

Ad a)

Z najemcą została zawarta w dniu 01 sierpnia 2006 r. umowa najmu lokalu mieszkalnego. Umowę zawarto na czas nieoznaczony, termin płatności czynszu oznaczono do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przypada należność. Z treści umowy wynika, że wynajmujący może wypowiedzieć najem, jeżeli najemca jest w zwłoce z zapłatą czynszu co najmniej przez dwa pełne okresy płatności, używa lokalu w sposób sprzeczny z umową, podnajął lub oddał lokal lub jego część do bezpłatnego używania bez zgody wynajmującego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że najemca zalegał z zapłatą więcej niż dwóch pełnych okresów płatności (kserokopia kart kontowych najemcy za lata 2019 – 2021 stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/3 - 36/21/III.1/5**).

Na podstawie wystawionego w dniu 15.08.2020 r. „Wezwania do zapłaty” (**akta kontroli nr 36/21/III.1/6**) ustalono, że zaległości najemcy na dzień 25.08.2020 r. stanowiły kwotę 35.621,78 zł + odsetki w kwocie 18.360,47 zł i dotyczyły zobowiązań za okres od:

- 01.05.2009 r. – 31.12.2009 r. – zaległość – 2.383,02 zł + % 2.591,48 zł,
- 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. – zaległość – 4.115,45 zł + % 4.054,56 zł,
- 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. – zaległość - 4.348,19 zł + % 3.714,28 zł,
- 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. – zaległość - 3.061,44 zł + % 2.216,43 zł,
- 01 - 31.01.2013 r. oraz od 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. – zaległość – 1.612,32 zł + % 926,35 zł,
- 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. – zaległość – 3.124,34 zł + % 1.451,18 zł,
- 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – zaległość – 3.139,52 zł + % 1.139,55 zł,
- 01.01.2016 r. – 31.12.2016 t. – zaległość – 3.141,55 zł + % 904,03 zł,
- 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. – zaległość - 2.985,80 zł + % 650,62 zł,
- 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. – zaległość - 2.995,94 zł + % 443,13 zł,
- 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. – zaległość – 2.965,25 zł + % 230,01 zł,
- 01.01.2020 r. – 31.07.2020 r. – zaległość – 1.748,96 zł + % 38,85 zł.

Zaległości wskazane w ww. ”Wezwaniu do zapłaty” za okresy od 31.01.2009 roku do dnia 31 marca 2015 roku, wg stanu na dzień 25.08.2020 r. zostały objęte postępowaniem egzekucyjnym na podstawie wydanych sądownie nakazów zapłaty. Natomiast, jak wynika z przedłożonej dokumentacji, należności czynszowe obejmujące okres od 30 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2017 roku, stosownie do treści art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.) uległy przedawnieniu, ponieważ w tym czasie, jak wynika z przedłożonej dokumentacji, nie prowadzono postępowania windykacyjnego w celu wyegzekwowania zaległości czynszowych. Kwota zaległości przedawnionych za ww. okres wyniosła 8.494,41 zł + odsetki 2.002.76 zł.

Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 33.319,54 zł (**akta kontroli nr 36/21/III.1/7**).

Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 15.271,88 zł (**akta kontroli nr 36/21/III.1/8**).

Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 482,86 zł wraz z potwierdzeniem odbioru stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/9**.

Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 16.12.2019 r. na kwotę 251,58 zł wraz z potwierdzeniem odbioru (**akta kontroli nr 36/21/III.1/10**).

Kserokopia umowy najmu (**akta kontroli nr 36/21/III.1/11**).

Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17.11.2015 r. – sygn. akt :I Nc 2945/15 (**akta kontroli nr 36/21/III.1/12**).

Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30.08.2011 r. – sygn. akt I Nc 2439/11 (**akta kontroli nr 36/21/III.1/12a**).

Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 21.01.2013 r. – sygn. akt I Nc31/13 (**akta kontroli nr 36/21/III.1/12b**).

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym (karta kontowa najemcy) wynika, że od 31 maja 2009 roku do 31.07.2021 r. najemca nie wpłacił żadnej kwoty na poczet zaległości czynszowych.

Ad b)

Z najemcą została zawarta w dniu 02 stycznia 2007 r. umowa najmu lokalu mieszkalnego. Umowę zawarto na czas nieoznaczony, termin płatności czynszu oznaczono do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przypada należność. Z treści umowy wynika, że wynajmujący może wypowiedzieć najem, jeżeli najemca jest w zwłocie z zapłatą czynszu co najmniej przez dwa pełne okresy płatności, używa lokalu w sposób sprzeczny z umową, podnajął lub oddał lokal lub jego część do bezpłatnego używania bez zgody wynajmującego. Kserokopia umowy najmu stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/13**. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że najemca zalegał z zapłatą więcej niż dwóch pełnych okresów płatności (kserokopia karty kontowej najemcy za 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/14**), natomiast karta kontowa za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/15**.

Na podstawie wystawionego w dniu 25.08.2020 r. „Wezwania do zapłaty” (**akta kontroli nr 36/21/III.1/16**) ustalono, że zaległości najemcy na dzień 25.08.2020 r. stanowiły kwotę 46.229,94 zł + odsetki w kwocie 24.438,71 zł i dotyczyły zobowiązań za okres od:

- 01.08.2009 r. – 31.12.2009 r. – zaległość – 1.809,82 zł + % 1.939,22 zł,
- 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r. – zaległość – 5.428,01 zł + % 5.343,31 zł,
- 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. – zaległość - 5.436,27 zł + % 4.651,87 zł,
- 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. – zaległość - 5.441,55 zł + % 3.937,23 zł,
- 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. - zaległość – 4.886,91 zł + % 2.908,16 zł,
- 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. – zaległość – 4.588,72 zł + % 2.150,08 zł,
- 01.01.2015 r. – 31.03..2015 r., 01.10.2015 r. – 31.12.2015 r.– zaległość – 1.996,49 zł + % 718,50 zł,
- 01.01.2016 r. – 31.12.2016 t. – zaległość – 4.473,03 zł + % 1.293,06 zł,
- 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. – zaległość - 2.310,49 zł + % 499,40 zł,
- 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. – zaległość - 4.826,86 zł + % 710,90 zł,
- 01.01.2019 r. – 30.04.2019 r., 01 -30.06.2019 r., 01.11.2019 – 31.12.2019 r. – zaległość – 3.097,81 zł + % 256,45 zł,
- 01.04.2020 r. – 31.07.2020 r. – zaległość – 1.933,98 zł + 30,53 zł.

Zaległości wskazane w ww. ”Wezwaniu do zapłaty” za okresy od 31.01.2009 roku do 31 grudnia 2015 roku zostały objęte nakazami zapłaty w postępowaniu upominawczym. Kserokopia nakazu zapłaty z dnia 21.04.2009 r., syg. akt :VI Nc 1297/09 stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/17**.

Kserokopia nakazu zapłaty z dnia 21.01.2013 r., syg. akt: I Nc 32/13 stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/18**.

Kserokopia nakazu zapłaty z dnia 26.07.2016 r., syg. akt: I Nc 3199/16 stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/19**.

Z kart kontowych najemcy za okres od 31.08.2009 r. do 31.12.2020r. (**akta kontroli nr 36/21/III.1/14**) oraz za okres od 31.08.2009 r. do dnia 31.07.2021 r. (**akta kontroli nr 36/21/III.1/15**) wynika, że pomimo wystawionych nakazów zapłaty najemca nie wpłacił żadnej kwoty na poczet zaległości czynszowych w okresie od 31.08.2009 r. do 04.02.2020 r, a wierzyciel czyli Gmina nie podjęła w tym czasie żadnych skutecznych działań mających na celu wyegzekwowanie od najemcy należności czynszowych. Pierwsze wpłaty na poczet zaległości czynszowych oraz należnych odsetek, jak również należności bieżących najemca uiścił w dniu 05.02.2020 r. oraz w kolejnych miesiącach roku 2020. Ostatnią wpłatę zaewidencjonowano na karcie kontowej najemcy w dniu 28.06.2021 r. Do dnia 28.06.2021 roku, na poczet zaległości czynszowych, należnych odsetek i bieżących opłat czynszowych

wpłynęła kwota 3.598,60 zł. Dokonując wpłat na poczet zaległości czynszowych, najemca uznał roszczenia Gminy z tytułu opłat czynszowych.

Kserokopie dowodów wpłat zaległości czynszowych oraz wpłat bieżących stanowią **akta kontroli nr 36/21/III.1/20.**

Ustalenia:

1. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w badanym okresie obowiązywały uchwały: nr XII/74/2012 Rady Gminy Rogóźno z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, warunków dopuszczalności pomocy społecznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu dla osób uprawnionych do udzielania tych ulg oraz zmieniająca ją uchwała nr XX/130/2020 Rady Gminy Rogóźno z dnia 29 września 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Rogóźno lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3 i 13 ustawy o finansach publicznych, warunków dopuszczalności pomocy publicznej, w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.
2. W wyniku kontroli działań windykacyjnych prowadzonej na próbie obejmującej 2 dłużników stwierdzono dopuszczenie do upływu terminów przedawnienia roszczeń świadczenia okresowego tj. o zapłatę za najem lokali mieszkalnych względem jednego z objętych kontrolą dłużników, o nr konta 00000013, na łączną kwotę 8.494,41 zł + odsetki 2.002,76 zł.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że Gminna nie podejmowała żadnych skutecznych działań zmierzających do zabezpieczenia należności Gminy przed upływem okresu przedawnienia wobec czego, zgodnie z zapisem art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny upłynął 3-letni termin przedawnienia właściwy dla wyżej wymienionych należności cywilnoprawnych. Natomiast stosownie do przepisu art. 117 Kodeksu cywilnego roszczenia majątkowe ulegają przedawnieniu, a upływ terminu przedawnienia powoduje, że ten, przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Terminem przedawnienia jest zatem taki termin, który ogranicza pod względem czasowym dochodzenie roszczenia majątkowego, a skutkiem jego bezskutecznego upływu nie jest wygaśnięcie roszczenia, lecz niemożność jego dochodzenia. Roszczenie o odsetki za opóźnienie przedawnia się najpóźniej z chwilą przedawnienia się roszczenia głównego. Najem stanowi cywilnoprawny sposób korzystania z nieruchomości, dlatego też w braku wyraźnej normy ustawowej określającej chociażby sposób egzekwowania opłat z tytułu wykonywania tego prawa, opłatom tym należy przypisać taki sam charakter, jaki posiada to prawo, a więc charakter cywilnoprawny. Konsekwencją uznania tych opłat z tytułu najmu za opłaty o charakterze cywilnoprawnym jest wskazanie cywilnoprawnego sposobu ich dochodzenia (przed sądem powszechnym; wezwanie do zapłaty, orzeczenie sądu, egzekucja komornicza), 3-letnim terminem przedawnienia dochodzenia opłat miesięcznych (jako świadczenia okresowego). Zarzut przedawnienia jest jednak przywilejem dłużnika, a nie wierzyciela zainteresowanego w uzyskaniu swojej należności w pełnej wysokości. Ponadto należy zauważyć, że wystawienie do dłużnika wezwań do zapłaty nie stanowiło skutecznej formy zabezpieczenia należności Gminy przed upływem okresu przedawnienia ponieważ wezwanie do zapłaty nie zostało ujęte w katalogu czynności przerywających bieg przedawnienia zawartym w art. 123 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. W świetle powyższego upłynął 3-letni termin przedawnienia właściwy dla wyżej wymienionych należności cywilnoprawnych, o którym mowa w art. 118 przywołanego powyżej Kodeksu cywilnego.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 23 ze zm.) źródłami dochodów własnych gminy są m.in. dochody z majątku gminy i odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy. Brak podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do ww. należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zgodnie z jego treścią jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto stosownie do art. 254 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu obowiązuje m.in. zasada, że ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu gminy następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, w tym również umów kształtujących prawa i obowiązki stron.

W związku z powyższym skierowano prośbę do Pana Krzysztofa Polesiaka Wójta Gminy Rogóżno o złożenie wyjaśnień w zakresie wskazania przyczyn niedochodzenia należności wymagalnych z tytułu najmu lokalu mieszkalnego od dłużników o numerach kont 00000013 i 00000027, w konsekwencji czego dopuszczono do upływu 3-letniego okresu powodującego przedawnienie należności. W związku z zaistniałą sytuacją poproszono również Pana Wójta o udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy w Urzędzie Gminy Rogóżno funkcjonują uregulowania, w których określone zostały zasady prowadzenia windykacji i egzekucji należności cywilnoprawnych stanowiących dochody budżetu Gminy, do czego obligują przepisy art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczące kontroli zarządczej, której celem jest ogół działań podejmowanych do zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

W udzielonej odpowiedzi Pan Wójt wyjaśnił, że w przypadku najemcy o numerze konta 01-00000027 nastąpiło przerwanie biegu przedawnienia, ponieważ dłużnik dokonuje wpłat zarówno na zaległości, jak i na należności bieżące.

Natomiast, jeśli chodzi o przedawnienie roszczeń to w dużej mierze wpływ na to miała rotacja pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji analitycznej oraz podejmowanie czynności w zakresie egzekucji należności. Ponadto przy zmianach osób na stanowisku odpowiedzialnym za czynności w zakresie egzekucji należności czynszowych do roku 2019 nie dokonywano przekazania dokumentów. Oprócz zmian na stanowisku odpowiedzialnym za windykację należności czynszowych, zmiany obejmowały również stanowisko Skarbnika Gminy. W latach 2015 – 2021 funkcję Skarbnika pełniły trzy osoby.

Z wyjaśnienia wynika również, że wszelkie dokumenty, niezbędne do przygotowania postępowania egzekucyjnego do ww. dłużników zostały przekazane Radcy Prawnemu zatrudnionemu w Urzędzie w dniu 29.10.2019 r. Do chwili obecnej brak jest jakichkolwiek informacji dotyczących podjętych działań w ww. zakresie.

Szczegółowe wyjaśnienia Wójta Gminy, Pana Krzysztofa Polesiaka stanowią **akta kontroli nr 36/21/III.1/21** do niniejszego protokołu.

1.4 Inne dochody.

1.4.1. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Gminy Rogóżno w uchwale budżetowej nr XV/90/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. ustaliła planowane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 28.653,00 zł. W ciągu roku plan nie uległ zmianom. Ostatecznie w 2020 r. dochód Gminy w przedmiotowym zakresie wyniósł 47.855,24 zł, co stanowiło 167,02 % planu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) - zwana dalej ustawą,
- uchwały nr XXXIII/208/2018 z dnia 26 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Rogóźno oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- a) przestrzegania określonego limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawanych zezwoleniach,
- b) prawidłowość wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2020 r.,
- c) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową w zakresie uzyskanych przez Gminę Rogóźno dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Badaniem objęto:

- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz wydane na ich podstawie 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (100% wydanych zezwoleń w 2020 r.), a mianowicie:
 - na podstawie wniosku z dnia 24.11.2020 r wydano w dniu 08.12.2020 r. następujące zezwolenia: nr C/3/2020 (znak:RO.7340.4.2020),nr B/3/2020(znak:RO.7340.4.2020), nr A/4/2020 (znak: RO.7340.4.2020),
 - na podstawie wniosku z dnia 17.06.2020 r. wydano w dniu 25.06.2020 r. następujące zezwolenia: nr A/3/2020(znak:RO.7340.3.2020), nr B/2/2020 (znak: RO.7340.3.2020), nr B/2/2020 (znak: RO.7340.3.2020), nr C/2/2020 (znak: RO.7340.2.2020),
 - na podstawie wniosku z dnia 15.06.2020 r. wydano w dniu 25.06.2020 r. następujące zezwolenie: nr A/2/2020 (znak: RO.7340.2.2020),
 - na podstawie wniosku z dnia 21.02.2020 r. wydano w dniu 17.03.2020 r. następujące zezwolenia: nr A/1/2020 (znak: RO.7340.1.20), nr B/1/2020 (znak: RO.7340.1.2020), nr C/1/2020 (znak: RO.7340.1.2020),
- bankowe dowody wpłat za wydane zezwolenia,
- ewidencję wydanych zezwoleń w 2020 r.
- wydruk komputerowy z ewidencji księgowej pn. „Roczna kartoteka ksiąg pomocniczych 130-11-75618-048 opłata za zezwol. na sprzedaż alkoholu za m-ce 01-12 rok 2020”,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 6A4F94A187E66B67 Korekta nr 2),

Ustalenia:

1. Na podstawie zestawienia pn. „Wykaz przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – Gmina Rogóźno” sporządzonego wg stanu na 30.09.2020 roku, stwierdzono, że na terenie Gminy działały następujące punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży: 9 (do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo), 9 (powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz 8 (powyżej 18% zawartości alkoholu). Z objętych kontrolą „Oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2019 r.” wynika, że na terenie Gminy nie działały punkty sprzedaży napojów przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W związku z powyższym stwierdzono, że nie został przekroczony limit określony w uchwale nr XXXIII Rady Gminy Rogóźno z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Rogóźno oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów

alkoholowych.

2. Objęte kontrolą pisemne wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały elementy określone w art. 18 ust. 5 ustawy. Do każdego z kontrolowanych wniosków o wydanie zezwolenia zostały załączone dokumenty, które zostały określone w art. 18 ust. 6 ww. ustawy.
3. Decyzja zezwalająca na sprzedaż napojów alkoholowych, wydana przez Wójta Gminy Rogóżno, poprzedzona była uzyskaniem pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Rogóźnie, o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy Rogóżno, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a ustawy.
4. Termin obowiązywania zezwolenia określono stosownie do uregulowań wynikających z art. 18 ust. 9 ustawy.
5. Opłaty wnoszone były przez przedsiębiorców przed wydaniem decyzji zezwalającej na sprzedaż napojów alkoholowych, tj. zgodnie z art. 11¹ ust. 2. Opłata wpływała na rachunek budżetu Gminy, co ustalono na podstawie załączonych dowodów wpłat do banku.
6. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej: „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 130-11-75618-0480 za miesiące 01 -12 rok 2020 opłata za zezwol. Na sprzedaż napojów alkoholowych” ustalono, że wysokość wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych została ujęta w ewidencji księgowej (dział: 756, rozdział 75618, § 0480) w następującej wysokości 41.380,33 zł.
7. Powyższe dochody zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Rogóżno (kol. 7 i 8), tj. w kwocie 41.380,33 zł.

1.4.2. Dochody oraz wydatki pochodzące ze środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kary i opłaty środowiskowe.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2019 oraz 2020 r. na realizację ww. programów pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1030 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 852 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2050 ze zm.).

Zakresem kontroli objęto zagadnienia:

- a) określenie w uchwale budżetowej na lata 2019 - 2020 r. dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w powyższych programach w związku z art. 18² ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...),
- b) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za lata 2019 - 2020 r. z ewidencją księgową,
- c) ujęcie niewykorzystanych w danym roku środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów („alkohole”, „kary i opłaty środowiskowe”, „opłaty za odpady komunalne” jako przychodów w uchwale budżetowej Gminy na rok następny (lata 2019 – 2020),
- d) zbadanie, czy kwota nadwyżek pochodząca z ww. źródeł dochodów nie została przeznaczona na nieuprawnione finansowanie wydatków budżetowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz zbiorcze Gminy Rogóżno za 2019 r., 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz zbiorcze Gminy Rogóżno za 2019 r., 2020 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej tj. realizacja dochodów budżetowych dla klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618, §§ 0480 dla roku 2019 i 2020,
- wydruki z ewidencji księgowej tj. realizacja wydatków budżetowych dla wydatków ujętych w rozdziałach 85153 oraz 85154 dla roku 2019 i 2020,
- wydruki z ewidencji księgowej tj. realizacja dochodów budżetowych dla klasyfikacji budżetowej dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 dla roku 2019 i 2020,
- wydruki z ewidencji księgowej tj. realizacja wydatków budżetowych dla wydatków ujętych w rozdziale 90002 dla roku 2019 i 2020,
- sprawozdanie Rb-ST za lata 2019 – 2020 Gminy Rogóżno,
- uchwałę nr IV/19/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2019 rok,
- uchwałę nr XV/90/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 28 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2020 rok,
- OŚ-4g Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z kar i opłat środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2019,
- OŚ-4g Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z kar i opłat środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2020.

Gmina Rogóżno zaplanowała i uzyskała w latach 2019 – 2020 dochody pochodzące z:

- wpływów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- kar i opłat środowiskowych,
- gospodarowania odpadami komunalnymi.

Poniższe tabele przedstawiają wielkości uzyskanych dochodów z ww. źródeł oraz finansowanych nimi wydatków w latach 2019 – 2020.

Rok 2019

	DOCHODY Rb-27S		WYDATKI Rb-28S		RÓŻNICA (dochody-wydatki)	UWAGI
Alkohole	75618 § 0480	41.380,33	Rozdział: 85153 85154	32.642,51 8.707,25 23.935,26	8.737,82	Nadwyżka
Opłaty za odpady komunalne	90002 § 0490	430.018,44	90002	493.810,46	- 63.792,02	Brak nadwyżki
	Dochody Sprawozdanie Oś 4g		Wydatki Sprawozdanie Oś 4g		RÓŻNICA	UWAGI
Kary i opłaty środowiskowe	5.970,55		5.971,00		-	Brak nadwyżki

Rok 2020

	DOCHODY Rb-27S		WYDATKI Rb-28S		RÓŻNICA (dochody-wydatki)	UWAGI
Alkohole	75618 § 0480	47.855,24	Rozdział: 85153 85154	30.275,70 11.452,24 18.923,46	17.479,54	Nadwyżka
Opłaty za odpady komunalne	90002 § 0490	660.436,10	90002	724.866,61	- 64.430,51	Brak nadwyżki
	Dochody Sprawozdanie Oś 4g		Wydatki Sprawozdanie Oś 4g		RÓŻNICA	UWAGI
Kary i opłaty środowiskowe	5.135,52		5.136,00		-	Brak nadwyżki

Z danych zawartych w tabelach wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała w latach 2019 - 2020 dochody pochodzące z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 89.235,57 zł, z których wydatkowała na realizację programów związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii kwotę 62.918,21 zł. Uzyskana nadwyżka za ww. okres stanowiła kwotę 26.217,36 zł.

Ustalenia:

1. W uchwałach budżetowych Gminy na lata 2019 – 2020 zostały zaplanowane dochody z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.
2. Stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej tj. w zakresie ww. dochodów oraz wydatków budżetowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S oraz Rb-28S w latach 2019 – 2020.
3. Uzyskane w latach 2019 – 2020 nadwyżki z tytułu niewykorzystanych środków na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii nie zostały zaplanowane w budżecie Gminy Rogóźno na rok 2020 ani na rok 2021, naruszając tym samym przepisy art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w cytowanym wyżej przepisie. Przychody z tego źródła należało zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. W roku budżetowym 2020 czy 2021 przedmiotowe przychody należało zaplanować i wydatkować na te zadania, które określały przepisy szczególne. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy na powyższą okoliczność (**akta kontroli nr 36/21/III.1/22**) wynika, że cyt. „Uzyskane w latach 2019 i 2020 nadwyżki z tytułu niewykorzystania środków na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii nie zostały zaplanowane w budżecie Gminy. Brak wprowadzenia nadwyżki z 2019 r. wyniknął z trudnej sytuacji spowodowanej przez Covid-19. Sytuacja epidemiologiczna w znacznym stopniu ograniczyła działania związane z wykonywaniem gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, a co za tym idzie wydatkowanie środków z bieżącego planu 2020 r. jak i nadwyżki z 2019 r. Wprowadzenie nadwyżki z 2020 r. w równowadze ze zwiększonymi wydatkami na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii zostanie przeanalizowane wraz z Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Komisją Budżetu i Finansów, a wnioski zostaną przedstawione Radzie Gminy na wspólnym posiedzeniu Komisji.”
4. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że stan środków na rachunku budżetu na ostatni dzień roku 2019 i 2020, pomniejszony o transzę subwencji przekazanej w grudniu na styczeń roku następnego oraz o kwotę niewykorzystanych środków dotacji przeznaczonych do zwrotu był większy niż suma nadwyżki uzyskanej z tytułu niewykorzystanych środków na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, co ilustrują dane zawarte w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	2019	2020
Stan środków na rachunkach bankowych wg ewidencji księgowej na 31.12. (w zł), w tym:		
- środki własne	620.916,24	2.402.875,90
- Fundusz Inwestycji Lokalnych	-	500.012,47
Stan środków wg sprawozdania Rb-ST na ostatni dzień roku (w zł)	620.916,24	2.402.875,90
Dotacje do zwrotu	6.896,37	44.214,63
Wielkość I transzy subwencji przekazanej jednostce w grudniu na styczeń następnego roku (w zł)	263.233,00	260.423,00
Wielkość nadwyżki środków niewykorzystanych na realizację programów związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii (w zł)	8.737,82	17.479,54

1.4.3. Dochody oraz wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska

Zakresem kontroli objęto określenie w uchwale budżetowej na rok 2020 dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na realizację zadań związanych z ochroną środowiska, zgodnie z art. 403 ww. ustawy Prawo ochrony środowiska, w związku z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz zbiorcze Gminy Rogóżno za rok 2020,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz zbiorcze Gminy Rogóżno za rok 2020,
- sprawozdanie Oś-4g Gminy Rogóżno za 2020 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 130-11-90019-0690 za miesiące 01-12 rok 2020 R-k/Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”,
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków z tyt. opłat i kar środowiskowych o numerach: 050/2020, 081/2020, 094/2020, 123/2020, 134/2020, 180/2020, 200/2020,
- wyciąg bankowy nr 186/2020 z dnia 28.10.2020 r. z rachunku bankowego nr 23 9484 1163 2726 0751 0636 0037 (wydatki).

Ustalenia:

1. Na podstawie sprawozdania OŚ-4g „Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2020”, sporządzonego na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2018 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2103 ze zm.), stwierdzono, że na dzień 31.12.2020 r. wpływy środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5.136,00 zł, natomiast wydatki na ochronę środowiska zostały poniesione w wysokości 58.964,00 zł.
2. Kwoty w sprawozdaniu zostały zaokrąglone do pełnych złotych, zgodnie ze wzorem sprawozdania – na podstawie ewidencji księgowej „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 130-11-90019-0690 za miesiące 01 – 12 Rok 2020 R-k/Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska ” stwierdzono, że jednostka osiągnęła dochody z tytułu opłat i kar środowiskowych w wysokości 5.135,52 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 5.136,00 zł.
3. Nie stwierdzono nadwyżki dochodów z ww. tytułu nad poniesionymi wydatkami na ochronę środowiska za 2020 r.

4. Dochody ujęto w dziale 900, rozdziale 90019, § 0690 „Wpływy z różnych opłat” tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).
5. Dochody wykonane na 31.12.2020 r. wynosiły (wydruk z ewidencji księgowej pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg po pomocniczych 130-11-90019-0690 za miesiące: 01 – 12 rok 2020 R-k/Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska ” oraz ww. wyciągi bankowe) 5.135,52 zł, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych:
 - z dnia 11.03.2020 r., WB 050/2020 – 1.538,83 zł,
 - z dnia 24.04.2020 r., WB 081/2020 – 0,01 zł,
 - z dnia 14.05.2020 r., WB 094/2020 - 180,01 zł,
 - z dnia 24.06.2020 r., WB 123/2020 - 2.910,19 zł,
 - z dnia 09.07.2020 r., WB 134/2020 - 11,80 zł,
 - z dnia 11.09.2020 r., WB 180/2020 - 3,08 zł,
 - z dnia 09.10.2020 r., WB 200/2020 - 491,60 zł.
6. Wydatki na zadania związane z ochroną środowiska ujęto w ewidencji księgowej w dz. 900, rozdz. 90002 § 6230 w wysokości 39.100,00 zł, w tym uzyskaną kwotę 5.135,52 zł z tyt. „Środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”. Wydatek stanowił dotację na budowę przydomowych oczyszczalni na terenie Gminy Rogóźno.
 Powyższe wydatki prawidłowo zaklasyfikowano jako związane z ochroną środowiska zgodnie z treścią przepisu art. 403 ust. 2 w związku z art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 799 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1396), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 ze zm.).

1.4.4. Dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

1.4.4.1. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Badaniem objęto prawidłowość zaklasyfikowania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej i wykazania tych dochodów w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Rogóźno za rok 2020.

Kontrolą objęto:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu Gminy za rok 2020,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Wykazów stanów i sald dla konta 130-900-90002-0490” za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Na podstawie ww. ewidencji księgowej stwierdzono, że w badanym okresie Gmina Rogóźno uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w następującej klasyfikacji budżetowej:

klasyfikacja budżetowa			opis dochodów	plan (po zmianach) - na podstawie sprawozdania Rb-27s	dochody wykonane/ otrzymane	% wykonania planu
dział	rozdział	paragraf				
900	90002	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	704.880,00	660.436,10	93,69

Ustalenia:

1. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) zostały zrealizowane w 2020 r. przez Gminę Rogózno w wysokości 660.436,10 zł, co stanowiło 93,69% planu określonego w wysokości 704.880,00 zł.
2. Powyższe dochody wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres sprawozdawczy 01.01.2020 – 31.12.2020 (korekta nr 2 z dnia 29.06.2021 r.). Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu.
3. Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą, jednostka klasyfikowała w rozdziale 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* dochody z następujących tytułów:
 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) w łącznej kwocie 2.933,30 zł,
 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) w łącznej kwocie 1.345,40 zł,tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 767).

1.4.4.2. Wewnętrzne regulacje dotyczące gospodarowania odpadami.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawę z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), zwana dalej u.c.p.g,
- ustawę z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. poz. 1294),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. poz. 2083),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie poziomów ograniczenia składowania masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji (Dz. U. z poz. 2412),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375).

W roku 2019 i 2020 na terenie Gminy Rogóżno obowiązywały następujące uregulowania dotyczące utrzymania czystości i porządku w gminie:

- uchwała nr XIV/83/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała nr XXVII/157/2017 Rady Gminy Rogóżno z dnia 24 października 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów,
- uchwała nr XXVII/156/2017 Rady Gminy Rogóżno z dnia 24 października 2017 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Rogóżno,
- uchwała nr XXXI/192/2018 Rady Gminy Rogóżno z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- uchwała nr XVI/102/2012 Rady Gminy Rogóżno z dnia 4 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Rogóżno,
- uchwała nr XXX/183/2018 Rady Gminy Rogóżno z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Rogóżno.

1.4.4.3. Ewidencja właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty, deklaracje i decyzje w sprawie opłaty.

Na podstawie wydruku pn. „Deklaracje” za okres 2020 roku, dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalono, że liczba zobowiązanych w 2020 roku, wg stanu na 31.12.2020 r. wynosiła 1.193.

Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie 10 zobowiązanych, tj. 10 kolejnych deklaracji złożonych przez zobowiązanych w 2020 r.

Ustalenia:

1. Wzór deklaracji, stanowiący załącznik do uchwały Rady Gminy Rogóżno nr XXXI/192/2018 z dnia 18 marca 2018 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
2. W badanej próbie wszystkie deklaracje składane były na formularzu, którego wzór określił organ stanowiący.
3. We wszystkich przypadkach podmiot składający deklarację zastosował stawki opłat określone przez organ stanowiący.
4. Wszystkie objęte badaniem deklaracje zawierały adnotację o przeprowadzonej kontroli oraz wprowadzeniu danych z deklaracji do systemu GOK (Gospodarka Odpadami Komunalnymi) oraz parafkę podpisu pracownika przyjmującego deklarację.
5. W Gminie Rogóżno nie zastosowano fakultatywnych zwolnień z całości lub części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 8 ust. 1 lub 2 ustawy o pomocy społecznej, w związku z tym właściciele nieruchomości nie składali dokumentów potwierdzających stan majątkowy uprawniający do skorzystania

ze zwolnień z całości lub części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z ww. uregulowaniami.

1.4.2.4. Windykacja zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zakresem kontroli objęto terminowość podejmowania działań windykacyjnych w 2020 r. oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych. Badanie przeprowadzone zostało na podstawie następujących dokumentów:

- wydruk komputerowy pn. „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 31.12.2019 za okres do 31.12.2019 r.” – osoby fizyczne i prawne
- dokumentacji dot. podatników objętych próbą kontrolną, w tym: upomnień, tytułów wykonawczych,
- karty kontowe dłużników objętych kontrolą.

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. wystąpiły zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi u 152 zobowiązanych na łączną kwotę 47.596,50 zł.

Kontrolą objęto postępowanie zmierzające do odzyskania zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne prowadzone wobec 3 dłużników posiadających najwyższe zadłużenie na koniec 2019 roku, łączna kwota zaległości w próbie (należność główna) na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 7.593,46 zł tj. 15,95 % wszystkich zaległości z tego tytułu na koniec 2019 r.

Poniższa tabela ilustruje podjęte w roku 2019 i 2020 wobec zobowiązanych czynności windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania należnych Gminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Lp.	Numer konta podatkowego	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019r. (należność główna + odsetki) w złotych					
		Ogółem należność główna + odsetki (w zł.) wg. upomnień	Należności dotyczące roku 2019	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi (zł.)	Wpłaty zaległości	Uwagi
1.	15-151	3.422,50 zł + 275,60 zł	600,00 zł	3.698,10 zł	3.548,10 zł	0,00 zł	Tytuły wykonawcze na należności: RGG.3161.71.2015 01-07-2013 ÷ 31-07-2015 RGG.3161.117.2015 01-08-2015 ÷ 31-10-2015 RGG.3161.20.2016 01-11-2015 ÷ 31-01-2016 RGG.3161.59.2016 01-02-2016 ÷ 30-04-2016 RGG.3161.88.2016 01-05-2016 ÷ 31-07-2016 RGG.3161.127.2016 01-08-2016 ÷ 31-10-2016 RGG.3161.2.2017 01-11-2016 ÷ 31-01-2017 RGG.3161.44.2017 01-02-2017 ÷ 30-04-2017 RGG.3161.61.2017 01-05-2017 ÷ 31-07-2017 RGG.3161.91.2017 01-08-2017 ÷ 31-10-2017 RGG.3161.5.2018 01-11-2017 ÷ 31-01-2018 RGG.3161.36.2018 01-02-2018 ÷ 31-05-2018 RGG.3161.68.2018 01-06-2018 ÷ 31-08-2018 RGG.3161.7.2019 01-09-2018 ÷ 30-11-2018 RGG.3161.36.2019 01-12-2018 ÷ 28-02-2019 RGG.3161.79.2019 01-03-2019 ÷ 31-08-2019 Upomnieniem objęto następujące zaległości: - od 1 raty do 3 raty za 2019 rok (up. nr 43/2019) - od 4 raty do 6 raty za 2019 (up. nr 122/2019) - od 7 raty do 9 raty za 2019 (up. nr 196/2019) - od 10 raty do 12 raty za 2019 (up. nr 282/2019)
2.	15-362	2.126,00 zł + 185,60 zł	480,00 zł	2.311,60 zł	2.191,60 zł	2.690,65 zł	Tytuły wykonawcze na należności: RGG.3161.28.2015 01-05-2015 ÷ 30-06-2015 RGG.3161.61.2015 01-07-2015 ÷ 31-08-2015 RGG.3161.33.2016 01-09-2015 ÷ 31-12-2015 RGG.3161.63.2016 01-01-2016 ÷ 30-04-2016 RGG.3161.113.2016 01-05-2016 ÷ 31-08-2016 RGG.3161.5.2017 01-09-2016 ÷ 31-12-2016

							RGG.3161.33.2017 01-01-2017 ÷ 30-04-2017 RGG.3161.78.2017 01-05-2017 ÷ 31-08-2017 RGG.3161.8.2018 01-09-2017 ÷ 31-01-2018 RGG.3161.39.2018 01-02-2018 ÷ 31-05-2018 RGG.3161.70.2018 01-06-2018 ÷ 31-08-2018 RGG.3161.10.2019 01-09-2018 ÷ 30-11-2018 RGG.3161.38.2019 01-12-2018 ÷ 28-02-2019 RGG.3161.78.2019 01-03-2019 ÷ 31-08-2019 Upomnieniem objęto następujące zaległości: - od 1 raty do 3 raty za 2019 rok (up. nr 45/2019) - od 4 raty do 6 raty za 2019 (up. nr 124/2019) - od 7 raty do 9 raty za 2019 (up. nr 198/2019) - od 10 raty do 12 raty za 2019 (up. nr 288/2019) Spłata zaległości: - 07.09.2020 r. – kwota wpłaty 2.690,65 zł
3.	15-399	2.044,96 zł + 34,80	600,00 zł	2.079,76 zł	1.929,76 zł	1.096,30 zł	Tytuły wykonawcze na należności: RGG.3161.6.2017 01-09-2016 ÷ 31-03-2017 RGG.3161.53.2017 01-04-2017 ÷ 30-06-2017 RGG.3161.85.2017 01-07-2017 ÷ 30-09-2017 RGG.3161.41.2018 01-02-2018 ÷ 31-05-2018 RGG.3161.71.2018 01-06-2018 ÷ 31-08-2018 RGG.3161.11.2019 01-09-2018 ÷ 30-11-2018 RGG.3161.39.2019 01-12-2018 ÷ 28-02-2019 RGG.3161.77.2019 01-03-2019 ÷ 31-08-2019 Upomnieniem objęto następujące zaległości: - od 1 raty do 3 raty za 2019 rok (up. nr 47/2019) - od 4 raty do 6 raty za 2019 (up. nr 126/2019) - od 7 raty do 9 raty za 2019 (up. nr 201/2019) - od 10 raty do 12 raty za 2019 (up. nr 290/2019) Spłata zaległości: - 03.02.2020 r. – kwota wpłaty 16,28 zł - 02.04.2020 r. – kwota wpłaty 15,93 zł - 14.12.2020 r. – kwota wpłaty 250,24 zł - 29.03.2021 r. – kwota wpłaty 519,46 zł

Ustalenia:

1. Organ prowadził w formie elektronicznej ewidencję wystawionych upomnień przedstawioną w formie wydruków pn. „Ewidencja wysłanych upomnień” oraz tytułów wykonawczych przedstawioną w formie wydruków pn. „Rejestr tytułów wykonawczych”.
2. Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w kontrolowanych sprawach podjęto działania windykacyjne polegające na wysłaniu upomnień a następnie na wystawianiu tytułów wykonawczych na istniejące zaległości.
3. W przypadku zobowiązanego o numerze konta 15-151, Urząd Skarbowy w Grudziądzu pismem nr 0408-SEE.711.51.100.2019 z dnia 26.04.2019 r. poinformował Wójta Gminy Rogóźno o bezskuteczności egzekucji w stosunku do ww. zobowiązanego.

[Handwritten initials]

[Large handwritten signature]

[Handwritten signature]

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków w 2020 roku.

Rada Gminy Rogóżno dnia 27 grudnia 2019 roku podjęła uchwałę nr XV/90/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2020 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 19.258.272,38 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 18.999.561,34 zł,
- wydatki majątkowe – 258.711,04 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków uległ zwiększeniu o 2.520.310,24 zł i na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 21.778.582,62 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 20.400.919,65 zł, co stanowiło 93,67% realizacji planu. Ww. dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2020 rok.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

Rodzaj wydatków	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	% realizacji planu
1	2	3	4
wydatki bieżące	21.429.456,49	20.114.525,56	93,86
wydatki majątkowe	349.126,13	286.394,09	82,03

Rada Gminy Rogóżno nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020.

Przekroczenie wydatków budżetowych.

Kontroli poddano realizację wydatków budżetowych Gminy Rogóżno według stanu na dzień: 29 października 2020 r. oraz 8 grudnia 2020 r.

Kontroli poddano dokumenty:

- a) wydruki z ewidencji księgowej:
- zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych dla konta 980 na dzień 29.10.2020 r.,
 - zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych dla konta 980 na dzień 08.12.2020 r.,
 - zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych dla konta 130 na dzień 29.10.2020 r.,
 - zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych dla konta 130 na dzień 08.12.2020 r.,
- b) obowiązujący na dzień 29 października 2020 r. plan finansowy Urzędu Gminy Rogóżno wynikał z uchwały nr XV/90/2019 Rada Gminy Rogóżno z dnia 27 grudnia 2019 r. ze zmianami wprowadzonymi:
- uchwałami Rady Gminy Rogóżno: nr XV/92/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r., nr XVI/107/2020 z dnia 3 marca 2020 r., nr XVIII/124/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r., nr XIX/127/2020 z dnia 31 lipca 2020 r., nr XX/135/2020 z dnia 29 września 2020 r.,
 - zarządzeniami Wójta Gminy Rogóżno: nr 4/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r., nr 7/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r., nr 17/2020 z dnia 24 lutego 2020 r., nr 22/2020 z dnia 20 marca 2020 r., nr 25/2020 z dnia 30 marca 2020 r., nr 25A/2020 z dnia 31 marca 2020 r., nr 27/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 r., nr 29/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r., nr 32/2020

z dnia 28 kwietnia 2020 r., nr 34/2020 z dnia 13 maja 2020 r., nr 39/2020 z dnia 29 maja 2020 r., nr 41/2020 z dnia 10 czerwca 2020 r., nr 45/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r., nr 47/2020 z dnia 8 lipca 2020 r., nr 52/2020 z dnia 21 lipca 2020 r., nr 59/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r., nr 61/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r., nr 65/2020 z dnia 7 września 2020 r., nr 73/2020 z dnia 17 września 2020 r., nr 78/2020 z dnia 30 września 2020 r., nr 83/2020 z dnia 9 października 2020 r., nr 86/2020 z dnia 19 października 2020 r., nr 88/2020 z dnia 26 października 2020 r.

Następnej zmiany planu finansowego jednostki dokonano w dniu 30 października 2020 r. na mocy uchwały Rady Gminy Rogóżno nr XXI/136/2020 oraz zarządzenia Wójta Gminy Rogóżno nr 91/2020.

c) Obowiązujący na dzień 8 grudnia 2020 r. plan finansowy Urzędu Gminy Rogóżno wynikał z uchwały nr XV/90/2019 Rada Gminy Rogóżno z dnia 27 grudnia 2019 r. ze zmianami wskazanymi powyżej oraz:

- uchwałą Rady Gminy Rogóżno nr XXI/136/2020 z dnia 30 października 2020 r.,
- zarządzeniami Wójta Gminy Rogóżno: nr 91/2020 z dnia 30 października 2020 r., nr 95/2020 z dnia 5 listopada 2020 r., nr 97/2020 z dnia 13 listopada 2020 r., nr 100/2020 z dnia 26 listopada 2020 r., nr 103/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r.

Następnej zmiany planu finansowego jednostki dokonano na mocy uchwały nr XXII/143/2020 Rady Gminy Rogóżno z dnia 9 grudnia 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że na dzień 29 października 2020 r. oraz na dzień 8 grudnia 2020 r. nie doszło do przekroczenia planu wydatków.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne nr 3 pkt e) o treści: „*Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), a także z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie rachunkowości, w szczególności poprzez ujmowanie wszystkich zmian planu finansowego w księgach rachunkowych jednostki w sposób ustalony w obowiązujących w jednostce zasadach polityki rachunkowości uwzględniających przepis art. 20 ust. 3 rozporządzenia, poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.*

Na podstawie poddanych kontroli zmian planu finansowego stwierdzono wykonanie powyższego zalecenia pokontrolnego.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowanie stawek plac.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2020 r. ustalono, że w Urzędzie Gminy Rogóżno według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

zatrudnionych było ogółem 44 pracowników. Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce w roku 2020 wynosiła 39,3 osób.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla:

- Wójta,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Głównego Księgowego.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 4 pracowników, co stanowi 9,1 % ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Kontrolą objęto wynagrodzenia naliczone powyższym pracownikom za rok 2020, przy czym wynagrodzenie Wójta również za lata 2018-2019.

Badaniem objęto:

- uchwały Rady Gminy określające wysokość wynagrodzenia dla Wójta,
- kartoteki wynagrodzeń ww. pracowników za 2020 r., kartoteki wynagrodzeń Wójta Gminy Rogózno oraz Jego Zastępcy za lata 2018-2020 (wygenerowane z programu płacowego Gravis),
- umowy o pracę zawarte z pracownikami (wraz ze zmianami),
- wyciągi bankowe: nr 097/2019 z dnia 28.05.2019 r., nr 022/2020 oraz nr 095/2020 z dnia 28.05.2020 r., nr 096/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
- listy płac: od nr 500/05/05/2019 do nr 506/05/05/2019, od nr 508/05/05/2019 do nr 510/05/05/2019 oraz nr 528/05/05/2019 z dnia 28.05.2019 r., od nr 370/05/05/2020 do nr 374/05/05/2020, od nr 387/05/05/2020 do nr 392/05/05/2020 z dnia 28.05.2020 r. oraz 415/05/22/2020 i 414/05/22/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2020 rok Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.),
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogózno, wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy Rogózno z dnia 10 stycznia 2018 r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.,
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogózno, wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2020 Wójta Gminy Rogózno z dnia 15 stycznia 2020 r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r., zmienionego: zarządzeniem nr 115/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r., zarządzeniem nr 57/2021 z dnia 18 maja 2021 r.

Liczba mieszkańców Gminy Rogózno w badanym okresie wynosiła poniżej 15 tysięcy.

Ustalenia:

1. Kierownik jednostki określił obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania stosownie do treści przepisu art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Regulamin wprowadzono zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy Rogózno z dnia

10 stycznia 2018 r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r., a następnie zarządzeniem nr 5/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 15 stycznia 2020 r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r., zmienionego: zarządzeniem nr 115/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r., zarządzeniem nr 57/2021 z dnia 18 maja 2021 r. Regulamin wynagradzania dotyczył wyłącznie pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz zawierał szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalne miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych, zgodnie z treścią przepisu art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych. Regulamin wynagradzania zawierał postanowienia dotyczące przyznawania pracownikom dodatków specjalnych oraz funkcyjnych.

2. Wynagrodzenia.

a) Wynagrodzenie Wójta Gminy Rogóźno w okresie od listopada 2018 do dnia kontroli.

W kontrolowanym okresie wynagrodzenie Wójta Gminy Rogóźno zostało ustalone uchwałą nr II/6/2018 Rady Gminy Rogóźno z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rogóźno, w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.800,00 zł,
- dodatek specjalny 30% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.890,00 zł

oraz zgodnie z właściwymi przepisami: dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 23 listopada 2018 r.

Na podstawie kartoteki wynagrodzeń Wójta Gminy Rogóźno ustalono, iż w okresie poddanym kontroli wynagrodzenie było wypłacane w następujących składnikach brutto:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.800,00 zł,
- dodatek specjalny 30% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.890,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 14% w wysokości 630,00 zł do stycznia 2020 oraz 15 % w wysokości 675,00 zł od lutego 2020 r.

ponadto wypłacano dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2019 w wysokości 969,64 zł oraz 8.992,58 zł za rok 2020. Nie wypłacono nagród.

Ustalono, że wysokość składników wynagrodzenia mieściła się w granicach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

Wykonanie zalecenia pokontrolnego.

W dniu 5 marca 2018 r. pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne nr 12 o treści: „Zatwierdzanie do wypłaty wynagrodzenia Wójta Gminy przez wyznaczoną przez Wójta osobę zastępującą lub przez Sekretarza Gminy, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.)”.

Na podstawie skontrolowanych list płac:

- nr 503/05/05/2019 z dnia 28 maja 2019 r. zatwierdzonej do wypłaty przez Zastępcę Wójta Gminy na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem nr 120/2018 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania zastępcy wójta i określenia zakresu jego obowiązków,
- nr 386/05/05/2020 z dnia 28.05.2020 r. zatwierdzonej do wypłaty przez Sekretarza Gminy stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

b) Wynagrodzenie Wójta Gminy Rogóżno w okresie od stycznia do listopada 2018 r.

W kontrolowanym okresie wynagrodzenie Wójta Gminy Rogóżno, którego kadencja zakończyła się z dniem 23 listopada 2018 r., zostało ustalone uchwałą nr IV/12/2015 Rady Gminy Rogóżno z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rogóżno, w następujących składnikach:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny 30% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.800,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 900,00 zł.

Na podstawie kartoteki wynagrodzeń Wójta Gminy Rogóżno ustalono, iż w okresie od stycznia do listopada 2018 r. wynagrodzenie było wypłacane w następujących miesięcznych składnikach brutto:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny 30% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.800,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% w wysokości 900,00 zł,

przy czym za miesiąc listopad 2018 r. wynagrodzenie wypłacono w wysokości proporcjonalnej do okresu zatrudnienia, tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze: 3.428,57 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.142,86 zł,
- dodatek specjalny 30% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.371,43 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% w wysokości 685,71 zł.

Ponadto w 2018 r. wypłacano brutto:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2017 w wysokości 8.874,00 zł,
- nagrodę jubileuszową po 35 latach pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w dniu 20.04.2018 r.,
- ekwiwalent za 54 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w wysokości 22.550,40 zł, co opisano poniżej,
- odprawa wypłacona na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 26.100,00 zł,
- nie wypłacono nagród.

Na podstawie dokumentacji pracowniczej ustalono, iż:

- Wójtowi Gminy kadencji 2014-2018 wypłacono ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 54 dni, tj. 432 godziny (4 dni z 2016 r., 26 dni z 2017 r., 24 dni z 2018 r.) w łącznej kwocie brutto 22.550,40 zł. Ustalono, iż Wójt nie wykorzystywał na bieżąco urlopu wypoczynkowego co najmniej od 2014 roku, czego potwierdzeniem są roczne karty ewidencji czasu pracy z adnotacją o niewykorzystanym urlopie z lat poprzednich 2016-2018, załączone do akt kontroli. W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do obecnego Sekretarza Gminy o udzielenie wyjaśnień, czy zostały podjęte działania w zakresie udzielenia zaległego urlopu Wójtowi poprzedniej kadencji i kto takich działań dokonywał. W odpowiedzi z dnia 8 lipca 2021 r. Sekretarz wyjaśnił, iż obecnie z uwagi na brak udokumentowanych planów urlopów oraz korespondencji w ww. sprawie z lat poprzednich, „nie można ocenić jakie przyczyny legły u podstaw nie wykorzystania przez poprzedniego Wójta przysługującego mu urlopu

w wymaganym przepisami prawa terminie". Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi ówczesny Sekretarz, Pan Paweł Żuchowski, który nie dopełnił obowiązków wynikających z przepisów prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy poprzez dopuszczenie do skumulowania urlopu wypoczynkowego i nie udzielenie go w terminie wynikającym z przepisu art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 917 ze zm.), co skutkowało obciążeniem budżetu w 2018 r. wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w łącznej wysokości 22.550,40 zł brutto.

- Ponadto ustalono, iż pisma skierowane do Wójta Gminy Rogózno - Pana Henryka Szpringiel dotyczące wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz o przysługującej odprawie w związku z upływem kadencji, zostały podpisane w dniu 23 listopada 2018 r. przez obecnego Wójta Gminy Rogózno zamiast przez Przewodniczącego Rady Gminy. W wyjaśnieniu z dnia 8 lipca 2021 r. Wójt Gminy Rogózno wyjaśnił, iż „przyjęto, że jedynie czynności związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy w stosunku do Wójta wykonuje przewodniczący rady gminy”. Obowiązek wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop jest nierozdzielnie i bezpośrednio związany z rozwiązaniem stosunku pracy Wójta z uwagi na upływ jego kadencji, tym samym osobą właściwą do wykonywania czynności związanych z rozwiązaniem stosunku pracy w imieniu pracodawcy, na mocy przepisów art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) nie był Wójt kolejnej kadencji, a Przewodniczący Rady Gminy. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi obecny Wójt Gminy Rogózno.

Do akt kontroli nr 36/21/III.2/1 załączono:

- pismo z dnia 23.11.2018 r. skierowane do Wójta Gminy Rogózno o ilości niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, za który przysługuje ekwiwalent pieniężny,
 - pismo z dnia 23 listopada 2018 r. skierowane do Wójta Gminy Rogózno o odprawie w związku z upływem kadencji,
 - ewidencja czasu pracy za lata 2016-2018,
 - wyciąg z rachunku bankowego nr 220/2018 z dnia 30.11.2018 r. oraz nr 221/2018 z dnia 03.12.2018 r. (korekta),
 - listy płac: nr 1175/11/22/2018 z dnia 29.11.2018 r., nr 1200/12/22/2018 z dnia 03.12.2018 r. (korekta), nr 1174/11/19/2018 z dnia 29.11.2018 r.,
 - Odpowiedź Wójta z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie nieudzielenia urlopu wypoczynkowego,
 - Odpowiedź Wójta z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie wypłaty odprawy oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.
- Ustalono, że wysokość składników wynagrodzenia mieściła się w granicach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

c) Wynagrodzenie Skarbnika.

Skarbnik Gminy została powołana na stanowisko z dniem 27 grudnia 2019 r. uchwałą nr XV/89/2019 Rady Gminy Rogózno z dnia 27 grudnia 2019 r. Na podstawie umowy o pracę z dnia 27.12.2019 r. wraz ze zmianami warunków wynagradzania oraz kartoteki zarobkowej za 2020 rok ustalono, iż w okresie objętym kontrolą składniki wynagrodzenia Skarbnika przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze: 3.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.100,00 zł,

- dodatek za wieloletnią pracę (20%): 760,00 zł.

Ustalono, że wysokość składników wynagrodzenia mieściła się w granicach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Ponadto ustalono, iż w kontrolowanym okresie Skarbnik Gminy otrzymała w 2020 r.:

- nagrodę jubileuszową po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia, tj. 5.660,00 zł,
- dodatek specjalny w okresie od września do listopada 2020 r. w wysokości 11% łącznie wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie odpowiednio: 539,00 zł, 539,00 zł, 341,37 zł (proporcjonalnie do wypłaconego wynagrodzenia po uwzględnieniu wynagrodzenia chorobowego),
- nagrodę pieniężną za sumienne i rzetelne wykonywanie obowiązków oraz zaangażowanie w bieżące sprawy Urzędu za 2020 rok, w wysokości 3.800,00 zł.

d) Wynagrodzenie Sekretarza oraz Głównego Księgowego.

Na podstawie umów o pracę wraz ze zmianami warunków wynagradzania oraz kartotek zarobkowych za 2020 rok ww. pracowników ustalono, iż w okresie objętym kontrolą:

- wysokość wynagrodzenia Sekretarza oraz Głównego Księgowego była ustalana przez Wójta, zgodnie z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wartość wynagrodzenia zasadniczego była ustalana zgodnie z obowiązującym w danym okresie w jednostce regulaminem wynagradzania,
- pracownikom przyznawano dodatek funkcyjny, w sposób zgodny z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania,
- pracownikom przyznawano nagrody, co opisano w pkt. 2.1.1.2. „Prawidłowość przyznania i wypłacania nagród uznaniowych” niniejszego protokołu.

e) Zasadność przyznawania dodatków specjalnych.

Kontroli poddano zasadność przyznawania pracownikom samorządowym zatrudnionym w kontrolowanej jednostce dodatków specjalnych wynikających z przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Zasady przyznawania dodatków specjalnych w jednostce określały:

- do końca 2019 roku Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogóżno wprowadzony zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 10 stycznia 2018 r., zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w wysokości nie przekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, na okres nie dłuższy niż ww. okoliczności oraz nie dłuższy niż 6 miesięcy;
- od stycznia 2020 roku Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogóżno wprowadzony zarządzeniem nr 5/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 15 stycznia 2020 r., zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w wysokości nie przekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, na okres nie dłuższy niż ww. okoliczności oraz nie dłuższy niż 12 miesięcy, przy czym ww. dodatek nie przysługiwał za okres nieobecności w pracy z powodu choroby lub opieki nad członkiem rodziny, za które pracownik otrzymywał zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Na podstawie pism skierowanych do pracowników ustalono, iż w latach 2019-2020 przyznawano 45 dodatków specjalnych z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań łącznie 12 pracownikom. Szczegóły zostały

przedstawione w poniższej tabeli.

rok	ilość pracowników	ilość decyzji		wysokość dodatku (% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)
		z uzasadnieniem	bez uzasadnienia	
2019	7 osób	10	8	13% - 40%
2020	10 osób	22	5	8% - 40% oraz jeden dodatek przyznany w wysokości kwotowej 522,00 zł)

Ustalono, iż w latach 2019-2020 Wójt Gminy Rogózno przyznał łącznie 45 dodatków specjalnych łącznie 12 pracownikom (w 2019 roku 18 dodatków dla 7 osób, w 2020 roku 27 dodatków dla 10 osób). Kontrolni poddano wszystkie decyzje o przyznaniu dodatków specjalnych w ww. okresie. Ustalono, iż dodatki specjalne były przyznawane w wysokościach zgodnych z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogózno, tj.: nie przekraczały 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego.

Szczegółowej kontroli poddano dodatki specjalne przyznane w latach 2019-2020 poniższym pracownikom:

- Sekretarz (zatrudniony na stanowisku od dnia 01.06.2019 r.),
- Skarbnik (zatrudniona na stanowisku od dnia 27.12.2019 r.),
- sekretarka w Referacie Finansowym,
- Główny Księgowy,
- Główny Księgowy Jednostek Oświatowych (zatrudniony na tym stanowisku do dnia 31.01.2019 r.).

Szczegóły ustaleń zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Pracownik (stanowisko)	okres, na który przyznano dodatek specjalny	wysokość dodatku % (kwota) miesięcznie	Podstawa przyznania dodatku
Sekretarz	01.09.2020 - 31.12.2020	11% (609,40 zł),	- w związku z pełnieniem obowiązków inspektora danych osobowych w szkołach podstawowych i przedszkolu - sprawowanie opieki nad stażystą
	01.09.2020 – 30.09.2020	16% (886,40 zł)	
Skarbnik	01.09.2020 – 30.11.2020	11% (539,00 zł)	przygotowanie do archiwum zakładowego dokumentów kat. A
sekretarka w Referacie Finansowym,	06.05.2019 - 31.05.2019	20% (514,29 zł)	„z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków”
	01.06.2019 - 30.06.2019	13% (351,00 zł)	
	01.12.2019 - 31.12.2019	26% (702,00 zł)	
	01.01.2020 - 31.01.2020	13% (351,00 zł)	
	01.02.2020 - 28.02.2020	13% (351,00 zł)	
	01.03.2020 - 31.03.2020	8% (224,00 zł)	
	01.04.2020 - 30.06.2020	8% (224,00 zł)	
01.07.2020 - 30.09.2020	8% (224,00 zł)		
Główny Księgowy	01.09.2020 – 30.11.2020	15% (516,00 zł)	przygotowanie do archiwum zakładowego dokumentów kat. A

Gł. Księgowy JO oraz Zastępca Skarbnika - jako (referent ds. poboru zobowiązań pien. i ds. fin.)	01.09.2019 – 31.10.2019	16% (422,40 zł)	„z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków”
	01.11.2019 – 31.12.2019	19% (501,60 zł)	
- jako podinspektor	01.08.2020 – 31.10.2020	10% (300,00 zł)	w związku z pełnieniem obowiązków Kierownika Referatu Oświatowego
	01.11.2020 – 31.12.2020	10% (300,00 zł)	

Skontrolowano zakresy obowiązków oraz decyzje Wójta Gminy, na podstawie których powyższym pracownikom przyznano dodatki specjalne.

Ustalono, iż dodatki specjalne przyznane Sekretarzowi, Skarbnikowi oraz Głównemu Księgowemu spełniały dyspozycję przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. zostały przyznane w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań; dodatkowe obowiązki i/lub zadania zostały jasno i konkretnie opisane w decyzjach Wójta o ich przyznaniu; dodatki były przyznawane na czas określony oraz nie przekraczały łącznie terminów określonych w Regulaminach wynagradzania Urzędu Gminy Rogóźno obowiązujących w okresie poddanym kontroli. Ponadto stwierdzono, iż dodatkowe zadania, za które przyznano dodatki specjalne nie pokrywały się z zakresem obowiązków powyższych pracowników, ani z zadaniami określonymi w Regulaminie organizacyjnym. Ponadto ustalono, iż pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: sekretarki w Referacie Finansowym oraz na stanowisku Głównego Księgowego Jednostek Oświatowych oraz Zastępcy Skarbnika Gminy przyznawany był dodatek specjalny, który zawierał uzasadnienie o treści „z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków” lub „z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków”, tym samym pisma przyznające dodatki specjalne ww. pracownikom nie zawierały skonkretyzowanego uzasadnienia ich przyznania, tj. nie określały szczegółowo zwiększonego zakresu obowiązków, ani dodatkowych zadań, za które dodatek specjalny miał przysługiwać. W związku z powyższym wystosowano do Wójta Gminy wnioski o wyjaśnienie opisanej sytuacji. W odpowiedzi z dnia 15 lipca 2021 roku Wójt wskazał, z jakiego tytułu zostały przyznane dodatki specjalne ww. pracownikom. Ustalono, iż sekretarce w Referacie Finansowym przyznano dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z wdrażaniem pracownika zatrudnionego w ramach stażu oraz robót publicznych, Głównej Księgowej Jednostek Oświatowych i Zastępcy Skarbnika, która w okresie w którym przyznano dodatki zatrudniona była na stanowisku referenta ds. poboru zobowiązań pieniężnych i ds. finansowych – z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z zastępowaniem Skarbnika podczas krótkich nieobecności. Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/2.**

Analizując przyznane w latach 2019-2020 dodatki specjalne, stwierdzono, iż przypadki opisane powyżej były jednostkowe, a większość dodatków specjalnych przyznana w okresie poddanym kontroli zawierała pisemne uzasadnienie oraz zwiększony zakres czynności za które dodatek przysługiwał, zatem ograniczono się do udzielenia instruktażu Wójtowi Gminy Rogóźno w ww. zakresie. Decyzje o przyznanych dodatkach specjalnych wraz z kartotekami wynagrodzeń wyżej wskazanych pracowników stanowią **akta kontroli nr 36/21/III.2/3.**

f) Naliczenie i wypłata wynagrodzeń w miesiącu maju 2019 r. i maju 2020 r.:

- składniki wynagrodzeń ustalone w angażach, a w przypadku Wójta w ww. uchwałach Rady Gminy, były zgodne z kwotami wypłacanego wynagrodzenia

- ujętego w kartotekach wynagrodzeń i listach płac (kwoty brutto),
- kwoty wynagrodzeń obliczone w listach płac (kwoty do wypłaty) były zgodne z kwotami przekazanymi na konta pracowników, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych: nr 097/2019 z dnia 28.05.2019 r., nr 022/2020 oraz nr 095/2020 z dnia 28.05.2020 r., nr 096/2020 z dnia 29.05.2020 r.,
 - listy płac: od nr 500/05/05/2019 do nr 506/05/05/2019, od nr 508/05/05/2019 do nr 510/05/05/2019, nr 528/05/05/2019 z dnia 28.05.2019 r., od nr 370/05/05/2020 do nr 374/05/05/2020, od nr 387/05/05/2020 do nr 392/05/05/2020 z dnia 28.05.2020 oraz 415/05/22/2020 i 414/05/22/2020 z dnia 29.05.2020
zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, a także zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub Głównego Księgowego oraz Wójta Gminy lub Sekretarza (upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty w formie gotówkowej i bezgotówkowej w imieniu kierownika jednostki, zgodnie z załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 96/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zakresami obowiązków),
 - wynagrodzenia były wypłacane w terminie określonym w Regulaminie pracy wprowadzonym zarządzeniem nr 36/2017 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 14 kwietnia 2017 r., tj. w 28 dniu danego miesiąca,
 - wydatki na wynagrodzenia w zakresie ww. list płac były prawidłowo wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2019 r. i 2020 r., zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130,
 - wydatki na wynagrodzenia były ewidencjonowane po stronie Wn na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2.1.1.2. Prawidłowość przyznania i wypłacania nagród uznaniowych.

Kontroli poddano nagrody wypłacane pracownikom Urzędu Gminy Rogóżno w latach 2019-2020. Szczegóły dotyczące przyznanych i wypłaconych nagród przedstawia poniższa tabela.

rok	ilość pracowników	łączna kwota nagród	uzasadnienie
2019	28	45 100,00	- "sumienne i rzetelne wykonywanie obowiązków oraz zaangażowanie w bieżące sprawy Urzędu za 2019 rok"
2020	18	46 380,00	- "sumienne i rzetelne wykonywanie obowiązków oraz zaangażowanie w bieżące sprawy Urzędu za 2020 rok", - „zaangażowanie w prace spisowe podczas przeprowadzenia Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r.”

Kontrolą objęto nagrody przyznane i wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w grudniu 2020 r. w oparciu o dokumenty:

- pisma dotyczące poszczególnych pracowników Urzędu Gminy, podpisane przez Wójta Gminy Rogóżno, na podstawie których przyznano ww. nagrody,
- listy płac: nr 1011/12/21/2020 z dnia 30.12.2020 r., nr 988/12/21/2020 z dnia 22.12.2020 r., 987/12/21/2020 z dnia 22.12.2020 r.,
- wyciągi bankowe: nr 234/2020 z dnia 30.12.2020 r., nr 231/2020 z dnia 23.12.2020 r.,

które zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogóźno, wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 15 stycznia 2020 r. ze zm.

Ustalenia:

1. Nagrody zostały przyznane przez Wójta Gminy na podstawie § 10 Regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym: „*nagrody przyznaje Wójt z własnej inicjatywy, bądź na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika*”.
2. Nagrody zostały przyznane na podstawie imiennie skierowanej decyzji Wójta wraz z uzasadnieniem.
3. Stwierdzono, że ww. nagrody zostały przyznane zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. za szczególne osiągnięcia pracowników w pracy zawodowej.
4. Listy płac dotyczące wypłaty nagród z ww. tytułu zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, a także zatwierdzone przez Skarbnika oraz kierownika jednostki (Wójta). Kwoty nagród ujęte na listach płac odpowiadały kwotom wskazanym w decyzjach Wójta o przyznaniu nagród. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, iż kwoty wypłaconych nagród odpowiadały kwotom przekazanym na rachunki bankowe pracowników.

2.1.1.3. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2020 w zakresie terminowości odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz terminowości odprowadzania zryczałtowanego podatku dochodowego. Skontrolowano także, czy w 2020 roku jednostka korzystała z uprawnień określonych w przepisie art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 i 42 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o podatku dochodowym,
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) – dalej Ordynacja podatkowa,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154) – zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagrodzenia płatnika.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2020 r.,
- deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR za 2020 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy za okres od stycznia do grudnia 2020 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej” wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/4.**

Ustalenia:

1. Kontrolowana jednostka nie składała deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR.
2. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Grudziądzu przekazywano przestrzegając art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym – kontroli poddano kwestię terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy za okres od stycznia do grudnia 2020 r.
3. Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych potrącała 0,3% kwoty podatku z tytułu terminowego dokonywania wpłat za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (łącznie 384,00 zł), stosownie do przepisu art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
4. Ewidencję rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzono w 2020 r. na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.1.4. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) z tytułu wynagrodzeń.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2020 r. skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za 2020 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek za badany okres.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. nr 153, poz. 1005),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1398 ze zm.).

Ustalenia:

1. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), tj. do piątego dnia następnego miesiąca. Zestawienie naliczonych i przekazanych składek stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/5**.
2. Płatnik składek potrącał przysługujące mu wynagrodzenia (0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń) z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą. Łącznie za rok 2020 potrącono kwotę 42,42 zł.

2.1.2. Wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Na podstawie uchwały budżetowej na 2020 rok ze zm., sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Rogózno za 2020 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że zaprezentowane dane dotyczące planu i wykonania wydatków bieżących Gminy Rogózno z tytułu wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2020 r. w klasyfikacji 90002 w poszczególnych paragrafach wyniosły:

§ klasyfikacji budżetowej	Rodzaj wydatku	Plan na 31.12.2020 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2020 r. (w zł)
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	100,00	77,30
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	49 220,00	34 664,56
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 183,00	3 477,27
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	9 130,00	6 199,23
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	1 308,00	888,16
4210	Zakup materiałów i wyposażenia – pojemniki na śmieci	500,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	682 287,84	677 403,40
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	300,00	54,45
4410	Podróże służbowe krajowe	100,00	0,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 551,00	1 457,24
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników	1 000,00	645,00
	razem:	749 879,84	724 866,61

Kontrolowana jednostka w 2020 roku zaplanowała wpływy z tytułu opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości 704.880,00 zł, natomiast uzyskała wpływy z ww. tytułu w § 0490 w wysokości 660.436,10 zł (oraz należności pozostałe do zapłaty w wysokości 101.324,94 zł, w tym zaległości w wysokości 83.729,44 zł). Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu zaplanowano w wysokości 749.879,84 zł, a wyniosły łącznie 724.866,61 zł.

Zakresem kontroli w zakresie wydatków objęto przestrzeganie przez Gminę Rogózno przepisu art. 6r ust. 1aa i ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.) – dalej ustawa o utrzymaniu czystości. Zgodnie z ww. przepisem, środki uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zapisy zawarte w art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości precyzują, jakie koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi gmina pokrywa z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ponadto, z pobranych opłat gmina może pokryć

dotatkowe koszty wymienione w art. 6r ust. 2a-2c ustawy o utrzymaniu czystości. Szczegółową kontrolą objęto wydatki ujęte w dziale 900-90002-4300, tj. „zakup usług pozostałych” w rozdziale „gospodarka odpadami komunalnymi”. Na koncie 130 w ww. klasyfikacji budżetowej ujęto następujące wydatki:

Lp.	nr i data wyciągu bankowego	kontrahent/usługa	nr i data dowodu księgowego	kwota brutto (zł)
1	000/2020 z dnia 15.01.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/1/2020 z dnia 02.01.2020 r.	36 260,00
2	002/2020 z dnia 16.01.2020 r.	Poczta Polska S.A. - opłata za wysłaną korespondencję	F36428P1219SFAKBMB z dnia 07.01.2020 r.	412,70
3	005/2020 z dnia 13.02.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/200/2020 z dnia 03.02.2020 r.	44 709,84
4	006/2020 z dnia 18.02.2020 r.	Poczta Polska S.A. - opłata za wysłaną korespondencję	F01056P0120SFAKBMB z dnia 05.02.2020 r.	114,20
5	008/2020 z dnia 26.02.2020 r.	Systemy Komputerowe Radix sp. z o.o. sp.k. - opieka autorska nad programem Gospodarka Odpadami Komunalnymi	378/2020 z dnia 12.02.2020 r.	996,30
6	011/2020 z dnia 16.03.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/401/2020 z dnia 02.03.2020 r.	41 887,70
7	012/2020 z dnia 19.03.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (dopłata)	K/405/2020 z dnia 05.03.2020 r.	10 317,46
8	012/2020 z dnia 19.03.2020 r.	Poczta Polska S.A. - opłata za wysłaną korespondencję	F01833P0220SFAKAMB z dnia 05.03.2020 r.	3,30
9	016/2020 z dnia 07.04.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór odpadów z terenu Gminy Rogózno	K/597/2020 z dnia 01.04.2020 r.	76 432,46
10	017/2020 z dnia 17.04.2020 r.	Poczta Polska S.A. - opłata za wysłaną korespondencję	F05644P0320SFAKAMB z dnia 06.04.2020 r.	9,90
11	020/2020 z dnia 15.05.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/794/2020 z dnia 04.05.2020 r.	52 740,18
12	021/2020 z dnia 20.05.2020 r.	Poczta Polska S.A. - opłata za wysłaną korespondencję	F09398P0420SFAKAMB z dnia 07.05.2020 r.	6,60
13	025/2020 z dnia 10.06.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/986/2020 z dnia 01.06.2020 r.	60 591,67
14	026/2020 z dnia 17.06.2020 r.	Poczta Polska S.A. - opłata za wysłaną korespondencję	F13118P0520SFAKAMB z dnia 04.06.2020 r.	29,70
15	029/2020 z dnia 06.07.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/1184/2020 z dnia 01.07.2020 r.	63 304,20
16	032/2020 z dnia 12.08.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/1398/2020 z dnia 03.08.2020 r.	49 883,47
17	035/2020 z dnia 15.09.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/1605/2020 z dnia 01.09.2020 r.	55 657,26
18	038/2020 z dnia 14.10.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/1816/2020 z dnia 01.10.2020 r.	68 418,97
19	043/2020 z dnia 09.11.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/2031/2020 z dnia 02.11.2020 r.	52 839,32
20	047/2020 z dnia 16.12.2020 r.	Z.W. Wiązar - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	K/2243/2020 z dnia 01.12.2020 r.	62 788,17
Łącznie:				677 403,40

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki ujęte w klasyfikacji 900-90002-4300 na koncie 130 zostały prawidłowo sfinansowane z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, gdyż dotyczyły one kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o utrzymaniu

czystości, tj. odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych oraz obsługi administracyjnej systemu.

2.1.3 Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Zakresem kontroli objęto:

- a) dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Gminy programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na 2020 r.,
- b) określenie w uchwale budżetowej na 2020 r. dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w powyższych programach w związku z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- c) powołanie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z art. 4 ust. 3 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- d) prawidłowość dokonywania wydatków na ww. gminne programy,
- e) zgodność danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S Urzędu Gminy za 2020 r.,
- f) wykonanie zaleceń pokontrolnych w zakresie wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, wydanych w wyniku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2017 roku - wystąpienie pokontrolne z dnia 5 marca 2018 r. (sygn.. RIO-KF-4104-62/2017):
 - zalecenie nr 13 – „*Ujmowanie wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w planie finansowym ośrodka pomocy społecznej lub jednostki, którą wskazano w Programie jako jednostka realizująca Program, zgodnie z treścią art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.). Ujmowanie wydatków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w planie finansowym jednostki, którą wskazano w Programie jako jednostka realizująca Program, zgodnie z art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 783 ze zm.)*”,
 - zalecenie nr 14 – „*Dokonywanie wydatków ze środków pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, po uprzednim uchwaleniu gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do postanowień zawartych w art. art. 4¹ ust. 2 w związku z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016, poz. 487 ze zm.). Dokonywanie wydatków w ramach programu przeciwdziałania narkomanii po uprzednim uchwaleniu programu, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 783 ze zm.)*”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 852 ze zm.),
- Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

- i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2020 r.,
- uchwały nr XV/90/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóźno na 2020 rok wraz ze zmianami,
 - roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych: dla konta 130-21-85153 za 2020 r., dla konta 130-85154 za 2020 r.,
 - sprawozdania Urzędu: o dochodach Rb-27S za 2020 r. (korekta 1) oraz o wydatkach Rb- 28S za 2020 r. (korekta 1).

Ustalenia:

1. Ustalono, że Rada Gminy Rogóźno przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok uchwałą nr XV/93/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. wypełniając tym samym postanowienia art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii. Program określał m.in.:

- cele programu i zadania gminy,
- diagnozę problemów uzależnień,
- profilaktykę uzależnień,
- jednostkę realizującą program oraz podmioty współdziałające,
- zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- plan finansowy wydatków na realizację programu.

Program określał, iż jednostką realizującą Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok jest Urząd Gminy Rogóźno, który w tym zakresie współdziała z:

- Punktem Konsultacyjnym w Rogóźnie,
- Ośrodkiem Profilaktyki Uzależnień dla dzieci i młodzieży uzależnionych od narkotyków,
- Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Rogóźnie,
- Samorządowymi szkołami i przedszkolem,
- Poradnią rodzinną,
- Zespołem interdyscyplinarnym,
- innymi podmiotami, którym zlecone zostaną zadania związane z realizacją Programu.

W planie finansowym programu określono odrębnie wydatki na przeciwdziałanie narkomanii (12.676,00 zł) oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi (28.653,28 zł). Wydatki były ujmowane w planie finansowym jednostki realizującej Program, tj. w planie Urzędu Gminy Rogóźno, tym samym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 13.

2. Z dniem 3 kwietnia 2017 r. Wójt Gminy Rogóźno zarządzeniem nr 25/2017 powołał Panią Joannę Nowakowską na Pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych. Z dniem 19 lutego 2020 r. Wójt Gminy Rogóźno zarządzeniem nr 12/2020 powołał Panią Hannę Jasińską na Pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych.
3. Z dniem 3 kwietnia 2017 r. Wójt Gminy Rogóźno zarządzeniem nr 26/2017 powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Rogóźnie. Komisja składała się z 4 osób. Wszyscy członkowie Komisji odbyli szkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Z dniem 19 lutego 2020 roku zarządzeniem nr 13/2020 skład Komisji został zmieniony oraz ponownie zmieniony zarządzeniem nr 89/2020 z dnia 28 października 2020 r. Komisja składała się z 4 osób. Dwaj członkowie Komisji, w tym przewodniczący, nie posiadali udokumentowanego przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co stoi w sprzeczności z przepisem art. 4¹ ust. 4 ww. ustawy, zgodnie z którym „w skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania

problemów alkoholowych". W związku z powyższym poproszono Wójta Gminy Rogóźno o wyjaśnienia w powyższej sprawie. W odpowiedzi z dnia 23 lipca 2021 roku Wójt wyjaśnił, iż powołanie nowych członków GKRPA w 2020 roku zbiegło się z epidemią COVID-19 czego skutkiem był szereg formalnych i faktycznych ograniczeń w działalności jednostki, w tym w funkcjonowaniu komisji oraz realizacji gminnego programu, a także w dostępie do szkoleń. Wójt zadeklarował również, iż szkolenie dla członków komisji odbędą się bez zbędnej zwłoki. W powyższym zakresie udzielono instruktazu Wójtowi Gminy. Odpowiedź Wójta Gminy Rogóźno stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2./6.**

4. W budżecie Gminy Rogóźno na 2020 r. określono plan dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz plan wydatków na realizację ww. programów w następujących wielkościach:

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa	Plan 01.01.2020 r. (zł)	Plan 31.12.2020 r. (zł)	Wykonanie 31.12.2020 r. (zł)	% realizacji
1	2	3	4	5	6
75618/0480	Wpływy z opłat zezwolenia na sprzedaż alkoholu	28.653,00	28.653,00	47.855,24	167,02
851/85153	Przeciwdziałanie narkomanii	12.676,00	13.716,46	11.452,24	83,49
851/85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	28.653,28	27.612,82	18.923,46	68,53
X	Suma wydatków:	41.329,28	41.329,28	30.375,70	73,50

Do 31.12.2020 r. Gmina Rogóźno zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 47.855,24 zł, natomiast wydatki poniesione w tymże roku na programy przeciwdziałania narkomani oraz profilaktyki i rozwiązania problemów alkoholowych wyniosły łącznie 30.375,70 zł. Tym samym jednostka uzyskała nadwyżkę wpływów z ww. opłat w stosunku do wydatków poniesionych na realizację ww. programów w kwocie 17.479,54 zł. Szczegóły dotyczące ww. zagadnienia zostały opisane w części III.1 Dochody budżetowe niniejszego protokołu kontroli.

5. Na podstawie ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (konto 130-21-85153 oraz 130-21-85154 wg paragrafów) ustalono, iż wydatków na realizację ww. programu dokonano w następujących wysokościach:

rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii				
Paragraf	Opis	plan na 01.01.2020 r.	plan po zmianach (31.12.2020 r.)	wykonanie
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	50,00	50,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 133,00	5 567,00	5 567,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	740,00	1 038,00	1 038,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	100,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	3 000,00	3 000,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	500,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	3 430,00	2 714,00	1 200,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	123,00	194,00	193,78
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	400,00	453,46	453,46
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	200,00	200,00	0,00
x	suma:	12 676,00	13 716,46	11 452,24

rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi				
Paragraf	Opis	plan na 01.01.2020 r.	plan po zmianach (31.12.2020 r.)	wykonanie
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	50,00	50,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 933,00	4 837,00	4 837,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	659,00	459,00	430,85
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	752,00	1 072,00	1 071,30
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	115,00	65,00	10,56
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7 500,00	5 468,00	4 000,00
4190	Nagrody konkursowe	300,00	300,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 230,00	1 230,00	525,00
4300	Zakup usług pozostałych	12 891,28	12 891,28	7 371,30
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	123,00	194,00	193,79
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	600,00	546,54	483,66
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	500,00	0,00
x	suma:	28 653,28	27 612,82	18 923,46
	Łącznie:	41 329,28	41 329,28	30 375,70

6. Wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w okresie kontrolowanym zostały dokonane w całości przez Urząd Gminy Rogóżno oraz po uprzednim uchwaleniu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok. Tym samym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 14.
7. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-27S i Rb-28S za 2020 r. dochody i wydatki wykonane ww. zakresie wykazano zgodnie z ewidencją księgową.

2.2. Wydatki majątkowe.

Rada Gminy Rogóżno w uchwale budżetowej na 2020 rok zaplanowała kwotę wydatków majątkowych zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane oraz określono wysokość środków przeznaczonych na realizację tychże zadań (załącznik nr 2 do uchwały budżetowej) w wysokości 258.711,04 zł.

2.2.1 Wydatki na inwestycje.

Zasady funkcjonowania konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” opisano w pkt II.2.4 protokołu kontroli: „Ewidencja składników majątkowych”. Limit wydatków na zadania inwestycyjne w 2020 roku został określony w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej.

2.3. Stosowanie Prawa zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących i majątkowych.

Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wszczętych przez Urząd Gminy Rogóżno w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 maja 2021 r. stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/7.**

1. Prawdliwość sporządzenia sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych oraz planów postępowań o udzielenie zamówień w latach 2019-2020.

A. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2020 r.

Sprawozdanie sporządzono na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038) – dalej rozporządzenie. Zamawiający w pkt I.2 ww. sprawozdania jako rodzaj zamawiającego, wskazał prawidłowo „Podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą” (...) Administracja samorządowa”. Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22 lutego 2020 r., tj. w terminie wymaganym przepisem art. 98 ust. 2 ustawy.

W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2020 r. Gmina Rogóżno wykazała:

- 1) łączną wartość netto zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) – zwanej dalej ustawą, ze względu na wartość zamówienia (art. 4 pkt 8 ustawy), w kwocie 715.478,52 zł,
- 2) przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy o łącznej wartości netto 189.025,00 zł,
- 3) zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy w wysokości 50.352,81 zł.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w latach 2019-2020 stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/8.**

B. Prawdliwość sporządzenia planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie były przewidywane do przeprowadzenia w roku finansowym 2019 i 2020.

Kontrolą objęto kwestię dopełnienia przez Gminę Rogóżno obowiązku wynikającego z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), który stanowi, że „Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej”.

Ustalenia:

1. Przyjęcie budżetu Gminy Rogóżno na 2019 r. nastąpiło uchwałą nr IV/19/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2019 rok, a sporządzenie planu postępowań nastąpiło w dniu 27 lutego 2019 r., tj. do 30 dni od dnia uchwalenia budżetu, tj. zgodnie z przepisem z art. 13a ust. 1 ww. ustawy. Sporządzony plan postępowań o udzielenie zamówień na 2019 rok odpowiadał dyspozycji art. 13a ust. 2 ww. ustawy.
2. Przyjęcie budżetu Gminy Rogóżno na 2020 r. nastąpiło uchwałą nr XV/90/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2020 rok, a sporządzenie planu postępowań nastąpiło w dniu 29 kwietnia 2020 r. (sygnatura dokumentu: WPA.271.18.2020), tj. plan nie został opublikowany na stronie internetowej Urzędu Gminy Rogóżno, ani też w Biuletynie Informacji Publicznej, co jest wymagane wyżej przytoczonym przepisem. W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Wójta Gminy Rogóżno w celu wyjaśnienia powyższej sprawy. W dniu 23 lipca 2021 roku Wójt wyjaśnił, iż opóźnienie sporządzenia planu postępowań spowodowane było długotrwałą nieobecnością pracownika odpowiedzialnego w tym okresie za obszar zamówień publicznych, a osoba go zastępująca nie posiadała dostatecznej wiedzy. Z tego też powodu plan postępowań o udzielenie zamówień nie został w terminie opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej. Jednocześnie Wójt poinformował, że w trakcie kontroli, w dniu 22 lipca 2021 r. ww. plan został opublikowany. Pełna odpowiedź Wójta oraz plan postępowań o udzielenie zamówień na 2020 rok stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/9**. Osobą odpowiedzialną za ww. uchybienie jest pracownik, który w okresie obejmującym obowiązek sporządzenia i opublikowania planu, wykonywał czynności i był odpowiedzialny za obszar zamówień publicznych w jednostce. Zakres czynności ww. pracownika stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/10**. Osobą odpowiedzialną jest również Wójt Gminy Rogóżno, który na podstawie przepisu art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), jako kierownik zamawiającego, odpowiedzialny był za sporządzenie oraz opublikowanie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2020. Jednocześnie stwierdzono, że sporządzony plan postępowań o udzielenie zamówień na 2020 rok odpowiada dyspozycji art. 13a ust. 2 ustawy, który stanowi, że „*Plan postępowań o udzielenie zamówień zawiera w szczególności informacje dotyczące:*

- 1) przedmiotu zamówienia;
- 2) rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi;
- 3) przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówienia;
- 4) orientacyjnej wartości zamówienia;
- 5) przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym lub miesięcznym”.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2020 r. podpisał Wójt, Pan Krzysztof Polesiak.

2. Prawdliwość udzielenia zamówienia publicznego na „Termomodernizację budynku użyteczności publicznej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóżnie” (sygn. post. RG.271.1.2019).

- **tryb postępowania:** przetarg nieograniczony - postępowanie dotyczyło zamówienia, którego wartość została ustalona na kwotę mniejszą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) – zwanej dalej ustawą,
- **rodzaj zamówienia:** usługa (roboty budowlane),

- data wszczęcia postępowania: 1 lutego 2019 r.,
- wartość udzielonego zamówienia: 393.600,00 zł brutto,
- sygnatura postępowania: RG.271.1.2019.

L.p.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I. Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Prawidłowość opisu przedmiotu zamówienia - w szczególności art. 29 ust. 1 – 3 ustawy	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29 ust. 1-3 ustawy. Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 ustawy	<u>Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia:</u> - Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 10 grudnia 2018 r. - Postępowanie zostało wszczęte w dniu 1 lutego 2019 r., zatem ustalenie wartości nastąpiło nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia - art. 34 ust. 1 ustawy	Wartość zamówienia oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Firmę Ciepłowniczą Energosan sp.j. M. Jaskowski.
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 ustawy w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U., poz. 2477)	Zastosowano prawidłowy kurs wynikający ze wskazanego rozporządzenia tj. 1 euro = 4,3117 zł. Wartość zamówienia ustalono w kwocie netto i została ona przeliczona przy zastosowaniu obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, tj.: $258.917,81 \text{ zł} / 4,3117 \text{ zł} = 60.050,05 \text{ euro}$
5.	Identyfikacja osób dokonujących ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN)	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia. Ustalenia dokonali: Małgorzata Jarantowicz, Karol Stanowski, Tomasz Bartoszewicz.
II. Dodatkowe wymagania związane z wykonaniem bądź opisem przedmiotu zamówienia wynikające z przepisów ustawowych		
1.	Określenie przez Zamawiającego wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – m.in. art. 29 ust. 3a w powiązaniu z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy.	- zamawiający wymagał zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia osób, wykonujących wszystkie roboty będące przedmiotem zamówienia z wyjątkiem osób kierujących robotami, - zamawiający zastrzegł, iż w trakcie realizacji zamówienia będzie uprawniony do czynności kontrolnych wobec wykonawcy odnośnie spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę ww. wymogów, tj. w szczególności do: żądania oświadczeń

		<p>i dokumentów, wyjaśnień, przeprowadzania kontroli w miejscu wykonywania usługi, żądania wyjaśnień w przypadku wątpliwości, przeprowadzenia kontroli na terenie budowy,</p> <p>– zamawiający zastrzegł, iż za niespełnienie ww. warunków wykonawca zapłaci karę umowną</p> <p>Ustaleni w powyższym zakresie zostały opisane poniżej.</p>
2.	<p>Klauzula zastrzeżenia wykonania zamówienia art. 22 ust. 2 oraz 2a ustawy tj. zastrzeżenie przez Zamawiającego do ubiegania się o zamówienie wyłącznie przez zakłady pracy chronionej i inne podmioty wskazane w ustawie. Określenie procentowego wskaźnika zatrudnienia spośród grup społecznie marginalizowanych.</p>	Brak klauzuli.
III.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	<p>Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 ustawy</p>	<p>Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia 14/2019 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 12.02.2019 r. Komisja miała charakter doraźny, wyłącznie na potrzeby niniejszego postępowania i została powołana w składzie 3-osobowym.</p>
2.	<p>Skład komisji - art. 21 ust. 2 ustawy</p>	<p>Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 ustawy.</p>
3.	<p>Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 21 ust. 3 ustawy</p>	<p>Kierownik Zamawiającego nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 3 ustawy. W związku z powyższym stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano poniżej.</p>
4.	<p>Złożenie oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania (art. 17 ust. 2 ustawy)</p>	<p>Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły odpowiednie oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania.</p> <p>Oświadczenia złożono w dniu 15 lutego 2019 r., tj. w dniu otwarcia ofert.</p>
IV.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	<p>Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (termin i numer ogłoszenia) – art. 11 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 40 ust. 3 ustawy</p>	<p>Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.02.2019 r. o sygn. 509634-N-2019, co stwierdzono na podstawie wydruku oraz poprzez sprawdzenie w wyszukiwarce ogłoszeń BZP.</p>
2.	<p>Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 ustawy</p>	<p>Ogłoszenie (wydruk ogłoszenia z TED) zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń urzędu na okres od dnia 01.02.2019 r. do dnia 05.04.2019 r.</p>
3.	<p>Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy</p>	<p>Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie jednostki w dniu 01.02.2019 r., co ustalono na podstawie zapisów na stronie http://bip.rogozno.ug.gov.pl oraz historii zmian.</p>
4.	<p>Zgodność informacji zawartych</p>	<p>Ustalono, że informacje z ogłoszenia zamieszczonego</p>

	w ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.	w BIP-ie były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych.
5.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 ustawy	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie wymagane elementy.
V.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej - art. 42 ust. 1 ustawy	SIWZ na stronie internetowej został udostępniony w dniu 01.02.2019 r. (w dniu publikacji ogłoszenia Biuletynie Zamówień Publicznych. SIWZ opublikowano z zachowaniem terminu wskazanego w art. 42 ust. 1 ustawy.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-2 ustawy	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Zastosowanie art. 24aa ustawy przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej”	Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę odwróconą na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy.
4.	Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych.	Nie dopuszczono.
5.	Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15 lutego 2019 r. godz. 9:00. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy.
6.	Żądanie wadium – art. 45 ust. 1, 3 i 4 ustawy.	Zamawiający zażądał wniesienia wadium w wysokości 7.700,00 zł. Troje uczestników wniosło wadium na podstawie art. 45 ust. 6 pkt 1 (w pieniądzu), dwoje – na podstawie art. 45 ust. 6 pkt 4 (gwarancje ubezpieczeniowe). Ww. czynności zostały dokonane przed upływem terminu składania ofert, tj. zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy. Potwierdzeniem spełnienia ww. obowiązku są wyciągi bankowe oraz ubezpieczeniowe gwarancje zapłaty wadium przechowywane w dokumentacji postępowania. Wysokość wadium nie przekraczała wartości 3% zamówienia, tj. zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy.
7.	Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1, 148, 150	Zamawiający zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wysokość zabezpieczenia wynosi 10% ceny brutto podanej w ofercie. Zabezpieczenie zostało wniesione przez wybranego wykonawcę na podstawie art. 148 ust. 1 pkt 4, tj. w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32G53/0271/19/0003 z dnia 06.03.2019 r.
8.	Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ustawy	– zamawiający, jako kryteria oceny ofert określił w niniejszym postępowaniu: cenę (60 %), okres gwarancji (40%), – wyznaczenie kryteriów oceny ofert nie naruszało art. 91 ust. 2a ustawy.

		<ul style="list-style-type: none"> - kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy. - kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy, zgodnie z treścią art. 91 ust. 3 ustawy.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenia zamówienia przez Wykonawców – art. 23 ustawy	SIWZ nie zawierała ograniczeń co do możliwości składania przez wykonawców oferty wspólnej.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	We wskazanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
11.	Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian.	Zamawiający dopuszczał możliwość dokonania zmian istotnych postanowień umowy w stosunku do treści oferty w zakresie terminu wykonania umowy za obopólną zgodą stron, w przypadku wystąpienia okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie projektowania, a mających wpływ na realizację zadania oraz w przypadku zaistnienia następujących warunków: wystąpienia siły wyższej, uniemożliwiającej zrealizowanie zamówienia w terminie przewidzianym umową, wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych, uniemożliwiających prowadzenie prac budowlanych.
12.	Określenie przez Zamawiającego obowiązku osobistego wykonania umowy – art. 36a ustawy	Zamawiający nie zastrzegł obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę umowy.
13.	Określenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy	Termin związania ofertą określono na 30 dni, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy.
14.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126 ze zm.)	Zamawiający żądał od Wykonawców dokumentów podmiotowych i przedmiotowych.
15.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy	W toku postępowania nie wpłynęły zapytania od Wykonawców. Zamawiający nie zmodyfikował SIWZ.
16.	Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 38 ust. 4 ustawy	Nie wystąpiło.
17.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy	Nie wystąpiło.
18.	Zamieszczenie informacji o zmianach treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – art. 12a ust. 3 ustawy	Nie wystąpiło.
19.	Odwołania dotyczące treści ogłoszeń	Nie wniesiono odwołań.

	i postanowień SIWZ – art. 180 ustawy	
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - art. 86 ust. 3 ustawy	W dokumentacji postępowania (protokół postępowania - druk ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 318.468,91,00 zł. (niższa niż najniższa oferta).
2.	Wpływ i otwarcie ofert – art. 86 ustawy. Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że wpłynęło 5 ofert. Wpływ oferty nastąpił w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
3.	Wpływ ofert po terminie. Zwrot oferty Wykonawcy.	Nie stwierdzono wpływu ofert po terminie.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 86 ust. 5 ustawy	Zamieszczono wymagane informacje w dniu 15 lutego 2019 r.
5.	Czy cena ofert mieściła się w kwocie jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia?	Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 318.468,91,00 zł. Oferta najkorzystniejsza w postępowaniu przedstawiała cenę 393.600,00 zł brutto. Wartość oferty przekraczała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
VII.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie postępowania	
1.	Złożenie przez wykonawców oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – art. 24 ust. 11 ustawy	Wykonawca złożył oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej.
2.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy.	Nie dotyczy. Zamawiający zastosował art. 26 ust. 4 – wezwanie do poprawienia błędów w formularzu JEDZ. Formularz uzupełniono i przesłano w terminie.
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w postępowaniu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę wybraną w postępowaniu jako najkorzystniejsza. Dane Wykonawcy: Strzał-Trans Piotr Strzałkowski, Mleczków ul. Jana Pawła II, 26-652 Zakrzew Oferta: cena 393.600,00 zł brutto.
4.	Zastosowanie art. 26 ust. 2 ustawy	Zamawiający zastosował art. 26 ust. 2 — dokumenty przesłano w terminie.
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w ofertach oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 87 ustawy. Zawiadomienie Wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki.	Nie wystąpiło.
6.	Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 90 pzp	Nie zaistniała podstawa wyjaśnienia czy zaoferowana cena ma charakter rażąco niski.
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu	Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono wykonawcy.

8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy?	Tak, zastosowano kryteria oceny ofert określone w dokumentacji przetargowej.
9.	Przedłużenie terminu związania ofert.	Nie wystąpiło przedłużenie terminu związania ofert.
10.	Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 87 ustawy.	Nie wystąpiło.
VIII. Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty		
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy.	W dniu 05.03.2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom drogą elektroniczną. Dane zawarte w informacji były kompletne.
2.	Upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej – art. 92 ust. 2 ustawy.	Zamawiający w dniu 05.03.2019 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia 05.04.2019 r.
IX. Zawarcie umowy		
1.	Legalność zaciągnięcia zobowiązania	W załączniku nr 3 do uchwały nr V/27/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 26 lutego 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2019 rok ustalono kwotę przeznaczoną na wydatki inwestycyjne dotyczące termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej, w tym Gminnego Ośrodka Zdrowia, w wysokości łącznej 423.242,00 zł. Stwierdzono, że Wójt był upoważniony do zaciągnięcia zobowiązania.
2.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy	Umowa nr 01/05/4/2019 została zawarta w dniu 14.03.2019 r. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy.
3.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą - art. 140 ust. 1 ustawy	Stwierdzono, że zawarcie umowy nastąpiło na warunkach odpowiadających ofercie i dokumentacji przetargowej.
X. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie przebiegu postępowania		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 2 ustawy	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 marca 2019 r. pod numerem 510057563-N-2019, tj. w terminie odpowiadającym treści art. 95 ust. 2 ustawy.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy	Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdził Kierownik Zamawiającego.
XI. Realizacja umowy w sprawie udzielenia zamówienia		
1.	Dokonywanie zmian umowy – art. 144 ust. 1 ustawy	Czynności kontrolne nie wykazały zmian umowy.
2.	Rozliczenie finansowe umowy	Kontroli poddano fakturę VAT wystawioną przez wykonawcę oraz wyciąg bankowy nr 005/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. potwierdzający dokonanie płatności. Ustalono, iż faktura VAT nr 11/2019/B została wystawiona w dniu 8 lipca 2019 r. z terminem płatności 21 dni. Płatności dokonano w terminie.

Ustalenia:

1. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający określił wymagania dotyczące zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia na podstawie umowy o pracę. Zamawiający zastrzegł prawo do czynności kontrolnych wobec wykonawcy w powyższym zakresie. Wykonawca miał obowiązek przekazania Zamawiającemu w dniu zawarcia umowy oświadczenia o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności wskazane powyżej. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia stanowi **akta kontroli nr akta kontroli nr 36/21/III.2/11**. W ofercie złożonej przez podmiot Strzał-Trans, która została oceniona najwyżej oraz została wybrana przez Zamawiającego, zawarta została informacja o podwykonawcy – INSTAL Instalacje gazowe i grzewcze Dariusz Dziecielski ul. Letniskowa 66, Kamień (**akta kontroli nr 36/21/III.2/12**). W dniu 14.03.2019 r., tj. w dniu podpisania umowy, zgodnie z SIWZ, Strzał-Trans przekazał Zamawiającemu wykaz zatrudnionych pracowników w ramach umowy o pracę. W dniu 09.04.2019 r. Wykonawca podpisał umowę z podwykonawcą - firmą MIK-BUD Jacek Michalczyk. W dniu 08.05.2019 r. Zamawiający wezwał pismem o sygnaturze RG.271.1.2019 Strzał-Trans do dostarczenia oświadczenia podwykonawcy o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wszystkie roboty będące przedmiotem umowy podwykonawczej, które winno zawierać: określenie podmiotu składającego oświadczenie, datę jego złożenia, imię i nazwisko pracowników, stanowiska, daty zawarcia umów o pracę oraz ich rodzaj, a także wymiar etatu (**akta kontroli nr 36/21/III.2/13**). W dokumentacji przetargowej brak jest udokumentowanego oświadczenia podwykonawcy, zatem należy uznać, iż zamawiający nie wyegzekwował od wykonawcy dopełnienia obowiązku wynikającego ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, a także wynikającego z umowy nr 01/05/4/2019 z dnia 14.03.2019 r. o wykonanie robót budowlanych. Zgodnie z § 14 wyżej wskazanej umowy, Wykonawca miał zapłacić Zamawiającemu kary umowne w przypadku m.in.: niedostarczenia Zamawiającemu ww. oświadczenia w wysokości 200,00 zł za każdy dzień opóźnienia, a także w przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego braku zatrudnienia na umowę o pracę osób wykonujących czynności związanych z realizacją zamówienia w wysokości 2.000,00 zł za każdy rozpoczęty tydzień, w którym wykonawca nie spełnił wymagania. Zamawiający, zgodnie z zawartą umową miał prawo do potrącenia kar umownych z wynagrodzenia objętego fakturą bez uprzedniego wezwani a lub powiadomienia o zamiarze dokonania potrącenia. Czynności kontrolne wykazały, iż faktura vat nr 11/2019/B wystawiona przez Strzał-Trans w dniu 08.07.2019 r. na kwotę 393.600,00 zł została przez Zamawiającego opłacona w całości, czego dowodem jest wyciąg bankowy nr 005/2019 z dnia 08.08.2019 r. (**akta kontroli nr 36/21/III.2/14**).
2. W jednostce w okresie objętym kontrolą i w trakcie realizacji opisywanego postępowania obowiązywało zarządzenie nr 9/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 9 lutego 2016 roku w sprawie organizacji, składu, trybu i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej (**akta kontroli nr 36/21/III.2/15**). Ponadto do przygotowania oraz przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóżnie” Wójt Gminy zarządzeniem nr 14/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. (**akta kontroli nr 36/21/III.2/16**) powołał komisję przetargową składającą się z trzech osób. Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż w jednostce w niedostateczny sposób zapewniono indywidualizację odpowiedzialności członków komisji przetargowej, co nie wyczerpuje dyspozycji określonych w przepisie art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

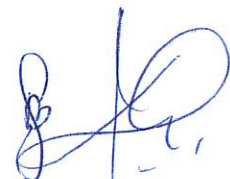
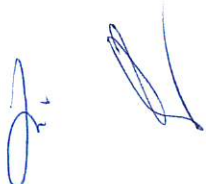
zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), zgodnie z którą „kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac”.

Ww. zarządzenie w sprawie organizacji, składu, trybu i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej określało jedynie otwarty katalog obowiązków przewodniczącego komisji (w tym określanie zadań dla poszczególnych członków), a także wskazanie członka komisji, który będzie pełnił obowiązki zastępcy przewodniczącego, określało ponadto, iż dokumentację i protokół z postępowania sporządza sekretarz komisji. Ponadto, zarządzenie nr 14/2019 w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określało w § 2 ust. 2 ogólne zadania komisji, jednak bez doprecyzowania który z jej członków odpowiada za wskazane zadania. W piśmie z dnia 23 lipca 2021 r. (**akta kontroli nr 36/21/III.2/17**) Wójt Gminy Rogóżno wyjaśnił, iż w Jego ocenie „takie ukształtowanie organizacji komisji [jak w zarządzeniu nr 9/2016], w tym zadań jej członków (...) wyczerpuje konieczność zindywidualizowania odpowiedzialności członków za wykonywane prace, gdyż rozdziela poszczególnym członkom (role) te czynności (prace), które nie są wykonywane przez komisję kolegialnie”.

Mając na względzie powyższe wyjaśnienia oraz brzmienie przepisu art. 21 ust. 3 przytoczonej ustawy, należy uznać, że kierownik Zamawiającego nie dopełnił obowiązku określonego

w powyższym przepisie, gdyż nie zapewnił indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji przetargowej, która polega na przypisaniu konkretnych czynności poszczególnym jej członkom. W praktyce oznacza to indywidualizację zadań przewodniczącego komisji kierującego jej pracami, a także sekretarza komisji, który zwykle odpowiada za prawidłowe dokumentowanie jej prac, choć ustawodawca nie wykluczył możliwości powierzenia określonych zadań poszczególnym jej członkom. Indywidualizacja jest także niezbędna w celu określenia odpowiedzialności w przypadku naruszenia dyscypliny finansów publicznych, na podstawie przepisu art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym „Odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych podlegają: (...) kierownicy jednostek sektora finansów publicznych; pracownicy jednostek sektora finansów publicznych lub inne osoby, którym odrębną ustawą lub na jej podstawie powierzono wykonywanie obowiązków w takiej jednostce”, w omawianym przypadku na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Wójt, który jako kierownik Zamawiającego odpowiada za organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej.

W dniu 02 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Rogóżno wydał zarządzenie nr 81/2021 w sprawie zasad powoływania komisji przetargowych, organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, regulaminu udzielania zamówień publicznych do 130 tys. złotych w Urzędzie Gminy Rogóżno, procedury przygotowania, publikacji oraz aktualizacji Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W załączniku nr 2 do ww. zarządzenia określono zasady powoływania komisji przetargowej oraz regulamin pracy komisji przetargowej, w tym prawa i obowiązki członków komisji konkursowej eliminując tym samym powyższą nieprawidłowość. **Akta kontroli nr 36/21/III.2/17a.**



3. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na „Dostawę węgla kamiennego w sezonie grzewczym 2020/2021” (sygn. post. WPA.271.49.2020.EK).

- **tryb postępowania:** przetarg nieograniczony - postępowanie dotyczyło zamówienia, którego wartość została ustalona na kwotę mniejszą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) – zwanej dalej ustawą,
- **rodzaj zamówienia:** dostawa,
- **data wszczęcia postępowania:** 5 października 2020 r.,
- **wartość udzielonego zamówienia:** 25.860,75 zł brutto,
- **sygnatura postępowania:** WPA.271.49.2020.EK.

L.p.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I. Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Prawidłowość opisu przedmiotu zamówienia - w szczególności art. 29 ust. 1 – 3 ustawy	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29 ust. 1-3 ustawy. Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 ustawy	<u>Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia:</u> – ustalenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 24 września 2020 r. – postępowanie zostało wszczęte w dniu 5 października 2020 r., zatem ustalenie wartości nastąpiło nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia - art. 34 ust. 1 ustawy	Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie telefonicznego rozeznania rynku wśród 10 potencjalnych dostawców.
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 ustawy w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U., poz. 2477)	Zastosowano prawidłowy kurs wynikający ze wskazanego rozporządzenia tj. 1 euro = 4,3693 zł. Wartość zamówienia ustalono w kwocie netto i została ona przeliczona przy zastosowaniu obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, tj.: $33.414,63 \text{ zł} / 4,3693 \text{ zł} = \underline{7.826,72 \text{ euro}}$.
5.	Identyfikacja osób dokonujących ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN)	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia. Ustalenia dokonali: p.o. Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej – zatwierdzili: Skarbnik Gminy, Wójt Gminy
II. Dodatkowe wymagania związane z wykonaniem bądź opisem przedmiotu zamówienia wynikające z przepisów ustawowych		
1.	Określenie przez Zamawiającego	Zamawiający nie wymagał zatrudnienia w ramach umowy

	wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – m.in. art. 29 ust. 3a w powiązaniu z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy.	o pracę osób dokonujących dostawy.
2.	Klauzula zastrzeżenia wykonania zamówienia art. 22 ust. 2 oraz 2a ustawy tj. zastrzeżenie przez Zamawiającego do ubiegania się o zamówienie wyłącznie przez zakłady pracy chronionej i inne podmioty wskazane w ustawie. Określenie procentowego wskaźnika zatrudnienia spośród grup społecznie marginalizowanych.	Brak klauzuli.
III.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 ustawy	Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia 82/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 06.10.2020 r. Komisja miała charakter doraźny, wyłącznie na potrzeby niniejszego postępowania i została powołana w składzie 4-osobowym. Z dniem 19.10.2020 r. zarządzeniem nr 87/2020 zmieniono skład osobowy komisji.
2.	Skład komisji - art. 21 ust. 2 ustawy	Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 ustawy.
3.	Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 21 ust. 3 ustawy	Kierownik Zamawiającego nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 3 ustawy. W związku z powyższym stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano w punkcie 2 ustaleń dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Dostawa węgla kamiennego w sezonie grzewczym 2020/2021”. Zarządzenia w sprawie powołania oraz zmiany składu osobowego komisji przetargowej stanowią akta kontroli nr 36/21/III.2/18.
4.	Złożenie oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania (art. 17 ust. 2 ustawy)	Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły odpowiednie oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania. W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano poniżej.
IV.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (termin i numer ogłoszenia) – art. 11 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 40 ust. 3 ustawy	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.10.2020 r. o sygn. 592885-N-2020, co stwierdzono na podstawie wydruku oraz poprzez sprawdzenie w wyszukiwarce ogłoszeń BZP.

2.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie jednostki w dniu 05.10.2020 r., co ustalono na podstawie zapisów na stronie http://bip.rogozno.ug.gov.pl oraz historii zmian.
3.	Zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.	Ustalono, że informacje z ogłoszenia zamieszczonego w BIP-ie były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych.
4.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 ustawy	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie wymagane elementy.
V.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej - art. 42 ust. 1 ustawy	SIWZ na stronie internetowej został udostępniony w dniu 05.10.2020 r. (w dniu publikacji ogłoszenia Biuletynie Zamówień Publicznych. SIWZ opublikowano z zachowaniem terminu wskazanego w art. 42 ust. 1 ustawy
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-2 ustawy	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Zastosowanie art. 24aa ustawy przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej”	Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę odwróconą na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy.
4.	Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych.	Nie dopuszczono.
5.	Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 13 października 2020 r. godz. 11:00. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy.
6.	Żądanie wadium – art. 45 ust. 2 ustawy.	Zamawiający nie zażądał wniesienia wadium.
7.	Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1, 148, 150	Zamawiający zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wysokość zabezpieczenia wynosi 5% ceny brutto podanej w ofercie. Zabezpieczenie zostało wniesione przez Wykonawcę w dniu 20 maja 2021 r. W tym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano poniżej.
8.	Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ustawy	<ul style="list-style-type: none"> – Zamawiający, jako kryteria oceny ofert określił w niniejszym postępowaniu: cenę (60 %), czas realizacji dostaw (40%), – Wyznaczenie kryteriów oceny ofert nie naruszało art. 91 ust. 2a ustawy. – Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy. – Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy, zgodnie z treścią art. 91 ust. 3 ustawy.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenia zamówienia przez Wykonawców – art. 23 ustawy	SIWZ nie zawierała ograniczeń co do możliwości składania przez wykonawców oferty wspólnej.
10.	Czy Zamawiający określił warunki	We wskazanym zakresie nie stwierdzono

	udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	nieprawidłowości.
11.	Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian.	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian istotnych postanowień umowy w stosunku do treści oferty. Zamawiający dopuszczał możliwość zmiany treści umowy w stosunku do oferty w zakresie: - wysokości wynagrodzenia w przypadku zmiany stawki podatku VAT, - terminu wykonania dostawy w przypadku okoliczności nieprzewidzianych.
12.	Określenie przez Zamawiającego obowiązku osobistego wykonania umowy – art. 36a ustawy	Zamawiający nie zastrzegł obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę umowy.
13.	Określenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy	Termin związania ofertą określono na 30 dni, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy.
14.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126 ze zm.)	Zamawiający żądał od Wykonawców dokumentów podmiotowych i przedmiotowych.
15.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy	W toku postępowania wpłynęło jedno zapytanie od Wykonawcy. Zamawiający nie zmodyfikował SIWZ.
16.	Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 38 ust. 4 ustawy	Nie wystąpiło.
17.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy	Nie wystąpiło.
18.	Zamieszczenie informacji o zmianach treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – art. 12a ust. 3 ustawy	Nie wystąpiło.
19.	Odwołania dotyczące treści ogłoszeń i postanowień SIWZ – art. 180 ustawy	Nie wniesiono odwołań.
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - art. 86 ust. 3 ustawy	W dokumentacji postępowania (protokół postępowania (druk ZP-PN)) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 24.200,00 zł. (niższa niż najniższa oferta).
2.	Wpływ i otwarcie ofert – art. 86 ustawy. Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że wpłynęły 2 oferty. Wpływ ofert nastąpił w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
3	Wpływ ofert po terminie. Zwrot oferty Wykonawcy.	Nie stwierdzono wpływu ofert po terminie.

4.	Zamieszczenie na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 86 ust. 5 ustawy	Zamieszczono wymagane informacje w dniu 13.10.2020 r.
5.	Czy cena ofert mieściła się w kwocie jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia?	Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 24.200,00 zł. Oferta najkorzystniejsza w postępowaniu przedstawiała cenę łączną 25.860,75 zł brutto. Wartość oferty przekraczała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
VII.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie postępowania	
1.	Złożenie przez wykonawców oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – art. 24 ust. 11 ustawy	Wykonawca złożył oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej.
2.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy.	Zamawiający zastosował art. 26 ust. 3 i 4 ustawy.
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w postępowaniu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę wybraną w postępowaniu jako najkorzystniejsza. <u>Dane Wykonawcy:</u> TransBud sp. j. ul. Gdańska 60, 84-240 Reda Oferta: cena łączna 25.860,75 zł brutto.
4.	Zastosowanie art. 26 ust. 2 ustawy	Zamawiający zastosował art. 26 ust. 2 — dokumenty przesłano w terminie
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w ofertach oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 87 ustawy. Zawiadomienie Wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki.	Nie wystąpiło.
6.	Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 90 pzp	Nie zaistniała podstawa wyjaśnienia czy zaoferowana cena ma charakter rażąco niski.
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu	Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono wykonawcy.
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy?	Tak, zastosowano kryteria oceny ofert określone w dokumentacji przetargowej.
9.	Przedłużenie terminu związania ofert.	Nie wystąpiło przedłużenie terminu związania ofert.
10.	Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 87 ustawy.	Nie wystąpiło.
VIII.	Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty	
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1	W dniu 03.11.2020 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano drogą elektroniczną spółce Trans-Bud. W dokumentacji postępowania

	ustawy.	nie stwierdzono spełnienia obowiązku informacyjnego określonego w art. 92 ust. 1 w stosunku do spółki Węgłopasz.
2.	Upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej – art. 92 ust. 1 ustawy.	Zamawiający w dniu 03.11.2020 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej (BIP).
IX. Zawarcie umowy		
1.	Legalność zaciągnięcia zobowiązania	Stwierdzono, że Wójt był upoważniony do zaciągnięcia zobowiązania.
2.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy	Umowa nr 01/05/18/2020 została zawarta w dniu 09.11.2020 r. – wobec wykonawcy został spełniony obowiązek informacyjny na podstawie art. 92 ust. 1 w dniu 03.11.2020 r., przy czym piątym dniem od dnia poinformowania wykonawcy był dzień wolny od pracy, tym samym umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy.
3.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą - art. 140 ust. 1 ustawy	Stwierdzono, że zawarcie umowy nastąpiło na warunkach odpowiadających ofercie i dokumentacji przetargowej.
X. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie przebiegu postępowania		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.06.2021 r. W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano poniżej.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy	Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdził Kierownik Zamawiającego.
XI. Realizacja umowy w sprawie udzielenia zamówienia		
1.	Dokonywanie zmian umowy – art. 144 ust. 1 ustawy	Czynności kontrolne nie wykazały zmian umowy.
2.	Rozliczenie finansowe umowy	Opisano w ustaleniach poniżej.

Ustalenia:

- Postępowanie zostało wszczęte w dniu 5 października 2020 r., natomiast termin otwarcia ofert został wyznaczony na dzień 13 października 2020 r. W dniu 6 października 2020 r. zarządzeniem nr 82/2020 Wójta Gminy Rogóźno została powołana komisja przetargowa, której skład następnie zmieniono zarządzeniem nr 87/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 19 października 2020 r. W dniu 6 października dwóch członków komisji (zastępca przewodniczącego oraz członek zwykły) złożyło oświadczenia o treści:
„Uprowadzony o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywego oświadczenia oświadczam że:
 - nie ubiegam się o udzielenie zamówienia;*
 - nie pozostaję w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia oraz nie jestem związany z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia;*
 - przed upływem 3 lat od dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia nie pozostawałem w stosunku pracy lub zlecenia z wykonawcą i nie byłem członkiem organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się*

- o udzielenie zamówienia;*
- 4) *nie pozostają z żadnym wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności;*
 - 5) *nie zostałem prawomocnie skazany za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, przestępstwo przekupstwa, przestępstwo przeciwko obrotowi gospodarczemu lub inne przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowych."*

Ww. oświadczenie zostało zatem złożone przez dwóch członków komisji przed ujawnieniem wykonawców, zatem niemożliwe było w tym dniu ustalenie, iż członkowie komisji przetargowej nie pozostają w relacjach rodzinnych, prawnych i faktycznych z wykonawcami ubiegającymi się o udzielenie zamówienia publicznego, gdyż wykonawcy nie byli znani. W związku z powyższym poproszono Wójta Gminy Rogóżno o wyjaśnienie powyższej sprawy. Pismem z dnia 28 lipca 2021 r. Wójt wskazał, iż „ustawa PZP nie zawiera wyraźnego wskazania co do terminu, w którym członkowie komisji przetargowej winni złożyć oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (...). Złożenie ww. oświadczeń przez dwóch członków komisji przetargowej (...) przed terminem otwarcia ofert (...) miało na celu weryfikację właśnie bezstronności i obiektywizmu członków uczestniczących nie tylko w przeprowadzeniu postępowania, ale również w jego przygotowaniu.” Wójt dodał także, że „Zamawiający po otwarciu ofert zweryfikował przesłanki podlegające oświadczeniu przez wszystkich członków komisji przetargowej. Z racji nie ujawnienia czynników powodujących wykluczenie członków, dane oświadczenia zachowały swoją ważność.”

Istotnie, ustawa Prawo zamówień publicznych nie określa wprost terminu złożenia takiego oświadczenia, nie jest jednak trafne twierdzenie, iż takiego terminu nie można ustalić na podstawie innych przepisów ww. ustawy, a także z kontekstu i brzmienia przepisu art. 17 ust. 1 ww. ustawy. Analiza wskazanego przepisu prowadzi do wniosku, iż w dniu wszczęcia postępowania (w tym przypadku był to dzień 5 października 2020 r.) możliwe było złożenie jedynie oświadczenia określonego w art. 17 ust. 1 pkt 5, natomiast pozostałe przesłanki wykluczenia dotyczące określonych relacji rodzinnych, prawnych i faktycznych, możliwe są do zidentyfikowania dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego, tj. z chwilą otwarcia ofert – w opisywanym przypadku był to dzień 13 października 2020 r. Należy również zaznaczyć, iż zgodnie z art. 17 ust. 2 oświadczenia składają osoby dokonujące czynności w postępowaniu pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywego oświadczenia. Odpowiedzialność w powyższym zakresie na podstawie art. 17 ust. 2 ww. ustawy, ponoszą osoby składające ww. oświadczenia, odpowiedzialność ponosi również Wójt Gminy Rogóżno, który zgodnie z przepisem art. 18 ust. 1 jako kierownik zamawiającego odpowiedzialny był za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, a także przyjął niezgodne ze stanem faktycznym oświadczenia o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Akta kontroli nr 36/21/III.2/18 stanowią:

- oświadczenie zastępcy przewodniczącego komisji przetargowej z dnia 6 października 2020 r.,
 - oświadczenie członka komisji z dnia 6 października 2020 r.,
 - zarządzenie nr 82/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 6 października 2020 r.,
 - zarządzenie nr 87/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 19 października 2020 r.,
 - odpowiedź Wójta Gminy Rogóżno z dnia 28 lipca 2021 r.
2. Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił w punkcie XVII obowiązek wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Wysokość zabezpieczenia została określona na 5% ceny ofertowej (łącznie 1.293,04 zł). Do dnia podpisania umowy, tj. do dnia 9 listopada 2020 r., wyłoniony w postępowaniu Wykonawca nie uiszczył wymaganej kwoty. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało przez Wykonawcę wniesione dopiero w dniu 20 maja 2021 roku. Odpowiedzialność powyższym zakresie ponosi Wójt Gminy Rogóżno, który jako kierownika zamawiającego zobowiązany był za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wyciąg bankowy nr 018/2021 z dnia 20 maja 2021 r. potwierdzający zapłatę przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.2/19**.

3. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.06.2021 r., natomiast umowa z wykonawcą została podpisana w dniu 09.11.2020 r., tj. z naruszeniem przepisu art. 95 ust. 1 ustawy PZP, zgodnie z którym „jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ogłoszenie nr 510432326-N-2021 z dnia 01.06.2021 r. oraz umowa nr 01/05//18/2020 z dnia 09.11.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 36/21/III.2/20**.
4. Kontroli poddano faktury VAT dotyczące realizacji usługi dostawy, a wystawione w trakcie realizacji umowy za miesiące styczeń, luty, marzec 2021 r. Zgodnie z zawartą umową, Wykonawca wystawiał faktury za dostawę ekomiału oraz ekogroszku, na podstawie dokumentu WZ potwierdzającego ilość i wartość dostarczonego opału. Do faktur zostały dołączone świadectwa jakości paliw stałych oraz certyfikat jakości węgla. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że zapłata z tytułu ww. faktur nastąpiła w wymaganych terminach i wysokościach. Fakt ten potwierdzają dowody księgowe przedstawione do kontroli.

Kwota zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego (tj. faktury) była zgodna z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” adekwatnie do art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Rogóżno za 2020 rok oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. ustalono, że plan dotacji z budżetu Gminy dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na dzień 31.12.2020 r. wynosił 660.360,16 zł natomiast wykonanie 613.901,97 zł, co stanowi 92,96 % planu.

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa instytucji	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
1	2	3	4	5
X	Dotacja podmiotowa	386.025,00	386.025,00	100,00
921/92109/2480	Gminny Ośrodek Kultury	299.403,00	299.403,00	100,00
921/92116/2480	Gminna Biblioteka Publiczna	86.622,00	86.622,00	100,00
X	Dotacja celowa	274.335,16	227.876,97	83,07
853/85333/2710	Powiatowy Urząd Pracy w Grudziądzu dofinansowanie kosztów energii.	7.000,00	7.000,00	100,00

600/60004/2310	Urząd Miejski w Grudziądzu – dotacja na funkcjonowanie komunikacji miejskiej.	266 500,00	220 605,03	82,78
851/85154/2339	Dotacja do Samorządu Województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.	835,16	271,94	32,56
Ogółem:		660.360,16	613.901,97	92,96

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury w 2020 r.

Kontrolowana jednostka, na podstawie zapisów załącznika nr 7 do uchwały nr XV/90/2019 Rady Gminy Rogóźno z dnia 27 grudnia 2019 r. zaplanowała na 2020 r. dla samorządowych instytucji kultury dotacje podmiotowe ogółem w wysokości 386.025,00 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości 299.403,00 zł,
- dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości 86.622,00 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok ustalono, że plan w ciągu roku nie uległ zmianom.

Na podstawie „Rejestru instytucji kultury prowadzonego przez gminę Rogóźno” ustalono, że w okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Rogóźno działały 2 instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Rogóźnie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Rogóźnie.

Kontrolą objęto dotację podmiotową udzieloną dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Rogóźnie w łącznej wysokości 86.622,00 zł, co stanowi 22,44 % udzielonych w 2020 r. dotacji podmiotowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontrolę powyższej dotacji przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz.1983 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planu kont,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz.1393 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zaplanowania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w uchwale budżetowej na 2020 r.,
- przekazania dotacji w kwocie wynikającej z uchwały budżetowej,
- prawidłowości ujęcia udzielonej dotacji w ewidencji księgowej jednostki (urządzeniach księgowych oraz klasyfikacji budżetowej),
- dopełnienia obowiązku przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2020 r.,
- zgodności wykazania dokonanego wydatku w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki z prowadzoną w Urzędzie ewidencją księgową, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz podziałach klasyfikacji budżetowej,
- dopełnienia obowiązków przekazania sprawozdania jednostkowego: Rb-Z, Rb-N, w terminach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W powyższym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XV/90/2019 Rady Gminy w Rogóźnie z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóžno na 2020 r. wraz ze zmianami,
- statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Rogóźnie stanowiący załącznik do uchwały Rady Gminy w Rogóźnie nr XXVIII/134/2006 z dnia 28 czerwca 2006 r.,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rogóžno za rok 2020,
- jednostkowe sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2020 r.,
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Rogóźnie za 2020 r.,
- wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie poszczególnych transz dotacji w 2020 r. o następujących numerach: 002/2020 z dnia 07.01.2020 r.; 029/2020 z 20.02.2020 r.; 050/2020 z 19.03.2020 r.; 069/2020 z 20.04.2020 r.; 089/2020 z dnia 20.05.2020 r.; 106/2020 z 18.06.2020 r.; 127/2020 z 20.07.2020 r.; 149/2020 z dnia 20.08.2020 r.; 167/2020 z 18.09.2020 r.; 187/2020 z dnia 20.10.2020 r.; 208/2020 z dnia 18.11.2020 r., 218/2020 z 03.12.2020 r.
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej Urzędu pn. *Obroty na kontach analitycznych*, sporządzone za 2020 r. w zakresie konta 224-02-1 i konta 130-921-92116-2480-00,
- sprawozdania: Rb-N i Rb-Z za IV kw. 2020 r. oraz Rb-UN i Rb-UZ za 2020 r.

Ustalenia:

1. W okresie kontrolowanym obowiązywał Statut nadany uchwałą nr XXVIII/134/2006 Rady Gminy Rogóžno z dnia 28 czerwca 2006 r. Zgodnie z postanowieniami wyżej wskazanego Statutu do podstawowych zadań biblioteki należy w szczególności gromadzenie, opracowywanie i przechowywanie materiałów bibliotecznych służących rozwijaniu czytelnictwa oraz zaspokajaniu potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych, ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dokumentujących dorobek kulturalny, naukowy i gospodarczy regionu. Z zapisów Statutu wynika również, że Biblioteka finansowana jest z budżetu gminy, darowizn i innych źródeł – zgodnie z obowiązującymi przepisami (§ 15 Statutu).
2. Funkcję Dyrektora GBP pełni Pani Magdalena Parol.
3. Biblioteka posiada wyodrębniony rachunek bankowy, a księgowość w okresie kontrolowanym prowadzona była we własnym zakresie.
4. W uchwale budżetowej na 2020 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa