje składane przez płatników nie zawierały słów zakwestionowanych przez kolegium.

- Uchwała Nr VI/36/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, do której wprowadzono zmiany na podstawie Uchwały nr VII/45/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r.,
- Uchwała Nr VI/37/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- Uchwała Nr XXVIII/143/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których w części nieruchomości zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- Uchwała Nr VIII/48/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty, która została zmieniona Uchwałą Nr XXI/129/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 27 sierpnia 2020 r.,
- Uchwała Nr XVI/93/2016 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie

Korwin

Skur *W*

ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, która została zmieniona Uchwałą Nr XVI/87/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, bez względu na długość okresu korzystania z nieruchomości.

Uchwała Nr XVI/87/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 22.01.2020 r. została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 20 lutego 2020 r. i na podstawie Uchwały Nr 073/g241/P/20 z dnia 20 lutego 2020 r. kolegium orzekło nieważność badanej uchwały.

Ponadto ustalono, że:

- Rada Gminy w dniu 12.03.2020 r. wniosła skargę do wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, domagając się uchylenia zaskarżonej Uchwały.
- W dniu 28 lipca 2020 r. Wojewódzki sąd Administracyjny w Gdańsku wydał wyrok uchylający zaskarżoną uchwałę.

Ustalono również, że powyższa sprawa nie została jeszcze rozstrzygnięta w związku ze złożeniem odwołania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Poniżej zestawiono opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujące do 30.09.2020 r. oraz od 01.10.2020 r.:

Oplata	od 01.07.2019 r.	Od 01.10.2020 r.	Różnica (kol.3 – kol.2)
1	2	3	4
Za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości zamieszkałej przez mieszkańców i w przypadku gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny	33,80 zł x 1 osoba (33,80 zł)	36 zł x 1 osoba (36,00 zł)	2,20 zł (wzrost o 6,50 %)
	21,50 zł x 2 osoby (43,00 zł)	31 zł x 2 osoby (62,00 zł)	9,50 zł (wzrost o 44,19 %)
	16,00 zł x 3 osoby (48,00 zł)	23 zł x 3 osoby (69,00 zł)	7,00 zł (wzrost o 43,75 %)
	12,50 zł x 4 osoby (50,00 zł)	19,00 zł x 4 osoby (76,00 zł)	6,50 zł (wzrost o 52 %)
	11,00 zł x 5 osób (55,00 zł)	17,00 zł x 5 osób (85,00 zł)	6,00 zł (wzrost o 54,55 %)
	10,00 zł x 6 osób (60,00 zł)	16,00 zł x 6 osób (96,00 zł)	6,00 zł (wzrost o 60%)
	9,00 zł x 7 osób (63,00 zł)	15,00 zł x 7 osób (105,00 zł)	6,00 zł (wzrost o 66,67 %)

	8,00 zł x 8 osób (64,00 zł)	14,00 zł x 8 osób (112,00 zł)	6,00 zł (wzrost o 75 %)
	7,50 zł x 9 osób (67,50 zł)	13,50 zł x 9 osób (121,50 zł)	6,00 zł (wzrost o 80 %)
	7,00 zł x 10 osób (70,00 zł)	13,00 zł x 10 osób (130,00 zł)	6,00 zł (wzrost o 85,71 %)
Za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości zamieszkałej przez mieszkańców i w przypadku gdy odpady nie są zbierane i odbierane w sposób zmieszany	67,72 zł x 1 osoba (67,72 zł)	144,00 zł x 1 osoba (144,00 zł)	76,28 zł (wzrost o 112,64 %)
	43,00 zł x 2 osoby (86,00 zł)	124,00 zł x 2 osoby (248,00 zł)	81,00 zł (wzrost o 188,37 %)
	32,00 zł x 3 osoby (96,00 zł)	92,00 zł x 3 osoby (276,00 zł)	60,00 zł (wzrost o 187,50 %)
	25,00 zł x 4 osoby (100,00 zł)	76,00 zł x 4 osoby (304,00 zł)	51,00 zł (wzrost o 204 %)
	22,00 zł x 5 osób (110,00 zł)	68,00 zł x 5 osób (340,00 zł)	46 zł (wzrost o 309,09 %)
	20,00 zł x 6 osób (120,00 zł)	64,00 zł x 6 osób (384,00 zł)	44,00 zł (wzrost o 220 %)
	18,00 zł x 7 osób (126,00 zł)	60,00 zł x 7 osób (420,00 zł)	42,00 zł (wzrost o 233,33 %)
	16,00 zł x 8 osób (128,00 zł)	56,00 zł x 8 osób (448,00 zł)	40,00 zł (wzrost o 250 %)
	15,00 zł x 9 osób (135,00 zł)	54,00 zł x 9 osób (486,00 zł)	39,00 zł (wzrost o 260 %)
	14,00 zł x 10 osób (140,00 zł)	52,00 zł x 10 osób (520,00 zł)	38,00 zł (wzrost o 271,43 %)
Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami, jeśli są zbierane i odbierane w sposób selektywny			
Pojemnik 60L	33,00 zł	33,00 zł	-
Pojemnik 120L	45,00 zł	45,00 zł	-
Pojemnik 240L	65,00 zł	65,00 zł	-
Pojemnik 360L	105,00 zł	105,00 zł	-
Pojemnik 1100L	300,00 zł	300,00 zł	-
Pojemnik 1500 L	360,00 zł	360,00 zł	-
Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami, jeśli są zbierane i odbierane w sposób zmieszany			
Pojemnik 60L	60,00 zł	60,00 zł	-
Pojemnik 110/120L	90,00 zł	90,00 zł	-
Pojemnik 240L	130,00 zł	130,00 zł	-
Pojemnik 360L	200,00 zł	200,00 zł	-
Pojemnik 1100L	600,00 zł	600,00 zł	-
Pojemnik 1500 L	750,00 zł	750,00 zł	-
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	do 19.02.2020 r.	Od 20.02.2020 r.	Różnica (kol.3 – kol.2)
Odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny	200 zł/rok	169,30 zł/rok	-30,70 zł (zmniejszenie o 15,35 %)
Odpady zbierane i odbierane w sposób zmieszany	400 zł/rok	677,20 zł/rok	277,20 zł (wzrost o 69,30 %)

Kalkulacja stawki cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi sporządzona przez p. Podinspektora, została załączona do akt kontroli pod poz. 3.9:1.

Na podstawie Rejestru deklaracji na dzień 31.12.2020 r., ustalono, że na terenie Gminy Lipusz na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było: 809 płatników gospodarstw mieszkalnych, 49 płatników nieruchomości niezamieszkałych, 267 płatników - właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe bądź inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto:

- 32 losowo wybranych płatników, gospodarstw mieszkalnych o następujących numerach kartotek: 43-0000041, 43-00000372, 43-00001322, 43-00000075, 43-00000404, 43-00001100, 43-00001382, 43-00000433, 43-00000746, 43-00001279, 43-00001137, 43-00000762, 43-00000494, 43-0000051, 43-00000508, 43-00000991, 43-00000207, 43-00001112, 43-00000552, 43-00000824, 43-00000241, 43-00000253, 43-00000201, 43-00000846, 43-00000276, 43-00000616, 43-00001386, 43-00000306, 43-00000886, 43-00000650, 43-00000868, 43-00000099,
- 9 losowo wybranych płatników, nieruchomości niezamieszkałych, o następujących numerach kartotek: 47-00000117, 47-00000089, 47-00000108, 43-00000987, 47-00000116, 47-00000069, 47-00000043, 47-00000060, 43-00001020,
- 11 losowo wybranych płatników, właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe bądź inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, o następujących numerach kartotek: 43-00000016, 43-00001090, 43-00001107, 43-00000124, 43-00000943, 43-00000861, 43-00000205, 43-00000832, 43-00000860, 43-00000879, 43-00000956.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Lipusz,
- przypisu opłaty na kartach kontowych płatników dokonywano w dzień płatności za każdy kwartał, tj.: 15.04.2020 r., 15.07.2020 r., 15.10.2020 r., 15.12.2020 r.,

Kilow

[Signature]

- 14 płatników, gospodarstw mieszkalnych na 32 sprawdzonych, uiszczało opłatę za gospodarowanie odpadami nieterminowo, dotyczy płatników o numerach kartotek:

Lp.	Nr kartoteki płatnika:	Ilość dni po terminie płatności za I kwartał (15.04.2020 r.) / kwota	Ilość dni po terminie płatności za II kwartał (15.07.2020 r.) / kwota	Ilość dni po terminie płatności za III kwartał (15.10.2020 r.) / kwota	Ilość dni po terminie płatności za IV kwartał (15.12.2020 r.) / kwota
1.	43-00000746	13 dni/ 144,00 zł	13 dni/ 144,00 zł	42 dni/144,00	brak wpłaty w kwocie 189,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
2.	43-00001137	5 dni/189,00 zł	3 dni/ 189,00	nie dotyczy	nie dotyczy
3.	43-00000762	13 dni/189,00	13 dni/189,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy
4.	43-00000494	5 dni/180,00 zł	15 dni/180,00 zł	13 dni/180,00 zł	nie dotyczy
5.	43-00000508	5 dni/165,00 zł	14 dni/165,00 zł	3 dni/165,00 zł	nie dotyczy
6.	43-00000991	22 dni/144,00 zł	13 dni/144,00 zł	5 dni/144,00 zł	Brak wpłaty w kwocie 144,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
7.	43-00001112	nie dotyczy	nie dotyczy	Nie dotyczy	Brak wpłaty w kwocie 80,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
8.	43-00000552	13 dni/165,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	Brak wpłaty w kwocie 216,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
9.	43-00000241	7 dni/180,00 zł	5 dni/180,00 zł	nie dotyczy	Brak wpłaty w kwocie 288,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
10.	43-00000253	54 dni/189,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
11.	43-00000261	14 dni/144,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
12.	43-00000846	28dni/150,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	14 dni/228,00 zł
13.	43-00000650	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	Brak wpłaty w kwocie 30,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
14.	43-00000404	20 dni/ 150,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Razem zaległości na koniec 2020 r.					947,00 zł

- 8 płatników, gospodarstw niezamieszkałych na 9 sprawdzonych, uiszczało opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi nieterminowo, dotyczy płatników i numerach kartotek:

Lp.	Nr kartoteki płatnika:	Ilość dni po terminie - płatności za I kwartał (15.04.2020 r.) / kwota	Ilość dni po terminie - płatności za II kwartał (15.07.2020 r.) / kwota	Ilość dni po terminie - płatności za III kwartał (15.10.2020 r.) / kwota	Ilość dni po terminie - płatności za IV kwartał (15.12.2020r.) / kwota
1.	47-00000117	12 dni/135,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
2.	47-00000089	100 dni/135,00 zł	99 dni/225,00 zł	41 dni/315,00 zł	nie dotyczy

3.	47-00000108	Brak wpłaty w kwocie 1.800,00 zł (za I kwartał) do dnia 31.12.2020 r.	Brak wpłaty w kwocie 3.000,00 zł (za II kwartał) do dnia 31.12.2020 r.	Brak wpłaty w kwocie 4.200,00 zł (za III kwartał) do dnia 31.12.2020r.	Brak wpłaty w kwocie 1.800,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
4.	43-00000987	27 dni/135,00 zł	16 dni/135,00 zł	8 dni/270,00 zł	8 dni/135,00 zł
5.	47-00000116	22 dni/195,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	Brak wpłaty w kwocie 65,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
6.	47-00000069	Brak wpłaty w kwocie 315,00 zł (za I kwartał) do dnia 31.12.2020 r.	Brak wpłaty w kwocie 630,00 zł (za II kwartał) do dnia 31.12.2020 r.	Brak wpłaty w kwocie 630,00 zł (za III kwartał) do dnia 31.12.2020 r.	Brak wpłaty w kwocie 315,00 zł (za IV kwartał) do dnia 31.12.2020 r.
7.	47-00000043	13 dni/135,00 zł	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
8.	47-00000060	83 dni/135	nie dotyczy	64 dni/270,00 zł	3 dni/135,00
Razem zaległości na koniec 2020 r.					12.755,00 zł

- płatnicy, właściciele nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe bądź inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe wnosili opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo, tj. do dnia 30.06.2020 r.

Ustalono, że Gmina Lipusz, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 Gmina Lipusz w 2020 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 747.178,53 zł. Ponadto Gmina Lipusz odsetki od nieterminowych wpłat za odpady komunalne ujmuje w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 r. Gmina Lipusz uzyskała dochód z tytułu nieterminowych wpłat za odpady komunalne w wysokości 1.680,02 zł. Łączny dochód Gminy Lipusz uzyskany z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. wyniósł 748.858,55 zł.

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

Ustalono, że Gmina Lipusz w 2019 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka nieruchomościami” poniosła wydatki w łącznej kwocie 730.746,76 zł w tym:

- wynagrodzenie pracownika UG (pracownika gospodarczego): § 4010 w kwocie 30.800,19 zł,

Konew

[Signature]

- dodatkowe wynagrodzenie roczne: § 4040 w kwocie 907,43 zł,
- wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne: § 4100 w kwocie 4.111,00 zł,
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: § 4110 w kwocie 5.400,55 zł, § 4120 w kwocie 773,33 zł,
- odpis na ZFŚS: § 4440 w kwocie 785,67 zł,
- szkolenia pracowników związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi: § 4700 w kwocie 812,73 zł,
- wynagrodzenie bezosobowe: § 4170 w kwocie 4.392,00 zł:
 - umowa z dnia 24.05.2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Lipusz a p. Damianem Edel na wykonanie czynności polegających na rozwiezieniu do nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Lipusz pojemników na odpady komunalne wraz z montażem kółek do tych pojemników. Czas realizacji czynności będących przedmiotem umowy nie mogły przekroczyć 60 godzin bez zgody Zleceniodawcy. Wysokość wynagrodzenia została ustalona w kwocie 73,20 zł brutto za 1 godzinę pracy. Umowa została zawarta na czas od dnia 27 maja 2019 r. do dnia 31 maja 2019 r.
- Zakup materiałów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi: § 4210 w kwocie 135.810,45 zł na podstawie Fa Vat Nr:
 - 029/05/19/WAR/FVS z dnia 16.05.2019 r. na kwotę 29.169,45 zł za zakup pojemników na odpady komunalne – wpływ do UG 06.06.2019 r., zapłata w dniu 19.06.2019 r. (19 dni po terminie),
 - 064/05/19/WAR/FVS z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 106.641,00 zł za zakup pojemników na odpady komunalne – wpływ do UG w dniu 17.06.2019 r., zapłata w dniu 28.06.2019 r.,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 546.953,41 zł w tym:
 - 303.211,20 zł zgodnie z zawartymi Umowami nr:
 - **Nr KO-OŚ.272.1.2015 z dnia 19 maja 2015 r.** na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie miny Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów w terminie od 15.06.2015 r. do 31.05.2019 r. – miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 22.680,00 zł (łącznie kwota wynagrodzenia Wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w całym okresie obowiązywania umowy nie może przekroczyć kwoty 1.077.300,00 zł) – rozliczenie w 2020 r. na podstawie 8 faktur na łączną kwotę 137.971,20 zł,

[Signature]

- **Nr RG.272.7.2019 z dnia 21 maja 2019 r.** na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie miny Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów w terminie od 01.06.2019 r. do 31.08.2020 r. – miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 27.540,00 zł – rozliczenie w 2020 r. na podstawie 8 faktur, każda na kwotę 27.540,00 zł, łącznie 220.320,00 zł,
- 206.757,63 zł zgodnie z Umową na zagospodarowanie odpadów zawartą przez Gminę Lipusz w dniu 1 stycznia 2015 r. z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z o.o. z siedzibą w Sierznie na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów z tereny Gminy, dostarczonych przez Operatorów, z którymi Gmina zawarła umowy na odbieranie odpadów komunalnych. (wydatkowano na podstawie 21 faktur VAT),
- 21.274,04 zł zgodnie z umową najmu nr 01/05/2019 pojemników na odpady komunalne z PHU IMPEX Piotr Bęćkowski na okres 8 miesięcy, od 01.06.2019 r. do dnia 31.01.2020 r. (wydatkowano na podstawie 6 faktur, każda na kwotę 2.900,34 zł plus w dniu 26.06.2019 r. zapłacono kaucję zgodnie z w/w umową),
- 1.845,00 zł na podstawie Fa VAT Nr 4/05/2019 z dnia 24.05.2019 r. za rozwożenie pojemników komunalnych dla mieszkańców wsi Bałachy – wpływ do UG w dniu 24.05.2019 r., zapłata w dniu 05.06.2019 r.,
- 2.921,25 zł zgodnie z Fa VAT Nr 00086/05/2019 z dnia 24.05.2019 r. za wykonanie nalepek informacyjnych na pojemniki na odpady komunalne – wpływ do UG w dniu 29.05.2019 r., zapłata w dniu 05.06.2019 r.,
- 9.409,50 zł na podstawie Fa VAT Nr FA1/2019/05/24 z dnia 24.05.2019 r. za rozwożenie pojemników komunalnych dla mieszkańców gminy Lipusz – wpływ do UG w dniu 24.05.2019 r., zapłata w dniu 29.05.2019 r.,
- 1.534,79 zł zgodnie z Fa VAT Nr 10/2019 z dnia 14.12.2018 r. za opiekę autorską poszczególnych programów systemu Radix – wpływ do UG w dniu 07.01.2019 r., zapłata w dniu 14.01.2019 r.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Lipusz w 2019 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	530.218,23 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu	730.746,76 zł

czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)		
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	546.953,41 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu (rozdz. 75023)	47.982,90 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy	135.810,45
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-200.273,33

Ustalono, że Gmina Lipusz w 2020 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka nieruchomościami” poniosła wydatki w łącznej kwocie 825.601,26 zł w tym:

- wynagrodzenia pracowników UG (Inspektor ds. gospodarki odpadami oraz pracownika gospodarczego): § 4010 w kwocie 44.998,95 zł,
- część dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika UG: § 4040 w kwocie 3.760,48 zł,
- wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne (...): § 4100 w kwocie 5.047,00 zł,
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: § 4110 w kwocie 8.337,87 zł, § 4120 w kwocie 1.194,64 zł,
- odpis na ZFŚS: § 4440 w kwocie 1.550,26 zł,
- szkolenia pracowników związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi: § 4700 w kwocie 1.304,71 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 133.919,69 zł wynikające z:
 - Fa VAT 022/02/20 z dnia 06.02.2020 r. na kwotę 45.165,60 zł, za zakup pojemników na odpady komunalne w celu wyposażenia w nie mieszkańców gminy Lipusz - wpływ do UG w dniu 11.02.2020 r., zapłata 18.02.2020 r.,
 - Fa VAT nr 20-FVS/0025 z dnia 29.02.2020 r. na kwotę 3.960,60 zł, za zakup pojemników na odpady do PSZOK-u w Lipuszu- wpływ do UG w dniu 09.03.2020 r., zapłata w dniu 12.03.2020 r.,
 - Fa VAT nr 089/03/20/WAR/FVS z dnia 26.03.2020 r. na kwotę 51.942,90 zł za zakup pojemników na odpady komunalne w celu wyposażenia w nie mieszkańców gminy Lipusz – wpływ do UG w dniu 02.04.2020 r., zapłata w dniu 08.04.2020 r.,
 - Fa VAT 015/04/20/WAR/FVS z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 32.764,74 zł za zakup pojemników na odpady komunalne w celu wyposażenia w nie mieszkańców gminy Lipusz – wpływ do UG w dniu 14.04.2020 r., zapłata w dniu 20.04.2020 r.,
 - Fa VAT korygująca nr 001/04/20/WAR/FKS z dnia 26.03.2020 r. za błędnie naliczone

[Signature]

[Signature]

- pojemniki na śmieci (17 szt. x 199,41 zł) w kwocie -1.066,41 zł, wpłynęło do UG w dniu 07.05.2020 r., WB nr 98/20200 z dnia 07.05.2020 r.,
- Zwrot za uszkodzony pojemniki na śmieci w kwocie -46,74, WB nr 114/2020 z dnia 26.05.2020 r.,
 - Fa VAT nr FV95/PL/2007 z dnia 06.07.2020 r. w kwocie 1.199,00 zł za zakup przenośnej kamery w celu eliminacji zjawiska polegającego na nielegalnym pozbywaniu się odpadów – wpływ do UG w dniu 08.07.2020 r., zapłata w dniu 13.07.2020 r.
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 625.487,66 zł w tym:
- 355.767,69 zł zgodnie z zawartymi umowami nr:
 - **Nr RG.272.7.2019 z dnia 21 maja 2019 r.** na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie gminy Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów w terminie od 01.06.2019 r. do 31.08.2020 r. – miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 27.540,00 zł – rozliczenie w 2020 r. na podstawie 8 faktur, każda na kwotę 27.540,00 zł, łącznie 220.320,00 zł
 - **RG.272.17.2020 z dnia 28.08.2020 r.** na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie gminy Lipusz oraz wyposażenie wskazanych przez zamawiającego nieruchomości w worki do zbierania odpadów w terminie od 01.09.2020 r. do dnia 30.04.2022 r. – całkowite wynagrodzenie za okres obowiązywania umowy wyniesie do 716.509,80 zł, w roku 2020 r. wyniosło 135.447,69 zł,
 - 268.136,92 zł zgodnie z Umową na zagospodarowanie odpadów zawartą w dniu 1 stycznia 2015 r. z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z o.o. z siedzibą w Sierznie i porozumieniem wykonawczym zawartym w dniu 13.12.2019 r. do w/w umowy, którego celem było ustalenie odpłatności za odpady przyjmowane do zagospodarowania pochodzące z selektywnej zbiórki odpadów - odpady o kodach 15 01 01, 15 01 02, 20 01 06, 15 01 07, (na podstawie 29 faktur);
 - 1.693,71 zł zgodnie z Fa VAT Nr 29/2020 z dnia 03.01.2020 r. na łączną kwotę 15.332,44 za aktualizację programów dla potrzeb Urzędu Gminy Lipusz – wpływ do UG w dniu 07.01.2020 r., zapłata w dniu 28.01.2020 r.
 - 2.900,34 zł zgodnie z Fa VAT Nr 013/12/19/DZIER/FVS z dnia 31.12.2019 r. za

dzierżawę pojemników na odpady komunalne za grudzień 2019 r. zgodnie z umową najmu 01/05/2019 zawartą w dniu 10.05.2019 r. (łącznie kwota za dzierżawę pojemników za 1 miesiąc: 2.900,34 zł), wpływ do UG 07.01.2020 r., zapłata w dniu 17.01.2020 r.,

- 246,00 zł zgodnie z Fa Vat Nr 127/2020 z dnia 07.02.2020 r. w kwocie 246,00 zł za rozładunek pojemników na odpady komunalne – wpływ do UG w dniu 07.02.2020 r., zapłata w dniu 19.02.2020 r.,
- 184,50 zł zgodnie z Fa VAT nr 321/2020 z dnia 01.04.2020 r. za załadunek pojemników na odpady – wpływ do UG w dniu 01.04.2020 r., zapłata w dniu 14.04.2020 r.,
- 430,50 zł zgodnie z Fa VAT Nr 00063/09/2020 z dnia 15.09.2020 r. za nalepki informacyjne na pojemniki na odpady komunalne – BIO, wpływ do UG w dniu 16.09.2020 r., zapłata w dniu 24.09.2020 r.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Lipusz w 2020 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	749.479,61 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	780.602,31 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	625.487,66 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu (rozdz. 75023)	66.193,91 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy	133.919,69
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-76.121,65

W dniu 22.03.2021 r. kontrolująca przekazała na adres anita.kulas@lipusz.pl roboczą wersję rozdziału 3.9, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 29.03.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:2

IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto rok 2020.

Kolnew

Osobą prowadzącą w 2020 roku ewidencję księgową środków trwałych Gminy Lipusz była Pani [] Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Lipusz prowadzona jest techniką komputerową – program Radix FKB+ 3.12. Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzenie kart środka trwałego – gruntów, pozwala na ustalenie wartości początkowej, poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek).

Ustalono, że ewidencja syntetyczna środków trwałych jest zgodna z ewidencją analityczną.

Podstawą przyjęcia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji w księgowości jest dokument OT – przyjęcie środka trwałego.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 88/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz*, do którego wprowadzono 3 zmiany, ostatnia zmiana w dniu 12.04.2018 r., opisano dowody księgowe stanowiące podstawę ruchu środków trwałych:

- OT – Przyjęcie środka trwałego,
- PT – protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego,
- LT – likwidacja środka trwałego,
- MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego.

Ponadto w przypadku zwiększenia lub zmniejszenia wartości środka trwałego wystawiano dowód WT (Zmiana wartości środka trwałego).

Dowody zmniejszenia sporządzano na podstawie aktów notarialnych, dowody zwiększenia decyzji, operatów pomiarowych. Grunty zbyte zdejmowano z ewidencji księgowej według ceny ewidencyjnej, natomiast grunty nabyte ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia.

Do celów ewidencyjnych gmina przyjęła wartości 1m² gruntów określone w przedstawionym kontrolującym „Protokole Nr 1/97 z posiedzenia Komisji ds. wyceny nieruchomości gminnych odbytego w dniu 26.11.1997 r.” W protokole tym wyszczególniono 9 stawek określonych przez ww. komisję w oparciu o ceny ziemi za II kwartał 1997 ustalone

przez Główny Urząd Statystyczny Departament Cen w Warszawie oraz na podstawie wykazu cen rynkowych z Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, i tak:

- działki budowlane Lipusz – 3,00 zł/m²,
- działki budowlane pozostałe wsie – 2,50 zł/m²,
- działki rekreacyjne – 4,00 zł/m²,
- grunty tymczasowo użytkowane rolniczo – 1.000,00 zł/ha,
- drogi – 1,70 zł/m²,
- zieleńce, place – 1.000,00 zł/ha,
- grunty pod budownictwo komunalne Lipusz – 3,00 zł/m²,
- grunty pod budownictwo komunalne pozostałe wsie – 2,50 zł/m²,
- tereny różne (sołtysówka, tereny leśne) – 5,00 zł/ m².

Stan majątku Gminy Lipusz w roku 2020 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Grupa KŚT	Wartość inwentarzowa			na dzień 31.12.2020 r.
	na dzień 01.01.2020 r.	zwiększenia	zmniejszenia	
00 – Grunty	4.128.500,18	51.424,80	26.214,00	4.153.710,98
01 – Budynki i lokale	6.565.513,02	249.275,72	0,00	6.814.788,74
02 – Budowle	26.565.273,34	2.721.020,11	836,00	29.285.457,45
03 – Kotły i maszyny energetyczne	280.220,40	0,00	0,00	280.220,40
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.787.924,08	0,00	1.537,33	1.786.386,75
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	65.747,40	0,00	0,00	65.747,40
06 – Urządzenia techniczne	2.019.617,87	0,00	0,00	2.019.617,87
07 – Środki transportu	672.416,78	80.494,40	0,00	752.911,18
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	152.657,99	0,00	0,00	152.657,99
Razem:	42.237.871,06	3.102.215,03	28.587,33	45.311.498,76

W roku 2020 Gmina Lipusz: zbyła 6 nieruchomości gruntowych oraz nabyła 4 nieruchomości gruntowe.

Wykaz nabytych oraz zbytych w 2020 roku gruntów sporządzony przez Panią

inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych/decyzji/operatorów pomiarowych) ujęto w aktach roboczych kontroli pod poz. Nr 4.1:1.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2020 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

Wykaz zbytych w 2020 roku przez Gminę Lipusz gruntów

Lp.	Działka			Dokument			Data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej z konta 011	Zdjęta wartość gruntu	Ilość dni od dnia sprzedaży do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	Akt notarialny/decyzja (nr z dnia)	Dotyczy	Wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/z decyzji				
1.	1546	Lipusz	0,283	Rep. A Nr 3385 z dnia 28.04.2020 r.	Umowy sprzedaży	155.287,50 zł	14.05.2020 r.	WT nr 2/2020 z 08.06.2020 r.	6.849,00 zł	42
2.	1547	Lipusz	0,1526	Rep. A Nr 3385 z dnia 28.04.2020 r.	Umowy sprzedaży	105.595,50 zł	14.05.2020 r.	WT nr 2/2020 z 08.06.2020 r.	4.578,00 zł	42
3.	1527	Lipusz	0,1004	Rep. A Nr 3392 z dnia 28.04.2020 r.	Umowa sprzedaży	37.428,90 zł	18.05.2020 r.	WT nr 3/2020 z 08.06.2020 r.	3.012,00 zł	42
4.	575	Śluza	0,1455	Rep. A Nr 7574 z dnia 26.08.2020 r.	Umowa sprzedaży	63.265,05 zł	24.09.2020 r.	WT nr 6/2020 z 31.08.2020 r.	4.365,00 zł	6
5.	571	Śluza	0,1456	Rep. A Nr 8397 z dnia 15.09.2020 r.	Umowa sprzedaży	63.308,10 zł	02.11.2020 r.	WT nr 8/2020 z 17.09.2020 r.	4.368,00 zł	3
6.	1520	Lipusz	0,1014	Rep. A Nr 12237 z dnia 29.12.2020 r.	Umowa sprzedaży	50.393,10 zł	16.02.2021 r.	WT nr 14/2020 z 31.12.2020 r.	3.042,00 zł	3

Wykaz nabytych w 2020 roku przez Gminę Lipusz gruntów

Lp.	Działka			Dokument			Data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Ujęta wartość gruntu	Ilość dni od dnia nabycia do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	Akt notarialny/decyzja (nr z dnia)	Dotyczy	Wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego /z decyzji				
1.	571/4	Lipusz	0,1565	Rep. A Nr 12237 z dnia 29.12.2020 r.	Umowa sprzedaży	49.130,00 zł	16.02.2021 r.	WT nr 15/2020 z dnia 31.12.2020 r.	50.848,50	3

Ustalono, że:

- w 3 przypadkach na 6 sprzedanych nieruchomości gruntowych w 2020 roku zdjęcie z ewidencji księgowej na koncie 011 nastąpiło nieterminowo, tj. 42 dni po zbyciu. W kolumnie 11 powyższej tabeli wykazano, przy poszczególnych gruntach, ilość dni liczoną od dnia zbycia do dnia ujęcia w ewidencji księgowej,
- nieruchomość gruntowa zakupiona w 2020 r. została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 011 w miesiącu zakupu.

W dniu 08.04.2021 r. kontrolująca zwróciła się do Pana Mirosława Ebertowskiego – Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji pisemnej, w następującej sprawie: Czy w Gminie Lipusz prowadzono ewidencję gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami? Proszę o przedłożenie kontrolującemu wydruku z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości (10 pierwszych stron) oraz plan wykorzystania zasobu obowiązujący w 2020 r.

W dniu 15.04.2021 r. Pan Mirosław Ebertowski Wójt Gminy udzielił odpowiedzi pisemnej o treści, cyt.(...) „oświadczam, iż Gmina Lipusz w okresie lat 2017-2020 prowadziła ewidencję gminnego zasobu nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.”.

Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. Nr 4.1:2.

Do kontroli został przedłożony gminny zasób nieruchomości oraz plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Lipusz na lata 2020 – 2022.

Ustalono, że w ww. zasób nieruchomości prowadzony przez Kierownika Referatu Rozwoju, Gospodarki, Inwestycji i Ochrony Środowiska p. _____ nie jest uzupełniony o wycenę nieruchomości gminnych (art. 25 ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy Lipusz zostały określone w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
011	42.237.871,06	3.101.715,03	28.087,33	45.311.498,76

Środki trwałe				
013 Pozostałe środki trwałe	930.828,35	400.730,52	5.530,00	1.326.028,87

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2020 roku.

4.1.2.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”:

➤ grupy 1 „Budynki”

▪ zwiększenia:

- WT nr 1/2020 z dnia 20.05.2020 r. na kwotę 12.136,24 zł, wykonanie instalacji wodociągowej przeciwpożarowej (3 hydranty) w budynku Urzędu Gminy: Fa VAT nr 37/2020 z 2020 r. na kwotę 12.136,24 zł. Odpis amortyzacyjny za 12 m-cy 2020 r. w wysokości 47.280,26 zł (w czerwcu zwiększono wartość środka trwałego) obliczony prawidłowo, wg 2,5% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071,
- WT nr 13/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 218.689,48 zł, remont zaplecza szatniowo-sanitarnego: Fa VAT nr 60/12/2020 z dnia 18.12.2020 r. na kwotę 3.000,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru, Fa VAT nr 48/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 215.556,48 zł za remont pomieszczeń szatni przy boisku sportowym w Lipuszu, Fa VAT nr FV/18/2020/03 z dnia 26.03.2020 r. na łączną kwotę 333,00 zł, za kosztorys remontu zaplecza szatniowo-sanitarnego 133,00 zł. Odpis amortyzacyjny za 12 m-cy 2020 r. obliczony prawidłowo, wg 2,5% stawki amortyzacji, ujęto na koncie 071,
- WT nr 12/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 18.450 zł, przyłącze kablowe do budynku przy ul. Derdowskiego 7: Fa VAT nr FV/3/12/2019 z dnia 12.12.2020 r. na kwotę 18.450,00 zł za wykonanie przyłącza kablowego do budynku przy ul. Derdowskiego 7. Odpis amortyzacyjny za 12 m-cy 2020 r. obliczony prawidłowo, wg 2,5% stawki amortyzacji, ujęto na koncie 071.

➤ grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”

▪ zwiększenia:

- WT nr 4/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 14.699,99 zł, powiększenie plaży (równanie terenu i nawiezenie piasku plażowego): Fa VAT nr FA1/2020/04/07 z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 12.999,99 zł za nawożenie piasku i równanie terenu, Fa VAT nr 01/05/2020 z dnia 20.05.2020 r. na kwotę 1.700,00 zł za opracowanie

Brow

Len *lll*

dokumentacji zgłoszenia na działce nr 97 obręb Lipusz. Odpis amortyzacyjny za 12 m-cy 2020 r. w wysokości 1.265,73 zł (w czerwcu zwiększono wartość środka trwałego, od lipca wzrosła stawka amortyzacji) obliczony prawidłowo, wg 2,5% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071,

W dniu 22.04.2021 r. p. Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych wyjaśniła, że cyt.: „dokumentem WT nr 4/2020 z dnia 30.06.2020 r. tj. zmiana wartości środka trwałego, dokonano zwiększenia o kwotę 14.699,99 zł środka trwałego pn. „plaża przy kąpielisku” poprzez wyposażenie w boisko do piłki plażowej – powiększenie plaży równanie terenu i nawiezienie piasku plażowego.”.

Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 4.1:3

- OT nr 3/2020 z dnia 04.11.2020 r. na kwotę 203.490,46 zł, budowa publicznie dostępnego samorządowego parku rekreacyjnego: Fa VAT nr 17/2020 z 22.10.2020 r. na kwotę 1.800,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy budowie publicznie dostępnego samorządowego parku rekreacyjnego, Fa VAT nr FA1/2020/10/20 z dnia 20.10.2020 r. na kwotę 175.014,36 zł za budowę publicznego parku, Fa VAT nr 00121/2020 z dnia 03.09.2020 r. na kwotę 123,60 zł za tablicę informacyjną zadania, Wniosek o wydanie Dziennika Budowy dla inwestycji z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 35,00 zł, Fa VAT nr FV/26/2018 z dnia 10.04.2018 r. na kwotę 3.997,50 zł za operat wodnoprawny dla zadania, Fa VAT nr FV/106/2017 z dnia 15.12.2017 r. na kwotę 20.000,00 zł za dokumentację projektową dla zadania, Fa VAT nr S/7/09/2017 z dnia 03.10.2017 r. na kwotę 2.460,00 zł za usługi geologiczne, Opłata za mapę z dnia 09.03.2017 r. w kwocie 60,00 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 04.11.2020 r. Odpis amortyzacyjny obliczony prawidłowo wg 2,5 % stawki (423,93 zł), ujęto na koncie 071,
- OT nr 1/2020 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę 10.824,00 zł, ogrodzenie części działek: 223/8, 223/9 w Lipuszu: fa VAT nr FV/1/09/2020 z 28.09.2020 r. na kwotę 10.824,00 zł za budowę ogrodzenia, Odpis amortyzacyjny obliczony prawidłowo za 3 m-ce 2020 r. wg 4,5 % stawki (121,77 zł), ujęto na koncie 071,
 - WT nr 17/2020 z dnia 23.11.2020 r. na kwotę 7.387,72 zł, utwardzenie dojazdu do PSZOK: Fa VAT nr 104/10/2020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 7.387,72 zł za kruszywo w celu utwardzenia dojazdu do PSZOK. Odpis amortyzacyjny obliczono prawidłowo za grudzień 2020 r. wg. 4,5 % stawki (27.70 zł), ujęto na koncie 071,
- WT nr 10/2020 z dnia 13.11.2020 r. na kwotę 514.128,82 zł odbudowa drogi gminnej w miejscowości Gostomko: Rachunek z dnia 19.06.2020 r. do Umowy o dzieło z dnia

20.04.2020 r. dotyczącej opracowania dokumentacji projektowej i kosztorysowej dróg gminnych na kwotę 500,00 zł, Fa VAT nr 00118/2020 z dnia 03.09.2020 r. na kwotę 500,00 zł za wykonanie tablicy informacyjnej, Fa VAT nr 147/2020 z dnia 26.10.2020r. na kwotę 507.628,82 zł za przebudowę drogi gminnej w miejscowości Gostomko, Rachunek z dnia 26.10.2020 r. na kwotę 5.500,00 zł do umowy zlecenia z dnia 29.06.2020 r. za pełnienie nadzoru Inwestorskiego nad realizacją inwestycji. Odpis amortyzacyjny obliczono prawidłowo za 12 m-cy 2020 r. wg. 4,5 % stawki (po zwiększonej wartości w grudniu stawka amortyzacji wyniosła 34.978,74 zł), ujęto na koncie 071.

▪ zmniejszenia:

- WT nr 11/2020 na kwotę 336,00 zł likwidacja piaskownicy w kwocie 68,00 zł oraz huśtawki w kwocie 268,00 zł z Centrum rekreacyjnego- sportowego z placem zabaw na podstawie Protokołu z oceny przydatności składników majątku ruchomego do dalszego użytkowania lub zakwalifikowania tych składników do majątku zużytego lub zbędnego spisane w dniu 18.11.2020 r. Odpis amortyzacyjny obliczono prawidłowo: za 12 m-cy 2020 r. wg. 2,5 % stawki (po zmniejszeniu wartości kwota amortyzacji za 2020 r. wyniosła 1.688,47 zł), ujęto na koncie 071,

➤ **grupy 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”**

▪ zmniejszenia:

- LT nr 1/2020 z dnia 18.11.2020 r. – likwidacja środka trwałego: drukarka HP o wartości początkowej 1.537,33 zł, z powodu częściowego zużycia. Protokół z oceny przydatności składników majątku ruchomego do dalszego użytkowania lub zakwalifikowania tych składników do majątku zużytego lub zbędnego spisany w dniu 18.11.2020 r. r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 24.11.2020 r.,

➤ **grupy 7 „Środki transportu”**

▪ zwiększenia:

- OT nr 2/2020 r. na kwotę 80.494,40 zł, przyjęcie środka trwałego Autobus Mercedes - Benz - Fa VAT nr 126/2020 z dnia 08.10.2020 r. na kwotę 79.950,00 zł za zakup Autobusu Mercedes Benz, Fa VAT nr F000150102000995640U z dnia 13.10.2020 r. na kwotę 33,33 zł za przesyłkę kurierską w związku z odesłaniem dokumentacji dotyczącej zakupu autobusu, dokumentacja z dnia 12.10.2020 r. potwierdzająca rejestrację

[Signature]


[Signature]

[Signature]

samochodu na kwotę 256,00 zł, Polecenie wyjazdu służbowego nr 70 z dnia 21.10.2020 r. na kwotę 247,40 w celu odbioru zakupionego autobusu. Ujęte na koncie 011 w dniu 30.10.2020 r. Odpis amortyzacyjny obliczono prawidłowo wg 20 % stawki, ujęto na koncie 071 (2.683,15zł).

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne Kartoteki Środka Trwałego,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji,
- dowody OT (Przyjęcie środka trwałego), stanowią podstawę przyjęcia na stan środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- na dowodach OT, dokumentujących przyjęcie składników majątkowych do ewidencji środków trwałych, wskazano użytkownika oraz miejsce użytkowania lub przeznaczenia środka trwałego,
- dowody WT (zmiana wartości środka trwałego) stanowią podstawę zmiany wartości środka trwałego,
- środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do użytkowania,
- na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano przedmioty o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenie naliczano prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania,
- w przypadku likwidacji środków trwałych zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów: „LT Likwidacja-kasacja środka trwałego”, „ZW Zmiana wartości środka trwałego” wystawianych na podstawie Protokołów likwidacji na których komisja likwidacyjna określała przyczynę likwidacji środka trwałego co potwierdzała własnoręcznym podpisem.



4.1.2.2. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

▪ **zwiększenia:**

- Fa VAT Nr 022/02/20/WAR/FVS z dnia 05.02.2020 r. na kwotę 45.165,60 zł za zakup 611 szt. pojemników na odpady komunalne Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 13.02.2020 r.,
- Fa VAT nr FV/PL/2020/04/0062 z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 3.262,97 zł za zakup komputera na potrzeby pracownika UG. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 21.04.2020 r.,
- Fa VAT nr FV/62/2020/06 z dnia 22.06.2020 r. na łączną kwotę 599,00 zł w tym kwota 394,02 zł dotyczyła zakupu drukarki HP. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 23.06.2020 r.,
- F-a VAT nr 05/09/2020 z dnia 14.09.2020 r. na kwotę 2568,55 zł za zakup 3 krzeseł dla pracowników. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 17.09.2020 r.

▪ **zmniejszenia:**

- PK nr 222/2020 z dnia 20.05.2020 r. na kwotę 418,20 zł dotyczącą rozchodu pozostałych środków trwałych – pojemników na odpady komunalne i kompostownik, które uległy zużyciu. Zdjęto z konta 013 i 020 w dniu 20.05.2020 r.
- LN nr 1/2020, 2/2020/ 3/2020 z dnia 18.09.2020 r. na łączną kwotę 454,00 zł – wyksięgowanie 3 krzeseł obrotowych nie nadających się do użytkowania na podstawie protokołu z dnia 16.09.2020 r. Zdjęte z konta 013 i 072 w dniu 23.09.2020 r.
- LN od nr 1/2020 do nr do nr 14/2020 z dnia 18.11.2020 r. na łączną kwotę 4.657,80 zł – wyksięgowanie pozostałych środków trwałych z powodu częściowego zużycia na podstawie protokołu z dnia 18.11.2020 r. Zdjęte z konta 013 i 072 w dniu 24.11.2020 r.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz poniżej 300,00 zł w sytuacji gdy przewidywany ich okres użyteczności będzie dłuższy niż rok, co jest zgodne z opisem konta 013 znajdującym się w załączniku nr 3a do zarządzenia nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji księgowej na podstawie dowodów zakup, natomiast zdejmowane – PK oraz LN „Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego”,

Lipusz

[Signature]

- pozostałe środki trwałe były ujmowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w miesiącu, którym zostały nabyte,
- pozostałe środki trwałe umarzano jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
020 Wartości niematerialne i prawne	124.800,13	1.013,33	0,00	125.813,46
w tym		0,00		
020../02 wartości niematerialne i prawne – wykluczenie cyfrowe	72.500,00		0,00	72.500,00

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2020 roku.

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr FV/PL/2020/04/0062 z dnia 08.04.2020 r. na łączną kwotę 4.334,00 zł w tym 1.0134,33 r. za zakup oprogramowania do komputera na potrzeby pracownika UG. Ujęte na koncie 020 i 072 w dniu 21.04.2020 r.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- wartości niematerialne i prawne poniżej 10.000,00 zł przyjmowane były do ewidencji księgowej na podstawie dowodów zakupu, tj. faktur VAT.
- wartości niematerialne i prawne do wartości poniżej 10 tys. zł umarzane były w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 020).

4.1.2.4. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	13.102.338,33	1.419.507,39	1.537,33	14.520.308,39
w tym:				
umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	9.082,36	0,00	0,00	9.082,36

Krow

[Signature]

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	1.046.546,12	183.243,85	5.530,00	1.224.259,97
w tym: 072/./02 „Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”	187.967,77	1.013,33	0,00	198.063,46

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 (przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie).

W Urzędzie Gminy Lipusz wartości niematerialne i prawne umarżane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2020 r. poz. 1406).

4.1.2.5. Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 2 do Zarządzeniu Wójta Gminy Lipusz Nr 95/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2020 r.	Stan na 31.12.2020 r.
310-001 Materiały	19.904,85	9.956,67
310-002 Materiały Paliwo dowóz uczniów - autobus	791,18	291,97
310-003 Materiały Paliwo dowozy uczniów – RENAULT TRAFIC	461,18	414,97
310-004 Materiały Paliwo dowozy uczniów – Autobus MERCEDES BENZ	353,66	1649,32
Razem	21.510,87	12.312,93

Ustalono że:

- materiały wyceniane są w cenach zakupu,
- Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego,
- zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności,
- na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310- Materiały i zmniejsza jednocześnie koszty działalności,
- stan materiałów na dzień 31.12.2020 r. po dokonaniu wyceny spisu z natury wyniósł 12.312,93 zł i został ujęty na koncie 310 – Materiały.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Lipusz nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz dodatkowo rok 2019 (inwentaryzacja czteroletnia).

Poprzednia inwentaryzacja czteroletnia przeprowadzona była w 2015 roku i została objęta kontrolą kompleksową Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzonej w okresie od 24 maja 2017 r. do 22 września 2017 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Lipusz Nr 87/2012 z dnia 31 grudnia 2012 w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Rok 2020

Na podstawie zarządzenia Nr 68/2020 z dnia 30 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową, inwentaryzację kasy, środków trwałych będących własnością obcych jednostek oraz niezuczyte materiały odpisane w koszty w momencie zakupu w 2020 r., Wójt Gmin Lipusz:

- powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji – ostatni kwartał roku 2020 a 15 dniem roku 2021 wg stanu na 31.12.2020 r.
- ustalił, że inwentaryzacja kasy (gotówka), druków ścisłego zarachowania oraz zapasów odbędzie się w dniu 31.12.2020 r.

W dniu 01.10.2020 r. sporządzono plan inwentaryzacji, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Lipusz.

Ustalenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w zakresie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz weryfikacji i potwierdzenia sald należności zostały opisane w pkt 2.1.3 *Gospodarka drukami ścisłego zarachowania* niniejszego protokołu kontroli.

Inwentaryzacja drogą spisu z natury w 2020 roku objęto:

- druki ścisłego zarachowania oraz stan gotówki w kasie

Ustalono, że:

- z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania sporządzono protokół nr 13/2020 kontroli w dniu 31.12.2020 r. – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- materiały objęte ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy oraz w OSP na terenie gminy

Lipusz

[Signature]

Ustalono, że:

- spisu materiałów (opał, paliwo, wyposażenie OSP) dokonano na 7 arkuszach spisu z natury w dniu 31.12.2020 r., o łącznej wartości 12.312,93 zł, co było zgodne z saldem konta 310 - Materiały,
- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkuszy, miejsce użytkowania (pole spisowe), datę sporządzenia, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby odpowiedzialne materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- składniki aktywów stanowiące własność innych podmiotów, a znajdujące się w jednostce

Ustalono, że:

- spis obcych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych użyzycznych dokonano łącznie na 4 arkuszach spisu z natury w dniu 31.12.2020 r. oraz 2 arkuszach spisu z natury w dniu 07.01.2021 r., o łącznej wartości 33.836,23 zł,
- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, pole spisowe, datę sporządzenia, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba odpowiedzialna materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,
- osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczenia wstępnego i końcowego, Instrukcje inwentaryzacyjną załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:1

Na podstawie sporządzonego Protokołu w dniu 08.01.2021 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych użyzycznych Gminie Lipusz ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne użyzyczne zostały zweryfikowane na podstawie wydruku z kartotek: wyposażenie Wartości niematerialne i prawne w kwocie 3.922,54 zł z ewidencją konta 900 „Obce środki trwałe,
- grunty w użytkowaniu wieczystym otrzymane nieodpłatnie od PKP zweryfikowano na podstawie wydruku z kartotek: wyposażenie Środki trwałe – grunty w kwocie 36.425,61 zł z ewidencją konta 900 „Obce środki trwałe”.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ponadto przeprowadzono weryfikację składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową w:

K. Nowak

[Signature]

- sołectwach : Szklana Huta, Płocice
- OSP Tuszkowy i Lipusz,
- Gospodarce komunalnej,
- Oczyszczalni ścieków,
- Nieczynne stacje wodociągowe w miejscowości: Płocice, Lipska Huta, Tuszkowy,
- Punkcie ds. rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Budynku przy ul. Derdowskiego 7,
- Urzędzie Gminy.

Ustalono, że:

- zespoły spisowe oświadczyły, że w wyniku przeprowadzonych weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową, składniki majątkowe były zgodne z ewidencją ilościową pozabilansową wynikającą z kartotek: Wyposażenie (ilościowa) na dzień weryfikacji
- w przypadku niezgodności sporządzono wykaz i opisano z czego wynikają różnice (brak możliwości zweryfikowania – składniki majątku znajdują się pod ziemią)
- w dniu 17.02.2021 r. sporządzono protokół mienia znajdującego się w budynkach stacji wodociągowych w Lipuskiej Hucie i Tuszkowach oraz w Płocicach nie nadającego się do dalszego użytkowania. W dniu 19.02.2021 r. Wójt Gminy Lipusz wyraził zgodę na utylizację wymienionego w protokole sprzętu,
- w dniu 31.12.2020 r. sporządzono protokoły zużytych składników majątkowych znajdujących się na stanie: Urzędu Gminy, punktu ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, budynku przy ul. Derdowskiego 7,
 - w dniu 20.01.2020 r. komisja inwentaryzacyjna złożyła wniosek w sprawie sposobu zagospodarowania ujawnionych w czasie weryfikacji przedmiotów nienadających się do dalszego użytkowania. Wójt Gminy Lipusz wyraził zgodę na fizyczną likwidację przedmiotów nienadających się do dalszego użytkowania,
 - Protokoły z kasacji przedmiotów sporządzono w dniu 21.01.2021 r.

Poddano inwentaryzacji grunty metodą weryfikacji, ustalono że:

- Weryfikacja gruntów polegała na porównaniu powierzchni gruntów (157,4743 ha) ujętych w gminnym zasobie nieruchomości z ewidencją księgową (157.4743 ha o wartości 4.121.735,06 zł), bez porównania wartości gruntów.




Zgodnie z art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, grunty inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z ww. protokołu weryfikacji gruntów oraz załączonych dokumentów wynika, że weryfikacji poddano powierzchnię gruntów a nie ich wartość.

Protokół weryfikacji wraz z załącznikami załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:2.

Sposób prowadzenia gminnego zasobu nieruchomości w Urzędzie Gminy Lipusz opisano w pkt. 4.1.1. **Gospodarka nieruchomościami.**

Ustalono również, że w dniu 08.01.2021 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych/paliwo i zapasy materiałowe w Gminie Lipusz, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Lipusz.

Rok 2019

W dniu 16 października 2019 roku Wójt Gminy Lipusz zarządzeniem Nr 69/2019 w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową, inwentaryzację kasy, środków trwałych będących własnością obcych jednostek, inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową oraz nieużyte materiały odpisane w koszty w momencie zakupu, do którego wprowadzono zmiany na podstawie zarządzenia Nr 79A/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 14 listopada 2019 r.:

- powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji – ostatni kwartał roku 2019 a 15 dniem roku 2020 wg stanu na 31.12.2020 r.
- ustalił, że inwentaryzacja kasy (gotówka), druków ścisłego zarachowania oraz zapasów odbędzie się w dniu 31.12.2019 r.

W dniu 15.05.2019 r. p. Maria Kierzk Skarbnik Gminy, sporządziła plan inwentaryzacji na 2019 r., który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Lipusz.

W przedstawionej dokumentacji załączono dokumenty potwierdzających odbycie szkolenia przez Członków komisji inwentaryzacyjnej.

Spisem z natury objęto mienie znajdujące się w: Urzędzie Gminy Lipusz, Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipuszu, Szkole Podstawowej w Tuszkowach, Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipuszu, Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu, Ochotniczych Strażach Pożarnych, Hydroformiach, Oczyszczalniach Ścieków, Stacji uzdatniania wody,




Magazynie OC, Punkcie konsultacyjnym osób uzależnionych i współuzależnionych, mienia Gminnego.

Kontrolą objęto inwentaryzację ww. składników majątkowych.

Ustalono, że:

- zespoły spisowe terminowo przeprowadziły spis z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz weryfikację wartości niematerialnych i prawnych,
- inwentaryzację przeprowadzono na 68 arkuszach spisu z natury arkuszach wygenerowanych z programu komputerowego „Wyposażenie” na podstawie odczytów kolektora kodów kreskowych umieszczonych na składnikach majątku oraz 17 arkuszach spisowych,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną i przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej,
- na arkuszach dokonywano łącznego spisu składników rzeczowych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 (środki trwałe) i 013 (pozostałe środki trwałe), zgodnie z ich położeniem i umieszczeniem w poszczególnych pomieszczeniach,
- wartości niematerialne i prawne inwentaryzowano, porównując dane z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja),
- materiały objęte ewidencją ilościową (paliwo, opał), zostały spisane z natury, na 7 arkuszach spisowych,
- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe.

Ponadto ustalono, że

- inwentaryzacją przeprowadzoną drogą spisu z natury objęto:
 - druki ścisłego zarachowania oraz stan gotówki w kasie – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
 - materiały (paliwo, opał, inne materiały) – stan faktyczny 20.707,21 zł, stan księgowy – konto 310 -21.157,21 zł, stwierdzono różnice w wysokości 450,00 zł,
Wydruk z konta 310 oraz spis z natury materiałów załączono do akr kontroli pod poz. 4.3:3.
 - środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony):
 - zainwentaryzowane składniki majątku w drodze spisu z natury stan na dzień 31.12.2019 r. - 11.565.235,60 zł,

Lipus

[Signature]

- zainwentaryzowane składniki majątku elektronicznie przy użyciu kolektora laserowego polegającego na zeskanowaniu indywidualnego kodu kreskowego danego składniku majątku – 3.500.561, 25 zł,
 - zainwentaryzowane uszkodzone składniki majątku w drodze spisu z natury – stan na dzień 31.12.2019 r. - 69.529.04 zł,
 - środki trwałe i pozostałe środki trwałe nie objęte spisem z natury, do których dostęp jest znacznie utrudniony zweryfikowano na kwotę 24.192.902,38 zł
 - zainwentaryzowane grunty metodą weryfikacji stan na dzień 31.12.2019 r. - 4.128.500,18 zł,
 - łączna wartość zainwentaryzowanych składników majątku wyniosła 43.387.199,41 zł (pomniejszona o wartość składników uszkodzonych i odpisanych ze stanu 69.529,04 zł), stan ewidencyjny na dzień 31.12.2019 r.: środków trwałych (011) 42.237.871,06 zł, pozostałych środków trwałych (013) 1.149.328,35 zł, łącznie **43.387.199,41 zł**
- inwentaryzacją drogą uzyskania potwierdzenia salda objęto:
- środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki,
 - należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności publicznoprawnych, należności od osób nieprowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników,
- Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- inwentaryzacją drogą weryfikacji wartości objęto:
- należności z tytułu dochodów budżetowych – stan należności 323.422,96 zł, stan zaległości 6.333,28 zł,
 - rozrachunki z pracownikami – stan konta 234 – 91.640,00 zł, stan konta 231 – 130.127,19 zł, konto 851 – 199.295,51 zł,
 - rozrachunki publiczno – prawne – stan konta 224 – stan należności 55.417,00 zł stan zobowiązań 94,63 zł, stan konta 225 – Wn 740,69 zł Ma 162,37 zł, stan konta 229 – 24.739,56 zł,
 - wartości niematerialne i prawne – stan konta 020 – 197.050,13 zł,
 - środki trwałe w budowie – stan konta 080 – 1.465.976,13 zł,
 - fundusz jednostki – stan konta 800 wg ewidencji wynosił 41.663.652,20 zł,.
- Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

braw

[Signature]

[Signature]

- grunty – weryfikacja gruntów polegała na porównaniu powierzchni gruntów (158,1577 ha) ujętych w gminnym zasobie nieruchomości z ewidencją księgową (158.1577 ha o wartości 4.096.524,26 zł), bez porównania wartości gruntów.

Zgodnie z art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, grunty inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z ww. protokołu weryfikacji gruntów oraz załączonych dokumentów wynika, że weryfikacji poddano powierzchnię gruntów a nie ich wartość.

Protokół weryfikacji wraz z załącznikami załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:4.

W dniu 29.01.2020 r. został sporządzony *Protokół z przeprowadzonej na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacji składników majątku trwałego i ruchomego będącego własnością gminy Lipusz*. W protokole Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, iż wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji wg. w/w zarządzenia zostały inwentaryzowane i ujęte w spisach z natury i protokołach, uwag komisja nie wniosła oraz nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Sprawozdanie zostało podpisane przez przewodniczącego powołanej komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Lipusz.

W dniu 23.04.2021 r. kontrolująca przekazała na adres anita.kulas@lipusz.pl roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 30.04.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:5

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2020.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe Gminy Lipusz:

- Urząd Gminy w Lipuszu,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu,
- Zespół Szkół w Lipuszu,
- Szkoła Podstawowa Tuszkowy.

Na podstawie Uchwały Nr XXX/145/2016 Rady Gminy Lipusz z dnia 5 grudnia 2016 r. z dniem 1 stycznia 2017 r. wprowadzono wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną w/w jednostek organizacyjnych Gminy Lipusz. Jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Lipusz.

L. Krow

[Signature]

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - jednostek budżetowych. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Lipusz	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.	Zespół Szkół w Lipuszu	25.01.2021 r.	1.02.2021 r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa Tuskowy	25.01.2021 r.		-	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	25.01.2021 r.		-	✓
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.	Zespół Szkół w Lipuszu	26.01.2021 r.	1.02.2021 r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa Tuskowy	25.01.2021 r.		-	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	25.01.2021 r.		-	✓
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020r.	Zespół Szkół w Lipuszu	25.01.2021 r.	1.02.2021 r. ***	-	✓
	Szkoła Podstawowa Tuskowy	25.01.2021 r.		-	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	25.01.2021 r.		-	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020r	Zespół Szkół w Lipuszu	25.01.2021 r.	1.02.2021 r. ***	-	✓
	Szkoła Podstawowa Tuskowy	25.01.2021 r.		-	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	25.01.2021 r.		-	✓

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

** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego wynika, że:

- na sprawozdaniach jednostek budżetowych zostały zamieszczona daty wpływu, co umożliwiło ustalenie, czy sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo,

Konew

skuf 

- sprawozdania jednostek oświatowych zostały podpisane przez p. Inspektora ds. księgowości oświatowej,
- sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej zostały podpisane przez p. inspektora ds. księgowości Ośrodka Pomocy Społecznej,
- sprawozdania jednostek budżetowych, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez p. Anitę Kulas Skarbnika Gminy.

W dniu 18.05.2021 r. p. Anita Kulas Skarbnik Gminy Lipusz wyjaśniła, że cyt.: „Wójt Gminy Lipusz na podstawie art.53 ust.2 i ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzył na podstawie odrębnych dokumentów, funkcje głównego księgowego jednostek obsługiwanych, osobom posiadającym kwalifikacje głównego księgowego o jakich mowa w art. 54 ust. 2a w związku z art.54 ust. 2 w/w ustawy.

Tym samym sprawozdania budżetowe jednostek obsługiwanych podpisywane są przez osoby upoważnione przez Wójta Gminy Lipusz, a ponadto sprawdzane pod względem formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy.

Stosownie do § 14 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).”.

Uchwałę w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, sprawozdania Zespołu Szkół w Lipuszu i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu oraz wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr 5.1:1.

Budżet Gminy Lipusz na 2020 rok został przyjęty uchwałą Nr XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 rok.

Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:

- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Lipusz,
- jednostki rozliczały się z realizacji planów:
 - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

- dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe, wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	Plan po zm.	Wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy Lipusz	14.767.500,52	10.971.489,40	10.971.489,40	0,00	10.971.489,40	0,00
Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	8.549.309,00	8.288.166,55	8.321.960,00	33.793,45	8.288.166,55	0,00
Zespół Szkół w Lipuszu	5.596.994,22	5.522.738,22	5.678.761,25	156.023,03	5.522.738,22	0,00
Szkoła Podstawowa Tuszkowy	530.512,78	514.324,12	530.787,75	16.463,63	514.324,12	0,00
Razem:	29.444.316,52	25.296.718,29	25.502.998,40	206.280,11	25.296.718,29	0,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 11.01.2021 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz z prośbą o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy i w jaki sposób dokonywano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 1.05.2019 r. do 31.05.2020 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)?
3. Czy w okresie od 1.05.2019 r. do 31.05.2020 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?
4. Czy w okresie od 1.05.2019 r. do 31.05.2020 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

W dniu 25.01.2021 r. Pan Mirosław Ebertowski – Wójt Gminy Lipusz udzielił odpowiedzi na pytania: cyt.:

Kobus

skw *ell.*

„Odp. 1. Za strajk nauczycieli dokonano potrąceń z wynagrodzenia jako nieobecność usprawiedliwiona niepłatna według wykazu z Zespołu Szkół w Lipuszu:

- za okres 08.04.2019 r. do dnia 18.04.2019 r. dokonano potrącenia na liście wynagrodzeń za miesiąc maj 2019 r.
- za okres 23.04.2019 r. do dnia 26.04.2019 r. dokonano potrącenia na liście wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2019 r.

Odp. 2.. Nie był zmieniany regulamin.

Odp. 3. Dyrektorzy nie zwiększali dodatków motywacyjnych.

Odp. 4. Przyznano nagrody nauczycielom na Dzień Edukacji Narodowej
Strajkowali tylko nauczyciele z Zespołu Szkół w Lipuszu, nauczyciele Szkoły Podstawowej w Tuszkowach nie brali udziału w strajku.”.

Powyższe pismo załączono do akt kontroli pod poz. 5.1:2

Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Lipusz, realizowanych przez jednostki budżetowe w roku 2020, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe, wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdania Rb 27S			Ewidencja na koncie 222
	Rozdz.	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Wpłata do budżetu
Urząd Gminy w Lipuszu	łącznie	27.419.099,52	27.124.286,66	3.997.618,13 – dochody wykonane przez Urząd Gminy Lipusz
Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu	85219	800,00	498,69	8.777,49
	85228	10.000,00	8.278,08	
	85502	0,00	0,72	
Zespół Szkół w Lipuszu	80101	21.114,00	23.979,95	97.823,32
	80104	73.570,00	73.943,37	
Szkoła Podstawowa Tuszkowy	80101	140,00	103,87	103,87
Razem:		27.514.031,52	27.231.091,34	4.104.322,81

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Konto

Konow

kur Ule.

wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych (092 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne dochody klasyfikowane w §§: 061 - *Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*, 066 – *Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego*, 067 – *Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia* 069 – *Wpływy z różnych opłat*, 083 - *Wpływy z usług* oraz 097 *Wpływy z różnych dochodów*.

W dniu 26.03.2021 r. kontrolująca zwróciła się do Pana Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz z prośbą o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

- 1) Czy na terenie Gminy Lipusz funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków.
- 2) Czy z ww. stołówek korzystały, w roku 2020, inne osoby aniżeli uczniowie poszczególnych szkół.
- 3) Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2020 roku, z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie, wg poniższego wzoru:

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Średnia roczna liczba osób korzystających	Ilość (szt.) posiłków sprzedanych	Kwota uzyskana	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
1	2019	Nauczyciele				
2		Pozostali pracownicy szkoły				
3		Inni				
X	Razem:	X				

W dniu 09 kwietnia 2021 r. p. Mirosław Ebertowski poinformował, cyt.: „*iz w Szkole Podstawowej w Tuskowach nie funkcjonuje stołówka natomiast w Zespole Szkół w Lipuszu funkcjonuje stołówka szkolna, gdzie uczniowie szkoły dożywiani są wyłącznie przez firmę cateringową. Umowę z firmą cateringową zawiera Dyrektor Szkoły na podstawie zapytania ofertowego*”.

Powyższe pismo ujęto w aktach roboczych pod 5.1:3

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Lipusz nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe oświatowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów, określonych w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

W kontrolowanym okresie – 2020 r. na terenie Gminy Lipusz funkcjonowały dwie instytucje kultury:

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

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 31.03.2021 r. ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 31.03.2021 r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono 11.01.2021 r., wpłynęło do UG dnia 11.01.2020 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 40.387,73 zł (w tym: depozyty na żądanie – 40.387,73 zł, gotówka – 0,00 zł) Sprawozdanie sporządzone w dniu 11.01.2021 r., wpłynęło do UG dnia 11.01.2021 r. ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 389.500,00 zł przekazana na mocy Uchwały XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na rok 2020r. ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2020 r.: 18.948,10 zł
Gminna Biblioteka Publiczna w Lipuszu
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bilans sporządzony w dniu: 31.03.2021 r. ▪ Rachunek zysków i strat sporządzony w dniu: 31.03.2021 r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono w dniu 11.01.2021 r., wpływ do UG w dniu 11.01.2021 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 0,00zł (w tym depozyty na żądanie – 0,00 zł; gotówka – 0,00 zł), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł, pozostałe należności – 0,00 zł. Sprawozdanie sporządzone w dniu 11.01.2021 r., wpływ do UG w dniu 11.01.2021 r. ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 83.643,00,00 zł przekazana na mocy Uchwały XV/80/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 r. ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2018 r.: -22,65 zł

Wójt Gminy Lipusz zawarł porozumienia na prowadzenie obsługi w zakresie rachunkowości z:

- Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w dniu 27.02.2017 r.,
- Gminną Biblioteką Publiczną w dniu 31.05.2017 r.

Ustalono, że złożone sprawozdania przez wymienione instytucje kultury podpisała p. Iwona Dąbrowska Pomoc administracyjną, zatwierdził p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz.

Porozumienie Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji wraz ze złożonymi sprawozdaniami ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr 5.4:1.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2020 roku na terenie Gminy Lipusz nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

W dniu 13.04.2021 r. kontrolująca przekazała na adres anita.kulas@lipusz.pl roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 20.04.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 5.4:2

W dniu 27.05.2010 r. kontrolująca przekazała na adres anita.kulas@lipusz.pl cały protokół z wniesionymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami, do zapoznania się z jego treścią.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 5.4:3.

Na tym kontrolę zakończono.

Krow

skw Elk.

ZAŁĄCZNIK NR 2
do protokołu kontroli

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy Urzędu Gminy w Lipuszu przeprowadzonej w dniu 18.03.2021r r. w godz. 9.00-9.15 przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku: Martynę Krawętkowską.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjerki – Pani
- Skarbnika Gminy Lipusz – Pani Anity Kulas.

I. Stan gotówki wg raportu kasowego nr 53 z dnia 18.03.2021 r. – 2.422,00 zł

Gotówka w kasie:

500 zł – 0 szt. = 0,00 zł
200 zł – 0 szt. = 0,00 zł
100 zł – 5 szt. = 500,00 zł
50 zł – 33 szt. = 1.650,00 zł,
20 zł – 1 szt. = 20,00 zł
10 zł – 13 szt. = 130,00 zł,
5 zł – 10 szt. = 50,00 zł,
2 zł – 15 szt. = 30,00 zł,
1 zł – 0 szt. = 0,00 zł,
0,50 zł – 63 szt. = 31,50 zł,
0,20 zł – 29 szt. = 5,80 zł
0,10 zł – 33 szt. = 3,30 zł,
0,05 zł – 10 szt. = 0,50 zł,
0,02 zł – 28 szt. = 0,56 zł,
0.01 zł – 34 szt. = 0.34 zł.

Razem: 2.422,00 zł.

II. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był następujący:

- ostatni dowód KP Nr 00000932 dnia 18,03.2021 r.
- ostatni dowód KW Nr 1/74/21 z dnia 17.03.2021 r.
- czeki gotówkowe:

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Lipusz kontrola kompleksowa 11 stycznia 2021 r. - 2 czerwca 2021r.

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej.....
rodzaj kontroli.....
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	1.1:1.	Upoważnienia do wprowadzania zmian w Rejestrze Instytucji Kultury.	6
2	1.1:2.	Wykaz jednostek organizacyjnych.	1
3	1.1:3	Zestawienie związków komunalnych i stowarzyszeń w których uczestniczy jednostka	1
4	1.2:1.	Wykaz kierownictwa jednostki.	1
5	1.3:1.	Wykaz pełnomocnictw dla kierowników jednostek budżetowych.	1
6	1.3:2.	Terminowość składania oświadczeń majątkowych.	6
7	1.4:1.	Oświadczenie o nie podejmowaniu czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.	1
8	1.4:2	Oświadczenie o nie prowadzeniu rejestru upoważnień	1
9	1.5:1.	Zestawienie kontroli zewnętrznych i wewnętrznych (finansowych) w okresie od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku	4
10	1.5:2.	Informacja ws. wskazania e maila do przesyłania części protokołu.	2
11	1.5:3.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - Rozdział I.	1
12	2.1:1.	Wyjaśnienie dotyczące zgodności obrotów wynikających z wyciągów bankowych z obrotami na koncie 133	2
13	2.1:2.	Ewidencja na koncie 240	8
14	2.1:3.	Wyjaśnienie dotyczące księgowania na koncie 240 i koncie 224	5
15	2.1:4.	Terminowość odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych.	1
16	2.1:5.	Terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.	1
17	2.3:1.	Wydruk z konta 224 i 133 na dzień 31.12.2020 r.	2
18	2.4:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - Rozdział II	1
19	3.2:1.	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat	1
20	3.2:2.	Wyjaśnienie dotyczące przypisu należności podatkowych w podatku leśnym na kontach podatników – osób prawnych	1
21	3.2:3.	Informacja w sprawie wynagrodzenia prowizyjnego zainkasowanej opłaty miejscowej	1
22	3.2:4.	Wyjaśnienie w związku z nie opodatkowaniem podmiotów prowadzących działalność gospodarczą podatkiem od nieruchomości w roku 2020	12
23	3.2:5.	Oświadczenie w sprawie nie uzyskanie dochodów w 2020 r. z tytułu opłaty adiacenckiej	1
24	3.2:6.	Oświadczenie w sprawie nie uzyskania dochodów w 2020 r. z tytułu opłaty planistycznej	1
25	3.2:7.	Wyjaśnienie w związku z brakiem dokumentów do wniosków o zajęcie pasa drogowego	1
26	3.2:8.	Zestawienie wydanych zezwoleń na sprzedaż napoi alkoholowych w 2020r.	1

59	4.3:4.	Protokół weryfikacji gruntów za 2019 r.	3
60	4.3:5.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu – rozdział IV.	1
61	5.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie podpisywania sprawozdań finansowych.	15
62	5.1:2.	Wyjaśnienie w sprawie wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku.	2
63	5.1:3.	Wyjaśnienie w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Lipusz.	2
64	5.4:1	Porozumienie Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji wraz ze złożonymi sprawozdaniami	12
65	5.4:2.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział V.	1
66	5.4:2.	Potwierdzenie wysłania i odbioru całego protokołu.	1

Sporządził inspektor kontroli:

Martyna Krawętkowska

.....
Imię i nazwisko

.....
podpis

Krawętkowska

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 02.06.2021 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 20

Lipusz, dnia 02.06.2021 roku

Inspektor RIO

Martyna Krawętkowska

Martyna Krawętkowska

GMINA LIPUSZ
ul. Wybickiego 27
83-424 Lipusz
NIP 591-15-68-529, Regon 191675221

Kontrolowana jednostka

WÓJT
M.

mgr. Mirosław Ebertowski

Wójt Gminy Lipusz

SKARBNIK GMINY

Anita Kulas
Anita Kulas

.....
Skarbnik Gminy